

Znak: WK-60/59/2005
Załącznik do protokołu
kontroli służą wyłącznie
do użytku wewnętrznego

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Ostrowiec Świętokrzyski za okres 2004 roku – z wyłączeniem wydatków na inwestycje oraz wydatków na zakupy dostaw i usług przeprowadzonej w dniach od 30 sierpnia do 25 listopada 2005 roku (z przerwami w dniach 20 i 23 września 2005 roku, 7 i 28 października 2005 roku, 3, 4 i 18 listopada 2005 roku) w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski, ul. dr J. Głogowskiego 3/5, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

- inspektora – Elżbietę Mozal – działającą na podstawie upoważnienia Nr WK-60/59/A/2005 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 25 sierpnia 2005 r.
- inspektora – Genowefę Sobczyk – działającą na podstawie upoważnienia Nr WK 60/59/B/2005 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 25 sierpnia 2005 r.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne o jednostce kontrolowanej.

1.1.1. Gmina Ostrowiec Świętokrzyski wymieniona została w punkcie 13 pod pozycją 57 wykazu gmin wchodzących w skład województw, stanowiącego załącznik do ustawy z dnia 24 lipca 1998 roku o wprowadzeniu zasadniczego trójstopniowego podziału terytorialnego państwa (Dz. U. Nr 96 poz. 608).

Gmina Ostrowiec Świętokrzyski swoim zasięgiem administracyjnym obejmuje miasto Ostrowiec Świętokrzyski.

Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Statutu Gminy, na terenie miasta Ostrowiec Świętokrzyski występuje 20 jednostek pomocniczych, tj. osiedli.

Statuty jednostek pomocniczych zostały przyjęte przez Radę Miejską w dniu 29 grudnia 2000 roku uchwałami od Nr XXXII/513/200 do Nr XXXII/532/2000.

1.1.2. Z zapisu § 4.1 Statutu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski wynika, że Gmina obejmuje obszar 46,4 km².

1.1.3. Według danych ewidencji ludności na dzień 31 grudnia 2004 roku liczba mieszkańców Gminy Ostrowiec Świętokrzyski wynosiła 77.252 osoby.

1.1.4. Zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 28 lutego 2001 roku wydanym przez Urząd Statystyczny – Krajowy Rejestr Urzędowy Podmiotów Gospodarki Narodowej, Gmina Ostrowiec Świętokrzyski posiada numer REGON: 291009834.

1.1.5. Gmina jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT). Urząd Skarbowy w Ostrowcu Świętokrzyskim pismem z dnia 22 czerwca 1993 roku potwierdził zgłoszenie rejestracyjne Gminy Ostrowiec Świętokrzyski jako podatnika podatku VAT i decyzją VAT-5/B nadał Gminie numer identyfikacyjny:

661-000-39-45

1.1.6. Urząd Miasta jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT). Urząd Skarbowy w Ostrowcu Świętokrzyskim decyzją w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 15 listopada 2001 roku nadał dla Urzędu Miasta numeru identyfikacji:

661-21-02-568

1.2. Statut Gminy i jednostki organizacyjne Gminy.

1.2.1. Podstawowe zasady działalności Gminy Ostrowiec Świętokrzyski reguluje Statut Gminy wprowadzony uchwałą Nr XIII/131/2003 Rady Miejskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 25 września 2003 roku „w sprawie Statutu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski”.

Uchwała wraz ze Statutem została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego Nr 241, poz. 2292 z dnia 5 listopada 2003 roku.

1.2.1.1. Statut określa:

- zadania gminy,
- organizację wewnętrzną Rady,
- tryb pracy Rady,
- zasady działania klubów radnych,
- zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej,
- organizację i tryb pracy prezydenta miasta,
- gospodarkę finansową gminy,
- zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów wynikających z wykonywania zadań publicznych przez gminę,
- zasady i tryb przeprowadzania konsultacji z mieszkańcami gminy.

Zgodnie z § 192 ust. 1 Statutu Gminy oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo prezydent miasta albo – na podstawie upoważnienia prezydenta – jego zastępca samodzielnie lub wraz z inną upoważnioną przez prezydenta osobą.

1.2.2. Gminne jednostki organizacyjne.

Zgodnie z § 15 ust. 2 Statutu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski Prezydent Miasta prowadzi wykaz gminnych jednostek organizacyjnych, z którego wynika, że Gmina posiada 44 jednostki organizacyjne.

Szczegółowe dane dotyczące jednostek organizacyjnych, w tym ich formy działania i aktów o ich powołaniu, określenie przedmiotu działalności, upoważnień dla kierowników, podmiotu prowadzącego obsługę finansowo-księgową oraz wyposażenie w majątek zawiera załącznik Nr 24 do protokołu kontroli.

W powyższym zakresie kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

1. 3. WŁADZE GMINY

1) Przewodniczącym Rady Miejskiej jest Pan Wojciech Kotasiak, wybrany na tę funkcję przez Radę Miejską w dniu 19 listopada 2002 roku – uchwała Nr I/1/2002 „w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim”.

2) Wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej są: Pani Małgorzata Krysa-Kowal i Pan Wojciech Mazur, wybrani na tę funkcję przez Radę Miejską w dniu 19 listopada 2002 roku – uchwała Nr I/2/2002 „w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim”.

3) W skład Rady Miejskiej wchodzi 23 radnych.

4) Oprócz Komisji Rewizyjnej w Radzie Miejskiej działają 4 stałe komisje powołane uchwałą Nr II/7/2002 Rady Miejskiej z dnia 4 grudnia 2002 roku, tj.:

- Komisja Samorządowa
- Komisja Strategii i Rozwoju Miasta
- Komisja Budżetu
- Komisja Edukacji, Wychowania, Kultury i Sportu

5) Prezydentem Miasta jest Pan Jan Szostak, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 10 listopada 2002 roku, co potwierdzone zostało obwieszczeniem Komisarza Wyborczego w Kielcach.

Pan Jan Szostak złożył ślubowanie na sesji Rady Miejskiej w dniu 19 listopada 2002 roku – powyższe wynika z zapisów Protokołu Nr I/2002 z obrad sesji Rady Miejskiej w dniu 19 listopada 2002 roku.

6) Zastępcami Prezydenta Miasta są: Pani Inga Kamińska i Pan Jarosław Wilczyński, powołani na to stanowisko z dniem 30 września 2003 roku Zarządzeniem Nr I/398/2003 Prezydenta Miasta z dnia 30 września 2003 roku.

7) Sekretarzem Miasta jest Pani Marzena Dębniak, powołana na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 1990 roku – uchwała Nr VI/20/90 Rady Miejskiej z dnia 28 lipca 1990 roku.

8) Skarbnikiem Miasta jest Pani Elżbieta Pichór, powołana na to stanowisko z dniem 30 grudnia 1993 roku – uchwała Nr LXIV/425/93.

9) Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów dotyczących pełnomocnictw kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Ostrowiec Świętokrzyski ustalono, że Prezydent Miasta udzielił pełnomocnictwa wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych do dokonywania czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu. Pełnomocnictw udzielono powołując się na art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

2. WEWNĘTRZNE REGULACJE ORGANIZACYJNO-PRAWNE

2.1. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony:

a) Zarządzeniem Nr I/5/2003 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 15 stycznia 2003 roku „w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim”, które utraciło moc z dniem 31 sierpnia 2004 roku,

b) Zarządzeniem Nr I/178/2003 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 13 maja 2003 roku „w sprawie zmian Regulaminu Organizacyjnego”, które utraciło moc z dniem 31 sierpnia 2004 roku,

c) Zarządzeniem Nr I/343/2003 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 26 sierpnia 2003 roku „w sprawie zmian Regulaminu Organizacyjnego”, które utraciło moc z dniem 31 sierpnia 2004 roku,

d) Zarządzeniem Nr I/408/2003 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 30 września 2003 roku „w sprawie zmian Regulaminu Organizacyjnego”, które utraciło moc z dniem 31 sierpnia 2004 roku,

e) Zarządzeniem Nr I/440/2003 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 26 października 2003 roku „w sprawie zmian Regulaminu Organizacyjnego”, które utraciło moc z dniem 31 sierpnia 2004 roku,

f) Zarządzeniem Nr I/469/2004 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 30 sierpnia 2004 roku „w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim”, które weszło w życie z dniem 1 września 2004 roku.

2.2. Regulamin Pracy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Pracy Urzędu Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim wprowadzony Zarządzeniem Nr 17/2001 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 10 listopada 2001 roku „w sprawie Regulaminu Pracy w Urzędzie Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego”.

Powyższy Regulamin obejmuje:

- obowiązki pracodawcy
- obowiązki pracowników
- czas pracy
- zasady wypłaty wynagrodzenia
- urlopy i zwolnienia od pracy
- zasady usprawiedliwiania nieobecności i spóźnień w pracy
- bezpieczeństwo i higienę pracy
- ochronę pracy kobiet i młodocianych
- kary za naruszenie porządku i dyscypliny pracy
- nagrody i wyróżnienia

2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte przez gminę zasady (politykę) rachunkowości.

Uchwałą Nr III/401/2002 Zarządu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 30 lipca 2002 roku został wprowadzony zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski, jednostki organizacyjnej Urząd Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego, która utraciła moc z dniem 31 grudnia 2004 roku.

Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy i Urzędu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego został wprowadzony § 1 pkt 1 Zarządzenia Nr I/832/2004 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 31 grudnia 2004 roku.

2.4. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów wprowadzona została Zarządzeniem Prezydenta Miasta z dnia 14 maja 1991 roku – załącznik Nr 1 do tego Zarządzenia, które utraciło moc z dniem 31 grudnia 2004 roku.

Instrukcja obiegu i kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta została wprowadzona § 1 ust. 2 Zarządzeniem Nr I/832/2004 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 31 grudnia 2004 roku.

2.5. Zarządzeniem Nr I/14/2004 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 6 stycznia 2004 roku została wprowadzona wewnętrzna instrukcja inwentaryzacyjna.

2.6. Instrukcja gospodarki kasowej została wprowadzona Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 3/96 z dnia 22 października 1996 roku. Zmiany do w/w Zarządzenia zostały wprowadzone Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 3/97 z dnia 1 lipca 1997 roku i Nr 14/99 z dnia 14 października 1999 r.

3. FUNKCJONOWANIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej..

Kompetencje i zakres działalności Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej zostały zawarte w dziale VII Statutu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski.

W okresie objętym kontrolą, tj. 2004 rok Komisja Rewizyjna przeprowadziła 19 kontroli.

Wykaz przeprowadzonych kontroli stanowi załącznik Nr 25 do protokołu kontroli.

3.2. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Prezydenta Miasta – kierownika Urzędu Miasta.

Zgodnie z załącznikiem Nr 2 „Organizacja działalności kontrolnej” do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Ostrowca Św. wprowadzonego Zarządzeniem Nr I/469/2004

Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 30 sierpnia 2004 roku kontrolę wewnętrzną w Urzędzie Miasta sprawuje:

- 1) Prezydent, Wiceprezydenci, Sekretarz Gminy, naczelnicy wydziałów i kierownicy równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu w stosunku do pracowników bezpośrednio im podległych,
- 2) Wydział Organizacyjno-Prawny oraz Wydział Finansowy w zakresie przyznanych im uprawnień,
- 3) Wydział Audytu i Nadzoru – w zakresie gospodarki finansowej.

Kontrolowana jednostka posiada szczegółowo i prawidłowo opisane procedury kontroli finansowej, które wprowadzone zostały:

- Zarządzeniem Nr I/368/2004 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 6 lipca 2004 roku „w sprawie zatwierdzenia księgi procedur Zespołu ds. Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim”,
- Okólnikiem Nr 2/2005 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 16 maja 2005 roku „w sprawie systemu kontroli wewnętrznej”.

3.2.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnik Miasta – głównego księgowego budżetu gminy.

Obowiązki kontrolne Skarbnikowi Miasta Ostrowiec Świętokrzyski zostały powierzone przez Prezydenta Miasta pismem z dnia 15 stycznia 2002 roku, znak: Or.II.1020-1442/2002 w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowych z planem finansowym, jak również kompletności i rzetelności elementów związanych z tymi operacjami.

3.3. Kontrola instytucjonalna.

3.3.1. Wykonywanie kontroli przez Prezydenta Miasta.

3.3.1.1. Nadzór nad realizacją określonych uchwałą budżetową dochodów i wydatków budżetu gminy, zgodnie z art. 127 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sprawuje Prezydent Miasta.

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do protokołu kontroli Gmina Ostrowiec Świętokrzyski posiada 44 jednostki organizacyjne, w tym 30 jednostek budżetowych, 3 zakłady budżetowe, 3 instytucje kultury i 8 spółek z udziałem Gminy.

Zgodnie z załącznikiem Nr 26 „Wykaz zadań audytowych przeprowadzonych przez Zespół Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w 2004 roku zostało przeprowadzonych 21 kontroli w jednostkach organizacyjnych, w tym w 17 jednostkach budżetowych, 1 zakładzie budżetowym i 3 instytucjach kultury.

1.4. PRZEPROWADZONE KONTROLE.

Przeprowadzone kontrole zewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej gminy od poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej do czasu trwania niniejszej kontroli w Urzędzie Miasta Ostrowiec Świętokrzyski i ich zakres przedmiotowy oraz organy przeprowadzające kontrolę zostały ujęte w Załączniku Nr 27 do protokołu z kontroli.

Poprzednią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Ostrowiec Świętokrzyski obejmującą okres 2000 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przeprowadziła w okresie od dnia 22 marca do dnia 22 czerwca 2001 roku.

Na podstawie ustaleń kontrolnych, do Gminy skierowane zostało wystąpienie pokontrolne Znak: WK-0917/2965/2001 z dnia 30 lipca 2001 roku wraz z wnioskami pokontrolnymi.

Prezydent Miasta pismem z dnia 3 września 2001 roku znak: Or-0911/7/2001 poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Jednostka – Urząd Miasta prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie według systemu komputerowego pod nazwą OTAGO RATUSZ, wersja programu 6.1.0.993 rok 2000. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Opisy przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarte zostały w instrukcjach dostarczonych przez dostawcę Zakład Usług Informatycznych OTAGO Sp. z o.o. Gdańsk. System ten zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości organu i jednostki.

Księgi rachunkowe obejmują:

- 1) dziennik,
- 2) konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- 3) konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej),
- 4) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
- 5) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Na koniec każdego miesiąca sporządzane są niżej wymienione zestawienia, które są przenoszone na płytki CD-ROM:

- zbiory dziennika,
- zestawienie obrotów i sald sporządzane na podstawie zbiorów danych kont księgi głównej.

1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy i Urzędu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego został wprowadzony przez Prezydenta Miasta Zarządzeniem Nr 5/9 z dnia 29 września 1995 roku. Aktualizacji dokonano uchwałą Nr III/401/2002 Zarządu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 30 lipca 2002 roku oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr I/832/2004 z dnia 31 grudnia 2004 roku.

W ZPK określono przyjęte przez nie zasady i politykę rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykazu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera,
- opisu systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów,
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego.

Księgi rachunkowe Urzędu Miasta obejmują:

- 1) księgi budżetu gminy – organu,
- 2) księgi jednostki budżetowej.

W skład ksiąg budżetu gminy wchodzi:

- dziennik obrotów sporządzany w okresach miesięcznych przez podsystem FKORG Obsługa Finansowo – Księgowa Organu,
- konta księgi głównej prowadzone przez wymieniony podsystem i sporządzane na dni kończące miesiąc,
- konta ksiąg pomocniczych (analityczne) prowadzone przez program FKORG.

W skład ksiąg jednostki budżetowej wchodzi:

- dzienniki obrotów sporządzane na dzień kończący miesiąc oraz ich miesięczne zestawienia obrotów,
- konta księgi głównej i wydruki obrotów i sald za okresy miesięczne,
- konta ksiąg analitycznych i wydruki ich obrotów oraz sald co najmniej na 31 grudnia roku budżetowego.

Wyżej wymienione księgi prowadzone są za pomocą komputerów, przy wykorzystaniu programu finansowo – księgowego „FKJB”.

Poza podsystemami FKOR i FKJB w skład ksiąg jednostki wchodzi:

- ewidencje środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych prowadzone wg ilości i wartości jednostkowych,
- ewidencje środków trwałych stanowiących wyposażenie prowadzone ilościowo – wartościowo.

Opis systemu przetwarzania danych.

Kontrolowana jednostka posiada dokumentację systemu przetwarzania danych, opis systemu informatycznego FKORG i FKJB zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych i systemu ich przetwarzania oraz określenia daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Wykaz stosowanych programów komputerowych w Urzędzie Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego stanowi załącznik Nr 7 do Zakładowego Planu Kont.

System ochrony danych i ich zbiorów.

Zasady ochrony danych zostały określone Zarządzeniem Nr 12/99 Prezydenta Miasta z dnia 14 października 1999 roku „w sprawie dostosowania Zintegrowanego Systemu Informatycznego Urzędu Miasta Ostrowiec Świętokrzyski do wymagań ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku o ochronie danych osobowych”.

Jednostka posiada dokumentację systemu przetwarzania danych:

- a) dokumentację systemu finansowo – księgowego organu OTAGO RATUSZ FKORG,
- b) dokumentację systemu finansowo – księgowego jednostki budżetowej OTAGO FKJB,
- c) dokumentację systemu obsługi podatku od nieruchomości OTAGO RATUSZ PNIER i OTAGO RATUSZ WIND,
- d) dokumentację systemu windykacji podatkowej od nieruchomości OTAGO RATUSZ WIND,
- e) instrukcję obsługi bazy danych mandaty – programu do rozliczania mandatów Straży Miejskiej,

- f) dokumentację programu środki trwałe i wartości niematerialne i prawne,
- g) dokumentację programu „środki na wyposażeniu”,
- h) dokumentacja podsystemu płace OTAGO RATUSZ.

Zasady dostępu i korzystania z systemu informatycznego Urzędu Miasta określają regulaminy, stanowiące załączniki do w/c zarządzenia, tj.:

- a) zarządzania Systemem Informatycznym UM – stanowiący załącznik nr 7,
- b) korzystania z urządzeń komputerowych UM stanowiący załącznik nr 8,
- c) wdrażania i eksploatacji podsystemów i programów stanowiący załącznik nr 9,
- d) udostępniania danych oraz rejestracji zbiorów danych stanowiący załącznik nr 10,
- e) postępowanie w sytuacji naruszenia ochrony danych osobowych stanowiący załącznik nr 11,
- f) obszar przetwarzania danych określa załącznik nr 12.

Administrator Techniczny jest upoważniony do wprowadzania zmian w regulaminach określonych w §5 pkt 1, za akceptacją Dyrektora Urzędu Miasta.

1.2. Przestrzeganie ustaleń Zakładowego Planu Kont przy prowadzeniu na bieżąco ksiąg rachunkowych.

Próba objęto dowody źródłowe za dzień 9 grudnia 2004 roku o n/w numerach księgowych:

PK	-	4491	na kwotę	360 zł,
PK	-	4496	na kwotę	233,56 zł,
PK	-	4450	na kwotę	70,76 zł,
PK	-	4490	na kwotę	2.270,66 zł,
PK	-	4461	na kwotę	1.290,84 zł,
PK	-	4460	na kwotę	291,20 zł,
PK	-	4390	na kwotę	25.620 zł,
PK	-	4655	na kwotę	1.430 zł,
PK	-	4656	na kwotę	204 zł,
PK	-	4657	na kwotę	531,92 zł,
PK	-	4658	na kwotę	768,60 zł,

PK - 4659 na kwotę 3.097,93 zł,
PK 3443/1-3/133 na kwotę 252.698 zł,

Na podstawie wybranej do kontroli próby stwierdzono, że do ksiąg rachunkowych wprowadzono wszystkie konta przewidziane zakładowym planem kont oraz przestrzegano ustalonych zasad funkcjonowania kont.

1.3. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Kontrolą w zakresie prawidłowości prowadzenia księgi głównej organu objęto:

- zgodność sald początkowych wprowadzonych pod datą otwarcia księgi na 2004 rok z saldami końcowymi poprzedniego roku,
- zgodność sald końcowych księgi głównej na 31 grudnia 2004 roku z zestawieniem obrotów i sald na ten sam dzień.

W powyższym zakresie kontrola ustaliła, że salda początkowe (BO) na dzień 1.01.2004 roku kont: 133, 134, 140, 222, 223, 224, 250, 260, 904, 909, 960, 961, 962 i 967, wykazują obroty po stronie Wn i Ma na łączną kwotę 22.358.675,02 zł i są one zgodne z saldami końcowymi (BZ) tych kont na dzień 31.12.2003 roku.

Salda końcowe księgi głównej (BZ) na dzień 31 grudnia 2004 roku wykazują obroty po stronie Wn i Ma na łączną kwotę 22.176.558,31 zł i są zgodne z zestawieniami obrotów i sald na ten sam dzień.

Ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych dokonano w dniu 20 marca 2005 roku, tj. zgodnie z przepisami art. 12 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości. Jednostka prawidłowo dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych (na dzień kończący rok obrotowy 2003) i otwarcia ksiąg rachunkowych (na początek roku obrotowego 2004) obejmujących dziennik, księgę główną, zestawienie obrotów i sald, ewidencję analityczną do kont rozrachunkowych oraz księgi inwentarzowe.

2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

2.1. Prowadzenie dziennika.

Na podstawie przyjętych do kontroli dowodów źródłowych za dzień 9 grudnia 2004 roku ustalono, że kontrolowana jednostka prowadzi dzienniki wg zasad określonych przepisami art. 14 i art. 15 ustawy o rachunkowości, tj.:

- dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
- zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły.

Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Obroty kont księgi głównej organu są zgodne z obrotami dziennika. Zapisy księgowe zawierają datę zapisu, oznaczenie dowodu oraz krótki opis operacji.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywano w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.

2.2. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej).

W kontrolowanej jednostce konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) prowadzone są w komputerze. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębnione zbiory danych w ramach kont głównych, wg klasyfikacji budżetowej i kontrahenta.

Przy prowadzeniu ksiąg systemem komputerowym stosowane są wydruki komputerowe.

Kierownik jednostki, rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz metody prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla tych grup określił uchwałą Nr III/401/2002 Zarządu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 30 lipca 2002 roku w sprawie aktualizacji i ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Ostrowiec Św. i jednostki organizacyjnej Urząd Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego. Ewidencję kosztów prowadzi się w sposób następujący:

- materiały i paliwo – ilościowo wartościowo w cenach zakupu,
- materiały związane z działalnością bieżącą odpisuje się w koszty pod datą ich zakupu,
- materiały inwestycyjne i paliwo będące w ewidencji magazynowej rozlicza się zgodnie z zasadą „pierwsze weszło – pierwsze wyszło”,
- przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty 3.500 zł, zalicza się do środków trwałych i amortyzuje w sposób uproszczony poprzez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości w miesiącu przyjęcia do używania.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż jeden rok o wartości początkowej powyżej 3.500 zł są amortyzowane metodą liniową, za pomocą stawek podatkowych.

- wartości nie materialne i prawne o cenie jednostkowej nie przekraczającej kwoty 3.500 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości. Pozostałe wartości niematerialne i prawne są amortyzowane wg zasad i stawek podatkowych.

Księgi pomocnicze prowadzone są w systemie komputerowym stosownie do wymogów art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności dla:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych, których ewidencja prowadzona jest w księdze inwentarzowej,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami,
- operacji sprzedaży,
- operacji zakupu,
- operacji gotówkowych.

2.3. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej jednostka sporządza na koniec każdego okresu sprawozdawczego, zestawienie obrotów i sald, zawierające:

- 1) symbole i nazwy kont,
- 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za wybrany okres i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, tj. zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

2.4. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.

Na podstawie dowodów źródłowych objętych kontrolą (pkt 1.2 niniejszego protokołu) stwierdzono, że dowody te zawierają pełną adnotację stwierdzającą zakwalifikowanie do ujęcia w tych księgach przez wskazanie miesiąca księgowania, wskazania symboli kont księgi głównej treści operacji oraz wartości, a także klasyfikacji budżetowej tej operacji z podpisem osób odpowiedzialnych za prawidłowe dokonanie operacji i jej prawidłowe udokumentowanie.

3. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto:

a) sprawozdania roczne sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku przez jednostki organizacyjne Gminy Ostrowiec Św., tj.:

- Straż Miejską w Ostrowcu Świętokrzyskim (Rb-28S, Rb-Z, Rb-N),
- Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Ostrowcu Św. (Rb-28S, Rb-Z, Rb-N),
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrowcu Św. (Rb-28S, Rb-Z, Rb-N, Rb-27S, Rb-27ZZ),
- Targowiska Miejskie w Ostrowcu Św. (Rb-30, Rb-Z i Rb-N),

b) sprawozdania roczne zbiorcze sporządzone przez Gminę Ostrowiec Św.:

- Rb-28S- roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku,
- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku,
- Rb-N – kwartalne sprawozdania o stanie należności j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku.

Kontrola w/w sprawozdań wykazała, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z zestawieniami obrotów i sald sporządzonymi przez te jednostki.

Sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym oraz merytorycznym przez Prezydenta Miasta Ostrowca Św.

Sprawozdanie zbiorcze obejmowało wszystkie dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych.

3.3. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

W roku 2004 kontrolowana jednostka sporządziła zbiorcze sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. Kontrolą objęto zbiorcze sprawozdanie j.s.t. Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku. W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania Rb-Z za wspomniany okres sporządzały jednostki organizacyjne Gminy oraz Urząd Miasta. Sprawozdanie zbiorcze obejmuje dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych. W celu sprawdzenia zgodności stanu zadłużenia w kontrolowanej jednostce dokonano porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku, Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku, z ewidencją księgową konta 134 i konta 260.

Z ewidencji księgowej konta 134 i 260 wynika, że na dzień 31 grudnia 2004 roku ich salda wykazywały stan po stronie „Ma” w wysokości 11.344.384 zł i były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z za 2004 rok.

W wyniku dokonanego porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-NDS z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, rozbieżności nie stwierdzono.

3.4. Przestrzeganie zasad sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy.

Ustalenia w powyższym zakresie zostały przedstawione w dalszej części niniejszego protokołu kontroli w dziale I „Dochody budżetowe”.

4. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Na podstawie objętych kontrolą dokumentów – akt osobowych Pani Elżbiety Pichór – Skarbnika Miejskiego – ustalono, że kierownik jednostki przekazał Skarbnikowi Gminy na mocy art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki,
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- 4) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

1.1. Gospodarka kasowa.

1.1.1. Instrukcja kasowa.

Instrukcja kasowa wprowadzona została w życie zarządzeniem Prezydenta Nr 3/96 z dnia 22 października 1996 roku. Nowelizacji powyższej Instrukcji dokonano Zarządzeniem Nr I/832/2004 z dnia 31 grudnia 2004 r. „w sprawie przepisów regulujących gospodarkę finansową”. W instrukcji określono unormowania dotyczące:

- warunków, jakim powinno odpowiadać pomieszczenie kasowe;
- ochrony wartości pieniężnych, przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne;
- wymagań w stosunku do kasjera;
- ustalenia wysokości tzw. pogotowia kasowego – 300 PLN;
- postępowania z gotówką znajdującą się w kasie na koniec dnia, pochodzącą z bieżących wpływów odprowadza się w tym samym dniu na rachunek bankowy jednostki;
- dokumentacji kasowej – dokumenty operacyjne kasy:

- raport kasowy – „RK”,
 - dowód wpłaty – „KP”,
 - dowód wypłaty – „KW”,
 - czek gotówkowy,
 - bankowy dowód wpłaty.
- dokumenty źródłowe – dyspozycyjne:
- dowody zakupu – faktury, rachunki;
 - wnioski o zaliczkę;
 - rozliczenie zaliczki;
 - rozliczenie delegacji służbowej;
 - listy płac;
 - listę wypłat zasiłków, premii, nagród;
 - inne akceptowane przez kierownika jednostki lub skarbnika.
- wpłat i wypłat gotówki;
- udzielania i rozliczania zaliczek;
- sporządzania raportów kasowych;
- inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie.

1.1.2. Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową.

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje punkt kasowy mieszczący się w odrębnym pomieszczeniu usytuowanym na parterze budynku, posiada okratowania w oknach oraz 2 okienka kasowe. Kasa posiada alarm oraz budynek urzędu gminy jest monitorowany.

Zabezpieczenia pomieszczenia kasowego spełniają wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 roku w sprawie szczególnych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych... (Dz. U. Nr 129 poz. 858 ze zm.).

W aktach osobowych (2) kasjerów znajdują się zapytania o karalność z dnia 22.12.1989r. i 11.07.2005 roku. Również na podstawie akt osobowych stwierdzono, że w dniach 8.01.1990 roku i 2.09.2002 r. kasjerzy złożyli deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki finansowe i inne wartości.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów (protokołów kontroli kasy) wynika, że w roku 2004 Komisja powołana przez Skarbnika Miejskiego przeprowadziła 3 kontrole kasy: w dniach 24.03.2004 r., 15.06.2004 i 21.08.2004 r., sporządzając z każdej z tych czynności protokoły.

Zarządzeniem wewnętrznym Nr I/574/2004 Prezydenta Miasta z dnia 25.10.2004 powołana została komisja inwentaryzacyjna do przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2004 roku. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej oraz kasjera. Przeprowadzone przez Skarbnika kontrole oraz inwentaryzacja nie ujawniły nieprawidłowości w funkcjonowaniu kasy oraz różnic gotówki bądź innych wartości pomiędzy stanem ewidencyjnym a faktycznym.

W toku niniejszej kontroli, w dniu 7 września 2005 roku, przeprowadzono kontrolę 2 kas. Protokoły z przeprowadzonej kontroli kasy stanowią załącznik Nr 1 do protokołu kontroli. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym a stanem faktycznym gotówki w kasie.

1.1.3. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówki.

W kasach kontrolowanej jednostki prowadzone są raporty kasowe:

- 1) dochodów i wydatków,
- 2) znaków opłaty skarbowej,
- 3) Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- 4) Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 5) podatkowe.

Jako próbę do kontroli przyjęto sporządzone w miesiącu październiku 2004 roku raporty kasowe dochodów i wydatków od Nr 196 za okres od 1.10.2004 r. do Nr 216 za dzień 29.10.2004 roku (wraz z dowodami źródłowymi załączonymi do tych raportów) oraz чеки gotówkowe o n/w numerach:

- 1) Nr 0004570041 z dnia 04.10.2004 kwota 3.312,62 zł,
- 2) Nr 0004570042 z dnia 05.10.2004 kwota 179,00 zł,
- 3) Nr 0004570043 z dnia 06.10.2004 kwota 1.561,60 zł,
- 4) Nr 0004570044 z dnia 07.10.2004 kwota 491,77 zł,
- 5) Nr 0004570045 z dnia 08.10.2004 kwota 339,20 zł,
- 6) Nr 0004570046 z dnia 11.10.2004 kwota 525,66 zł,

- 7) Nr 0004570047 z dnia 13.10.2004 kwota 2.649,21 zł,
- 8) Nr 0004570049 z dnia 14.10.2004 kwota 395,10 zł,
- 9) Nr 0004570050 z dnia 15.10.2004 kwota 773,00 zł,
- 10) Nr 0004570051 z dnia 18.10.2004 kwota 612,10 zł,
- 11) Nr 0004570052 z dnia 19.10.2004 kwota 2.329,44 zł,
- 12) Nr 0004570054 z dnia 20.10.2004 kwota 1.000,00 zł,
- 13) Nr 0004570055 z dnia 21.10.2004 kwota 602,83 zł,
- 14) Nr 0004570056 z dnia 22.10.2004 kwota 203,55 zł,
- 15) Nr 0004570057 z dnia 25.10.2004 kwota 54,70 zł,
- 16) Nr 0004570059 z dnia 27.10.2004 kwota 937,66 zł,
- 17) Nr 0004570271 z dnia 28.10.2004 kwota 436,18 zł,
- 18) Nr 0004570060 z dnia 28.10.2004 kwota 258,60 zł,
- 19) Nr 0004570272 z dnia 29.10.2004 kwota 2.041,00 zł.

Kontrola raportów kasowych objętych próbą wykazała, że kasjerzy prowadzący obsługę kasową Gminy nie przestrzegali obowiązujących zasad gospodarki kasowej określonych w Instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 3/96 Prezydenta Miasta z dnia 22 października 1996 r., a mianowicie:

a) w okresie objętym kontrolą raporty kasowe nie zostały objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania, są formularzami powszechnego użytku. Dopiero wzór druku został ujęty w §23 pkt 1 obecnie obowiązującej Instrukcji gospodarki kasowej, wprowadzonej Zarządzeniem Nr I/832/2004 z dnia 31 grudnia 2004 roku,

b) wszystkie dowody kasowe dotyczące wypłat i wpłat gotówki dokonanych w danym dniu nie zostały przez kasjera oznaczone przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego,

c) kasjerka sporządzając raporty kasowe nie wpisywała w kolumnie „dowód symbol Nr” danych identyfikacyjnych dotyczących dowodów będących podstawą wypłat gotówki z kasy. Zapisy tych zdarzeń nie prowadzono chronologicznie. Powyższe stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 i art. 24 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości w aspekcie wymagań formalnych dowodów źródłowych oraz postanowień zawartych w §6 Instrukcji gospodarki kasowej,

d) przychód gotówki z banku do kasy na podstawie czeków gotówkowych został udokumentowany wewnętrznym dowodem na podstawie noty księgowej PK, które nie były wyszczególnione w Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 3/96 Prezydenta Miasta z dnia 22 października 1996r., jako przychodowe dowody kasowe,

e) wypłaty gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów źródłowych – faktur dotyczących zakupu paliwa, mycia samochodu, parkowania i innych faktur wydatkowych, które nie zawierają klauzuli zatwierdzenia do wypłaty przez osoby upoważnione. Powyższe narusza zasady określone w §6 Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej, zgodnie z którym wypłaty gotówki z kasy dokonuje się na podstawie źródłowych dowodów kasowych uzasadniających wypłatę np. faktur (rachunków), list płatniczych, innych własnych dowodów źródłowych ustalonych do stosowania w jednostce. Dowody te winny odpowiadać wymogom ustawy o rachunkowości. Na źródłowych dowodach kasowych stanowiących podstawę wydatkowania gotówki przed dokonaniem wypłaty należy zamieścić klauzulę o treści:

- sprawdzono pod względem merytorycznym dnia podpis
- sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym dnia podpis
- zatwierdzono do wypłaty zł słownie:

Główny Księgowy

Kierownik jednostki

Po otrzymaniu źródłowego dowodu kasowego kasjer obowiązany jest sprawdzić, czy są podpisy osób sprawdzających dokument. Dokumenty nie odpowiadające wymienionym wyżej warunkom nie powinny być przyjęte do wypłaty. Pieczęcie o zatwierdzeniu do wypłaty zawierają zestawienia tych dowodów.

f) w RK Nr 201 z dnia 8.10.2004r. dokonano wypłaty zaliczki z kasy na kwotę 150 zł na podstawie pisma znak WGK 0717/01/132 z dnia 6.10.2004 skierowanego do Wydziału Organizacyjno-Prawnego na zakup 10 karnetów MPK dla potrzeb służbowych pracowników Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Ujawniona w toku kontroli praktyka w tym zakresie wskazuje, że we wszystkich przypadkach dokonywano wypłaty zaliczki bez udokumentowania dowodem kasowym, a więc bez wystawienia wniosku

o zaliczkę. Rozliczenia pobranej zaliczki dokonywano na podstawie załączonej listy zawierającej pokwitowanie odbioru karnetów przez pracowników jako dowodu rozliczenia. Powyższy sposób postępowania narusza obowiązujące w tym zakresie unormowania wewnętrzne, w szczególności zaś §9 Instrukcji gospodarki kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Prezydenta Nr 3/96 z dnia 22 października 1996 roku, zgodnie z którym do druku rozliczenia zaliczki załącza się dowody (rachunki/faktury) stwierdzające wydatkowanie gotówki, art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowody księgowe powinny być rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują i dotyczy to w szczególności przyjętego sposobu rozliczania zaliczek – dowodem wypłaty zaliczki z kasy jest sprawdzony i zatwierdzony do wypłaty wniosek o zaliczkę, zaś dowodem jej rozliczenia – druk rozliczenia zaliczki wraz z załączonymi rachunkami. Rozliczenie pobranej gotówki na zakup karnetów zostało zatwierdzone przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej.

W taki sam sposób dokonywano wypłat na przestrzeni całego 2004 roku.

g) Na podstawie przedstawionych do kontroli dowodów źródłowych zaewidencjonowanych w raportach kasowych za 2004 rok stwierdzono, że dokonano wypłaty zaliczek pieniężnych w łącznej kwocie 31.315 zł dla przewodniczących Samorządowych Rad Osiedlowych (20 osiedli – występujących na terenie miasta Ostrowca Świętokrzyskiego), nie będących pracownikami, z przeznaczeniem na realizację zadań statutowych Rad Osiedlowych. Zasady udzielania zaliczek w okresie objętym kontrolą określał art. 17 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122 poz. 1333 z późn. zm.), który nie stwarzał możliwości wypłaty przedmiotowych zaliczek dla wskazanych wyżej osób.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Prezydent Miasta i Skarbnik, którzy zatwierdzili zaliczki do wypłaty.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył do protokołu kontroli Pan Prezydent Miasta. Stanowi ono załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

W treści wyjaśnienia podano:

Osiedla, jako jednostki pomocnicze gminy, nie tworzą własnych budżetów lecz prowadzą gospodarkę finansową w ramach budżetu gminy. Gmina w ramach swojego budżetu wyodrębnia środki finansowe do dyspozycji osiedli, które dysponując środkami finansowymi uchwalonymi przez Radę Miasta, nie mają uprawnień do posiadania własnego odrębnego rachunku bankowego. Za prawidłowość gospodarki finansowej osiedla odpowiedzialność ponosi Zarząd Osiedla. Obsługę finansową wydzielonej do dyspozycji osiedli części budżetu prowadzi Wydział Finansowy Urzędu Miasta. Aby osiedla mogły realizować zadania statutowe, Przewodniczącym Zarządu Osiedli oraz na podstawie złożonych upoważnień, Skarbnikom Zarządu Osiedli udzielone były zaliczki na wydatki w ramach przydzielonego osiedlom budżetu gminy. W przypadku Rady Osiedla „Ludwików” zaliczkę pobierał Sekretarz Rady, Pan Eugeniusz Lipski, który jest pracownikiem Urzędu Miasta. Podstawę do udzielenia zaliczek wywiedziono z zapisów art. 17 ust. 1 powołanego we wniosku o udzielenie wyjaśnienia rozporządzenia. Udzielenie zaliczki poprzedzała formalna kontrola merytoryki wydatku z planem finansowym. Zabezpieczeniem udzielonych zaliczek były diety Przewodniczących Zarządu Osiedli. Wszystkie udzielone zaliczki w roku 2004 zostały rozliczone.

Z uwagi na powyższe, że Gmina w ramach swojego budżetu, wyodrębniła środki finansowe do dyspozycji jednostek pomocniczych (osiedli), które są środkami finansowymi uchwalonymi przez Radę Miasta, Kontrolujący uznał powyższe wyjaśnienie za zasadne.

h) Numery dowodów księgowych są nadawane na odwrocie dowodu księgowego, co stanowi brak przejrzystości chronologii zapisów tych dowodów.

i) załączone do raportów kasowych dokumenty źródłowe dotyczące wydatków zostały ostemplowane imienną pieczęcią osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym, a następnie na tej samej pieczęci jest przybijana pieczęć o treści „Sprawdzono pod względem merytorycznym”, co stwarza nieczytelność sprawdzenia.

j) w raporcie kasowym Nr 216 z dnia 29.10.2004r. pod poz. 4 po stronie rozchodów ujęto dowód wewnętrzny zastępczy – którym jest sporządzony wykaz wynagrodzeń za miesiąc październik 2004 roku dla 2 pracowników, wg którego dokonano wypłaty wynagrodzeń na łączną kwotę 1549,50 zł. Do raportu kasowego nie załączono dowodu źródłowego – listy

wypłat potwierdzających dokonanie operacji gotówką. Sporządzony wewnętrzny dowód do udokumentowania operacji polegającej na wypłacie wynagrodzeń nie odpowiada wymogom dowodu kasowego, ani też wymogom dowodu księgowego. W Instrukcji gospodarki kasowej nie określono rodzaju dowodu wewnętrznego. Zgodnie z postanowieniami zawartymi w §6 Instrukcji gospodarki kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Prezydenta Nr 3/96 z dnia 22 października 1996 roku, kasjer winien dokonać wypłaty wynagrodzeń na podstawie sporządzonej listy płac. Wypłacenie gotówki na podstawie dowodu nie spełniającego wymogu dowodu kasowego księgowego stanowi naruszenie art. 20 ust. 2 pkt 3 i art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.). Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe nieprawidłowości ponosi kasjer Urzędu Miasta, która zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 stycznia 2001 roku prowadzi obsługę kasową.

Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi Skarbnik, natomiast z tytułu kontroli zgodnie z art. 28a ust. 1 ustawy o finansach publicznych Prezydent Miasta.

Kontrolujący zwrócili się do kasjera i Skarbnika Miejskiego o udzielenie wyjaśnień w sprawie powyższych nieprawidłowości.

We wspólnym wyjaśnieniu złożonym przez Kasjera i Skarbnika (Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli) podano:

***Ad. a)** Druki raportów kasowych w naszej jednostce nie są określone jako druki ścisłego zarachowania. Są formularzami powszechnego użytku. „Raport kasowy – RK”, o czym mowa w §10 instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Św. (Zarządzenie Prezydenta Nr 3/96 z 22 października 1996r.). Ponadto wzór druku jest ujęty w wykazie wszystkich używanych w naszej jednostce druków i formularzy, co jest zgodne z przyjętą procedurą ISO „Zasady opracowania i nadzoru nad dokumentami”.*

***Ad. b)** Dowody kasowe dotyczące przychodu i rozchodu gotówki w kasie zawierają: numer raportu kasowego i pozycję, data jest określana tylko rokiem. Obecnie sytuacja ta została wyeliminowana.*

***Ad. c)** Instrukcja kasowa dopuszcza umieszczanie w raporcie kasowym zbiorcze ujęcie wpłat i wypłat gotówkowych jednorodnych operacji gospodarczych na podstawie odpowiednich zestawień. Stąd kasjerka w raporcie kasowym ujmowała w przychodach i rozchodach sumę wpłat gotówki z jednorodnych operacji gospodarczych na podstawie zgrupowanych z jednego tytułu dowodów kasowych wpłat i wypłat.*

Ad. d) Sytuacja ta została wyeliminowana. Kasjerka nie wystawiała dowodu KP na przyjęcie gotówki pobranej przez nią z banku. Do raportu na dowód przyjęcia gotówki załączała dokument PK, który zawierał zestawienie dowodów i kwot związanych z pobraniem gotówki w danym dniu z banku, a przeznaczonych do wypłaty w tym samym dniu w kasie.

Ad. e) Powyższa sytuacja dotyczy rozliczania zaliczki za paliwo i inne opłaty związane z eksploatacją samochodu kierowcy, który miał w 2004 roku ustaloną zaliczkę stałą do kwoty 4.000 zł. Rozliczał ją fakturami ujętymi w przedkładanym zestawieniu, które zawierało nr faktur i ich wartość oraz podsumowanie. Jednostkowe faktury zawierały nr pozycji z zestawienia. Wypłata przez osoby upoważnione była zatwierdzana zbiorczo, czyli na sumę wszystkich zestawionych faktur i rachunków.

Ad. f) Zgadzam się z kontrolującym, że taki sposób postępowania narusza obowiązujące zasady. Taki sposób został wyeliminowany.

Ad. g) Rada Miasta uchwaliła Statuty Rad Osiedli jako jednostek pomocniczych Gminy. Osiedla działalność swą prowadzą w ramach zdolności prawnej Gminy. Osiedle prowadzi samodzielnie własną gospodarkę finansową i dysponuje środkami finansowymi w ramach budżetu Gminy. Obsługę finansową wydzielonej do dyspozycji osiedli części budżetu prowadzi Wydział Finansowy Urzędu Miasta. Środki finansowe przeznaczane są na pokrycie kosztów związanych z działalnością administracyjną organów osiedli oraz innych kosztów związanych z realizacją uprawnień i obowiązków osiedla i jego organów. W celu realizacji danych uprawnień osiedlom i realizacji przez nie wydzielonej części budżetu na wydatki, Przewodniczącym Zarządu Osiedli oraz na podstawie złożonych w Wydziale Finansowym upoważnień Zarządu Osiedli, udzielane były zaliczki na wydatki w ramach przydzielonego osiedlom budżetu Gminy. W przypadku Rady Osiedla „Ludwików” zaliczkę pobierał sekretarz Rady Pan Eugeniusz Lipski, który jest jednocześnie pracownikiem Urzędu Miasta. Udzielenie zaliczki poprzedzała kontrola celowości wydatku ujętego przez osiedle w planie finansowym. Jednostkowe zaliczki dla wymienionych wyżej osób udzielano na drobne zakupy: materiałów, środków czystości, produktów spożywczych. Podmioty gospodarcze, sklepy, odmawiały im sprzedaży przy sposobie zapłaty gotówkowym. Łącznie w 2004 roku kwota udzielonych zaliczek wyniosła 31.315 zł. Wszystkie zaliczki zostały rozliczone. Zabezpieczeniem udzielonych zaliczek były diety Przewodniczących Zarządu Osiedli. Podstawę do udzielenia zaliczek wywiedziono z zapisów art. 17 ust. 1 powołanego we wniosku o udzielenie wyjaśnienia rozporządzenia.

Ad. h) Format dokumentu – dowodu kasowego nie zawsze pozwala w sposób czytelny napisać dekret na pierwszej stronie. Stąd niektóre zapisy w tym zakresie były dokonywane na odwrocie dowodów kasowych.

Ad. i) Jest faktem, że takie sytuacje mogą stwarzać nieczytelność. Wszyscy pracownicy Wydziału Finansowego zostali poinstruowani ustnie w zakresie sposobu przybijania pieczęci.

Ad j) Wynagrodzenia wypłacane pracownikom w kasie Urzędu są dokonywane sporadycznie. W związku z tym, że obsługa w zakresie płac odbywa się poprzez program komputerowy, nie jest możliwe drukowanie listy płac zawierającej wybiórczo określone osoby, których wynagrodzenie jest określone do wypłaty gotówką w kasie. W związku z powyższym sporządzany jest na podstawie listy płac dowód zastępczy, który w zakresie wypłaty wynagrodzeń nie był określony w instrukcji kasowej obowiązującej w 2004 roku.

Jako dowód w sprawie pobrano kserokopie raportów kasowych Nr 201 i 216 za miesiąc październik 2004 roku, które stanowią Załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

W związku z powyższym, że nieprawidłowości występujące w pkt a, b i c zostały wyeliminowane w toku niniejszej kontroli, kontrolujący udzielili instruktażu ustnego kasjerowi Urzędu Miasta o przestrzeganiu wymogów dotyczących gospodarki kasowej w powyższym zakresie.

Kserokopia raportu kasowego Nr 204 za miesiąc październik 2004 roku stanowi załącznik Nr 13, kserokopia Instrukcji gospodarki kasowej stanowi załącznik Nr 19 do protokołu kontroli.

1.1.4. Sprzedaż znaków opłaty skarbowej.

Uregulowania w zakresie zasad prowadzenia w Urzędzie Gminy sprzedaży znaków opłaty skarbowej zostały zawarte w §19 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, stanowiącej Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr I/832/2004 Prezydenta Miasta z dnia 31 grudnia 2004 roku.

W okresie objętym kontrolą w kasie Urzędu Miasta prowadzona była (i jest prowadzona nadal) sprzedaż znaków opłaty skarbowej. W ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki za okres od 1 stycznia do 31 października 2004 roku nie występują zapisy zdarzeń dotyczących prowadzonej w kasie sprzedaży znaków opłaty skarbowej (brak raportów kasowych

dotyczących znaków opłaty skarbowej, brak dochodów w budżecie z tytułu prowizji za sprzedaż znaków, brak ewidencji znaków na koncie 140 i 101).

Z przedłożonych do kontroli dokumentów w tej sprawie przez Kasjerkę Urzędu Miasta wynika, że pomiędzy Pierwszym Urzędem Skarbowym w Ostrowcu Św., a Kasjerem Urzędu Miasta Ostrowca Św. zawarta została w dniu 19 maja 1992 roku umowa zlecenia na czas nieokreślony. W umowie tej określono zasady odbioru, przechowywania oraz rozliczania się przez zleceniobiorcę, tj. Kasjera UM z pobranych stałych zaliczek w znakach wartościowych.

Zgodnie z zapisami umowy Kasjer wykonywał sprzedaż detaliczną znaków opłaty skarbowej, sądowej, notarialnej oraz urzędowych blankietów wekslowych w kasie Urzędu Miasta, codziennie w godzinach 7³⁰ – 15³⁰, za wynagrodzeniem (prowizja) 5% wartości nominalnej sprzedanych znaków, pobieranych z należności za sprzedane znaki. Sprzedaż znaków opłaty skarbowej winna być dokonywana na podstawie umowy zawartej pomiędzy Gminą Ostrowiec Św. a Urzędem Skarbowym, a uzyskana prowizja ze sprzedaży znaków opłaty skarbowej winna być odprowadzana na dochody budżetu Gminy.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2a ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 203, poz. 1996) prowizja ze sprzedanych znaków winna być zaliczona do dochodów budżetowych gminy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Prezydent Miasta, który złożył wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

W treści wyjaśnienia podano:

Interesanci załatwiając wiele różnych spraw urzędowych, zgodnie z obowiązującym prawem, zobowiązani są do uiszczenia opłaty skarbowej w znaczkach opłaty skarbowej. Stąd też, kierując się dobrem publicznym, występuje konieczność obsługi interesantów w sposób kompleksowy, bez zbędnej zwłoki w miejscu załatwiania przez nich spraw. Znaki opłaty skarbowej, ze względu na ich ochronę, jak i pobranej za nie gotówki, znajdowały się w kasie Urzędu Miasta. Czynności sprzedaży dokonywał kasjer Urzędu mający umowę z Urzędem Skarbowym i pobierał z tego tytułu od tego Urzędu wynagrodzenie. Obecnie kasjer nie pobiera wynagrodzenia z Urzędu Skarbowego.

W związku z powyższym, że nieuzasadnione pobieranie przez Kasjera Urzędu Miasta prowizji za prowadzenie sprzedaży znaków opłaty skarbowej, w sytuacji, gdy sprzedaż tych znaków odbywa się w czasie objętym umową o pracę, za którą wypłacane jest Kasjerowi

wynagrodzenie, zostało zaniechane z dniem 5 listopada 2004 roku. Inspektorzy udzielili instruktażu ustnego o przestrzeganiu wymogów w tym zakresie.

Z dniem 5 listopada 2004 roku Urząd Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim pismem Fn.I.3364/20/04 z dnia 3 listopada 2004 roku wystąpił do dyrektora PKO BP S.A. O/Ostrowiec Św. o udzielenie stałej zaliczki w znakach opłaty skarbowej w kwocie 4.000 zł. Znaki opłaty skarbowej będące przedmiotem zaliczki sprzedawane są w dwóch kasach Urzędu Miasta. Do odbioru znaków z banku upoważniono kasjerki Urzędu Miasta. Od dnia 5 listopada 2004 roku sprzedaży znaków opłaty skarbowej dokonują dwie kasjerki Urzędu Miasta, w ramach zakresu czynności, za wynagrodzeniem podstawowym.

Kontrolującym nie przedstawiono umowy zawartej pomiędzy Gminą Ostrowiec Św. a Bankiem PKO BP S.A. na prowadzenie sprzedaży znaków opłaty skarbowej.

Na okoliczność sprzedaży znaków opłaty skarbowej są sporządzane miesięczne raporty kasowe, zgodnie z postanowieniami §19 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta, stanowiącej Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr I/832/2004 Prezydenta Miasta z dnia 31 grudnia 2004 roku. Kontrola raportów kasowych ze sprzedaży znaków opłaty skarbowej, sporządzonych za miesiąc listopad i grudzień 2004 roku wykazała, że kasjerzy nie sporządzali wewnętrznych dowodów przyjęcia (np. zestawienia dziennego utargu) gotówki do kasy z tytułu sprzedaży znaków opłaty skarbowej. Kierownik jednostki w uregulowaniach wewnętrznych nie określił rodzaju tych dowodów oraz zasad ich sporządzania, a następnie dokonywania zapisów w raportach kasowych na ich podstawie. Zgodnie z art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), który określa, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”, wewnątrznie dotyczące operacji wewnątrz jednostki. Wpłat utargów do PKO BP S.A. w kwocie otrzymanej zaliczki za znaki skarbowe, tj. bez pobrania prowizji, dokonywali kasjerzy, rozliczając się w ten sposób z każdorazowo pobranych znaków na kwotę 4.000 zł.

Salda wynikające z ewidencji ksiąg księgowych kont: 101 – „Kasa” – 2.380 zł, 141, 142 – „Znaki opłaty skarbowej” na kwotę 1.620 zł, są zgodne z saldami kont 241 i 242 – „Rozrachunki z tytułu opłaty znaków skarbowych”.

Kserokopie RK – sprzedaży znaków opłaty skarbowej za miesiąc listopad i grudzień 2004 roku stanowią załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Kserokopia umowy zlecenia z dnia 19 maja 1992 roku stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Kasjer Urzędu Miasta oraz Skarbnik z tytułu nadzoru i Prezydent Miasta z tytułu kontroli.

Kontrolujący zwrócili się do Kasjera Urzędu Miasta i Skarbnika Miasta o udzielenie wyjaśnień w sprawie powyższych nieprawidłowości.

We wspólnym wyjaśnieniu, złożonym przez Kasjera i Skarbnika (załącznik Nr 8 do protokołu kontroli) podano:

Ponieważ raport kasowy ze sprzedaży znaków opłaty skarbowej jest sporządzony na okres miesiąca, moje postępowanie było następujące: na początku każdego miesiąca otwierałam raport kasowy, ujmując w nim w sposób chronologiczny kwoty ze sprzedaży z każdego roboczego dnia miesiąca, którego raport dotyczył. Na koncie każdego dnia przeliczałam dzienny utarg i zbiorczą kwotę wpisywałam na bieżąco chronologicznie, tj. każdego dnia do raportu kasowego dotyczącego sprzedaży znaków opłaty skarbowej. Na koniec każdego miesiąca sporządzałam raport kasowy zgodnie z instrukcją kasową. Mylnie traktowałam wpis dziennej kwoty zbiorczej do raportu kasowego jako dowód wewnętrzny określony w art. 20 ust. 2 pkt 3 – ustawa o rachunkowości. W trakcie kontroli rozpoczęłam sporządzanie dziennych zestawień sprzedaży znaków opłaty skarbowej wg załączonego wzoru, które stanowią dowody źródłowe wewnętrzne, będące podstawą do ujęcia w raportach miesięcznych.

1.2. Obsługa bankowa.

1.2.1. Obsługa bankowa gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2004 roku, obsługę bankową budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski prowadziła Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Oddział w Ostrowcu Świętokrzyskim.

W powyższym zakresie przedłożono kontroli n/w dokumenty:

- umowę Nr 50-10202674 – 110510204 zawartą w dniu 31 lipca 2002 roku pomiędzy Gminą Ostrowiec Św. – Zarządem Miasta a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną w Warszawie Oddziałem w Ostrowcu Św.
- uchwałę Nr LIV/891/2002 Rady Miejskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 8 lipca 2002 roku w sprawie wyboru banku do obsługi bankowej budżetu Gminy Ostrowiec Św.,
- dokumentację przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 30.000 ECU.

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Miasta w drodze uchwały budżetowej Nr LIV/891/2002 z dnia 8 lipca 2002 roku wskazała jako bank prowadzący obsługę bankową budżetu Gminy - Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski Spółkę Akcyjną w Warszawie Oddział w Ostrowcu Św. Wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych.

Zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta w dniu 31 lipca 2002 roku.

Z oświadczenia złożonego przez Prezydenta i Skarbnika Miasta, stanowiącego załącznik Nr 9 do protokołu kontroli, wynika, że obsługę bankową dla jednostek budżetowych Gminy prowadzą banki: PKO BP O/Ostrowiec i BPH O/Ostrowiec na podstawie zawartych przez nie umów.

Prezydent Miasta Ostrowca Św. w ramach udzielonych upoważnień Rady Miasta, zawartych w uchwałach Nr XI/128/2003 z dnia 16 lipca 2003 roku, zaciągnął kredyty inwestycyjne długoterminowe w wybranym przez siebie banku, tj. Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna w Warszawie Oddział w Ostrowcu Św., na podstawie n/w umów:

- umowy Nr 310-13/3/II/4/2004 kredytu w rachunku kredytowym w walucie polskiej na przedsięwzięcie inwestycyjne, zawartej w dniu 13 września 2004 roku na kwotę 6.798.000 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa budynku mieszkalnego, wielorodzinnego – komunalnego z lokalami handlowo – usługowymi wraz z pełną infrastrukturą towarzyszącą przy ul. Reja w Ostrowcu Świętokrzyskim. Kredyt udzielony został na okres od 13 września 2004 roku do 31 grudnia 2009 roku.
- umowy Nr 310-13/2/II/3/2004 kredytu w rachunku kredytowym w walucie polskiej na przedsięwzięcie inwestycyjne, zawartej w dniu 28 lipca 2004 roku w kwocie 2.000.000 zł,

z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego – zadaszenie i modernizacja basenu olimpijskiego w Ośrodku Sportowo – Rekreacyjnym „Rawszczyzna” oraz wykonanie projektu budowlanego.

Kredyt został udzielony na okres od 27 lipca 2004 roku do 5 grudnia 2006 roku.

1.2.2. Operacje bankowe.

W zakresie sprawdzenia prawidłowości dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu”, kontrolą objęto zapisy na koncie „133” dokonane w miesiącu październiku 2004 roku na podstawie wyciągów bankowych od Nr 2774 do Nr 2782.

W wyniku porównania zapisów z ewidencji księgowej z wyciągami bankowymi ustalono, iż zapisów na koncie „133” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością Urzędu. Na dzień 7 października 2004 roku wynikające z ewidencji księgowej konta 133 saldo po stronie „Wn” wynosiło 9.770.534,63 zł i było zgodne z wyciągiem bankowym Nr 237/4 z dnia 7 października 2004 roku.

Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji. Na podstawie porównania ewidencji konta 133 z ewidencją konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” prowadzoną w dzienniku głównym ustalono, iż zachodzi zgodność zapisów na wymienionych kontach.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania uregulowana została Zarządzeniem Prezydenta Nr 3/96 z dnia 22 października 1996 roku w sprawie instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim. Nowelizacji powyższej instrukcji dokonano Zarządzeniem Nr I/832/2004 Prezydenta Miasta z dnia 31 grudnia 2004 roku.

W Urzędzie Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- чеки gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe,
- kwitariusze przychodowe A5.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ewidencjonowania w księdze druków ścisłego zarachowania objęto чеки gotówkowe od numeru 0005564032 do numeru 0005564040, od 0005563103 do numeru 0005563120 oraz kwitariusze przychodowe K-103 od numeru 132001 do numeru 099000.

Kontrola w powyższym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania jest prowadzona w książkach druków ścisłego zarachowania. Ewidencja zawiera datę, liczbę, numery wydanych i zwróconych druków oraz ich stan ilościowy. Nowe druki wydawane są za pisemnym potwierdzeniem osoby pobierającej, po uprzednim rozliczeniu się z pobranych wcześniej druków.

W czasie niniejszej kontroli, tj. w dniu 12 września 2005 roku, przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, tj. czeków gotówkowych i kwitariuszy przychodowych K-103. Protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji stanowią załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.

W wyniku porównania stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym różnic nie stwierdzono. Kontrolującym przedstawiono protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej ma dzień 31 grudnia 2004 roku. Z protokołu wynika, że nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym a faktycznym druków.

3. Rozrachunki i roszczenia.

3.1. Rodzaje rozrachunków.

W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr III/ 401/2002 Zarządu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 30 lipca 2002 roku w sprawie aktualizacji i ustalenia zakładowego

planu kont dla budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski i jednostki organizacyjnej Urząd Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego, ustalone zostały oddzielne konta rozrachunkowe dla budżetu Ostrowca Świętokrzyskiego i jednostki organizacyjnej Urząd Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego. Załącznik ten, oprócz wykazu kont, zawiera zasady ich funkcjonowania. W wyniku porównania ewidencji syntetycznej i analitycznej kontrolowanej jednostki kont rozrachunkowych z kontami wyszczególnionymi w Zakładowym Planie Kont, nie stwierdzono rozbieżności.

3.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Jednostka prowadzi następujące konta rozrachunkowe dla budżetu Gminy:

- konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- konto 224 „Rozrachunki budżetu”,
- konto 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”,
- konto 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- konto 250 „Należności finansowe”,
- konto 260 „Zobowiązania finansowe”.

Do kont rozrachunkowych prowadzona jest ewidencja analityczna.

Na kontach rozrachunkowych dla budżetu miasta ewidencjonowane są:

- dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe (konto 222) i jednostkę Urząd Gminy,
- wydatki jednostek budżetowych i Urzędu Gminy (konto 223),
- rozliczenia dochodów z budżetami służące do rozliczania dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe,
- dochody i wydatki ze środków pomocowych,
- inne rozrachunki (np. z tytułu dotacji, subwencji, sum depozytowych, pożyczek).

W ewidencji księgowej jednostki Urząd Miasta prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- konto 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”,
- konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Prowadzona jest ewidencja analityczna do kont rozrachunkowych.

Wg księgowej ewidencji analitycznej konta rozrachunkowe wykazują na dzień 31 grudnia 2004 roku następujące stany należności i zobowiązań:

Numer konta	Nazwa konta	Rodzaj należności/ zobowiązania	Wn	Ma	Data powstania saldo	Data zapłaty
1	2	3	4	5	6	7
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Unibud	0,00	972,18	1995 rok	
201-1	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Unibud - kaucje	0,00	6 767,73	1995 rok	
201-2	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Unibud - zaliczki	79 950,02	0,00	1995 rok	wierzytelność zgłoszona do masy upadłości
201-3	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Specyfikacja przetargowa	125,00	0,00	2001r. - 100 zł ; 2003 r.-25 zł	wierzytelność zgłoszona do masy upadłości :(100,00); do windykacji: (25,00)
201-4	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Media - oświetlenie reklamy	832,10	0,00	2000-2001 r.	wierzytelność zgłoszona do masy upadłości
201-5	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Zobowiązania za wykonane usługi oraz z tytułu zakupów	0,00	379 746,48		265 371,55-11.01.05; 1182,51-12.01.05; 14 135,64- 13.01.05; 47 443,30- 14.01.05; 6,00-17.01.05; 2 408,29-19.01.05; 16 337,45- 20.01.05;32 861,74-24.01.05.
201-6	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Należności z różnych tytułów ("Batkiewicz"-F-ra za drewno opałowe/"Huta"-media/ OTBS-odszkodowania za użytek bez umowy)	65 634,91	0,00	02.03.2000r.- 1260,00; 01.07.2002 - 4500,00; 01.07.2002 - 59874,91	1260,00- "Batkiewicz"- 4500,00 - "Huta Ostrowiec" - wierzytelności zgłoszone do masy upadłości; 59874,91- OTBS - porozumienie z 13.08.2004r.
201-7	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Inwestycje- rewitalizacja terenu przemysł. realizow. przy udziale środków Phare – SPRD „TRAKT” Kielce	0,00	41 496,54	2004 rok	Kwota zatrzymana wynikająca z umowy (środki Phare)

201-71	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Inwestycje: 1) Rewitalizacja terenu przemysłowego – SPRD „TRAKT” Kielce 2) Kompleksowa modernizacja oświetlenia w mieście – ISO Gdańsk	450.320,24 2.067.441,50	2 517 761,74	2004 rok	169 022,34 - 28.01.05; 220 873,76-18.02.05; pozostała kwota (60 424,14) stanowi środki zatrzymane pł. do 30.11.05; 2 067 441,50 - na podstawie umowy - zobowiązanie płatne w ratach miesięcznych do 2008 roku
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tyt. sum depozytowych	Saldo rozliczeń między Gminą a OTBS z tyt. świadczeń dodatkowych (media)	0,00	879 639,44	01.07.2002	OTBS - porozumienie z 13.08.2004r.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Należności z tytułu opłat oraz podatków	36 097 258,29	0,00		
221-3	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Należności/zaległości - Urzędy Skarbowe	414 062,71	0,00		
221-4	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Nadpłaty - Urzędy Skarbowe	0,00	59 962,56		
225	Rozrachunki z budżetami	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fiz. oraz z tyt. podatku VAT	0,00	61 487,32	31.12.2004 ; 12.2004(VAT)	37 028,20-18.03.05; 24 459,12 - 24.01.05
225	Rozrachunki z budżetami-ZFŚS	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fiz.	0,00	800,00	31.12.2004	800,00+4,20(odsetki) - 01.02.05
226	Długoterminowe należności budżetowe	Należności z tytułu opłat oraz podatków	1 788 626,19	0,00		
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Składki zdrowotne	0,00	27 976,37	31.12.2004	04.03.05
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Składki na ubezpieczenia: emerytalne, rentowe, chorobowe	0,00	145 516,25	31.12.2004	04.03.05
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Składki na Fundusz Pracy	0,00	9 919,72	31.12.2004	04.03.05

231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2004 r.	0,00	261 886,67		15.02.05r.
234	Rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek z ZFŚS	Rozrachunki z pracownikami z tyt. udzielonych pożyczek	103 866,45	0,00		spłata w ratach miesięcznych
240	Pozostałe rozrachunki	Zaliczki-wykupy, nadpłaty odsetek od pożyczek, pozostałe czynsze dzierżawne (sprawy sporne)	4 208,87	0,00		
240-1	Pozostałe rozrachunki	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2004 r.	0,00	2 241,56	31.12.2004	15.02.05
240	Pozostałe rozrachunki z tytułu Sum depozytowych	Saldo rozliczeń między Gminą a OTBS z tyt. świadczeń dodatkowych (media)	879 639,44	0,00	01.07.2002	OTBS - porozumienie z 13.08.2004r.
240	Pozostałe rozrachunki z tytułu Sum depozytowych	Kaucje, zabezpieczenia, wadia	0,00	948 455,78		
240	Pozostałe rozrachunki - ZFŚS	Rozrachunki z emerytami, rencistami z tyt .udzielonych pożyczek	10 823,06	0,00		Spłata w ratach miesięcznych
240	Pozostałe rozrachunki - GFOŚIGW	Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek	176 778,50	0,00		Spłata w ratach miesięcznych
241	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń z tytułu sprzedaży znaków opłaty skarbowej - Kasa nr 1	Sprzedaż znaków opłaty skarbowej	0	2 000,00		
242	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń z tytułu sprzedaży znaków opłaty skarbowej - Kasa nr 2	Sprzedaż znaków opłaty skarbowej	0	2 000,00		
290	Odpisy aktualizujące należności		0	10 627 603,47		Odsetki naliczone od zaległości
"2"	Ogółem:		39 621 805,54	15 976 233,81		

Przedmiotem kontroli były:

- dowody księgowe,
- ewidencja analityczna kont objętych kontrolą.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2004 roku wszystkich kosztów jednostki dotyczących próby kontrolnej, niezależnie od terminu ich zapłaty (art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości),
- przestrzegania zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych (ujmowania wyłącznie rozrachunków jednostki, rozrachunków księgowych, wykazania rzeczywistych sald kont, ewidencjonowania obrotów terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych) dla próby kontrolnej.

Ustalenia kontroli:

Kontrolą w zakresie przestrzegania obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego roku wszystkich kosztów jednostki, niezależnie od terminu zapłaty, objęto faktury i rachunki zapłacone w miesiącu styczniu 2005 roku.

Kontrola wykazała, że faktury dotyczące zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług 2004 roku na łączną kwotę 33.010 zł zostały zaksięgowane w kosztach 2004 roku i po stronie konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” jako zobowiązania niewymagalne.

Kontrolę terminowości i prawidłowości ewidencjonowania obrotów kont rozrachunkowych przeprowadzono dla dwóch kontrahentów o najwyższych wartościach zobowiązań – zaewidencjonowanych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, tj.:

a) Świętokrzyskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „TRAKT” Kielce z siedzibą w Górkach Szczukowskich – zobowiązanie w łącznej kwocie 491.816,78 zł.

Wykazane zobowiązanie na kwotę 491.816,78 zł względem Świętokrzyskiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowych „TRAKT” Kielce z siedzibą w Górkach Szczukowskich na zadaniu pn.: „Rewitalizacja terenu przemysłowego w Ostrowcu Świętokrzyskim” na podstawie umowy Nr 220/04 na kwotę 3.949.036,05 euro netto, realizowanego w ramach programu PHARE Spójność Społeczna i Gospodarcza 2002 nr projektu PL 2002/000 – 580.06.29, w tym udział w Funduszu Wspólnoty Europejskiej 2.764.325,24 euro netto.

Z tego:

Zobowiązanie w kwocie 41.496,54 zł jest to kwota zatrzymana (wg subklauzuli 14.3 i 14.9 warunków kontraktu na roboty), która wynika z faktury VAT Nr 137/04 z 15.11.2004r. na kwotę 440.159,77 zł, a dokonaną zapłatą w dniu 30.12.2004r. bezpośrednio na konto wykonawcy ŚPRD „TRAKT” Kielce z siedzibą w Górkach Szczukowskich, na kwotę 373.468,87 zł płaconą przez Władzę Wdrażającą Program Współpracy Przygranicznej Phare, zwaną „Władzą Wdrażającą”, zgodnie z zawartym Porozumieniem Roboczym z 28.08.2004r. oraz aneksu określającego metody finansowego zarządzania Projektem Nr PL 2002/000 – 580.06.09 w ramach Memorandum Finansowego Krajowy Program dla Polski 2002 część II, czyli jest to zobowiązanie płacone ze środków Phare.

F-ra VAT Nr 137/04 (VAT 0%)	440.159,77 zł,
zapłata	373.468,87 zł,
różnice kursowe 1 euro	- 25.194,36 zł
=====	
	41.496,54 zł

Zobowiązanie w kwocie 450.320,24 zł płacone ze środków Gminy Ostrowiec wynika z:

1) F-ry VAT Nr 154/04 z 7.12.2004r. na kwotę brutto (VAT 22%)	312.454,85 zł
zapłata	115.920,00 zł
różnice kursowe od kwoty zapłaconej	- 409,11 zł
=====	
	196.125,74 zł

w tym kwota zatrzymana w wysokości 27.103,40 zł.

Kwota 169.022,34 zł zapłacona zgodnie z terminem 28.01.2005r.

2) F-ry VAT Nr 182/04 z 27.12.2004r. na kwotę brutto (VAT 22%)	401.944,40 zł
zapłata	151.460,00 zł
różnice kursowe od kwoty zapłaconej	+ 3.710,10 zł
=====	
	254.194,50 zł

w tym kwota zatrzymana w wysokości 33.320,74 zł.

Kwota 220.873,76 zł zapłacona zgodnie z terminem 18.02.2005r.

b) ISO Spółka z o.o. Gdańsk – zobowiązanie w kwocie 2.067.441,50 zł – dotyczące zobowiązania inwestycyjnego wobec Wykonawcy ISO Sp. z o.o. Gdańsk, wynikającego z umowy Nr 128/2003 z 12.05.2003r. oraz aneksu na zadaniu pn.: „Wykonanie remontu oraz przebudowy i rozbudowy systemu oświetlenia ulic gminnych na terenie miasta” zgodnie z §1 ust. 2 (Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia) oraz załącznika do umowy – harmonogram spłat, który stanowi integralną część umowy z Wykonawcą. Spłatę rat kapitałowych określono do 2008 roku. Wykonawca złożył fakturę VAT Nr 0043/04/FVS z 23.03.2004r. na kwotę brutto 2.462.764,04 zł.

W roku 2004 Gmina Ostrowiec Św. spłaciła X rat kapitałowych w kwocie 395.322,54 zł. Saldo na 31.12.2004r. wyniosło 2.067.441,50 zł – jest to zobowiązanie umowne do 2008 roku.

c) Kontrahent pn. „Ostrowieckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego” w Ostrowcu Św. wykazujący należności wobec Gminy w kwocie 59.874,91 zł.

Saldo należności na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 59.874,91 zł dotyczy należności za czynsz za użytkowanie nieruchomości gminnych, pobierany przez Ostrowieckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Ostrowcu Św. na rzecz Gminy, zgodnie z aneksem nr 5 do umowy zarządu z dnia 25.06.2002 roku. Saldo to podlegało badaniu przez inspektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Kielcach podczas kontroli w okresie 6.04 – 22.06.2005r., w zakresie „Realizacji przez Gminę dochodów z majątku w latach 2002 – 2005 (I półrocze)”. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zawarto w protokole kontroli NIK w Kielcach. Z uwagi na powyższe inspektorzy RIO odstąpili od badania powyższych zaległości.

d) Pozostałe zobowiązania wynikające z ewidencji prowadzonej do kont: 225, 229 i 231 na łączną kwotę 245.699,66 zł dotyczą rozrachunków publiczno-prawnych i naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Zobowiązania te zostały uregulowane w I kwartale 2005 roku w ustawowych terminach.

3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na podstawie PIT-4 za okres IV kwartału 2004 roku oraz poleceń przelewów ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono do Urzędu Skarbowego w n/w terminach:

- za miesiąc październik 2004 roku - w dniu 18 listopada 2004 roku na kwotę 44.173,10 zł,
- za miesiąc listopad 2004 roku - w dniu 16 i 17 grudnia 2004 roku na kwotę 43.021,80 zł,
- za miesiąc grudzień 2004 roku - w dniu 27 i 30 grudnia 2004 roku na kwotę 64.919 zł,

tj. z zachowaniem terminu określonego w przepisie 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000r. Nr 14, poz. 176).

3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych za okres IV kwartału 2004 roku oraz poleceń przelewów ustalono, że składki ZUS Fundusz Zdrowotny i Fundusz Pracy za ten okres odprowadzono w n/w terminach:

- | | | |
|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| - za październik 2004r. | – w dniu 2 listopada 2004r. | na kwotę 182.471,87 zł, |
| - za listopad 2004r. | – w dniu 2 listopada 2004r. | na kwotę 177.846,82 zł, |
| - za grudzień 2004r. | – w dniu 30 grudnia 2004r. | na kwotę 209.682,29 zł, |

tj. zgodnie z przepisem art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 1998r. Nr 137, poz. 887).

3.3.3. Odprowadzanie składek PFRON.

Na podstawie INF-1 Informacji miesięcznych o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych za rok 2004 stwierdzono, że Urząd Miasta Ostrowiec Świętokrzyski, na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123, poz. 776

z późn. zm.), zatrudniał w okresie 2004 roku przeciętnie 172,83 (et.) pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, w tym 4,875 etatów osób niepełnosprawnych. Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił 3,54%. Z przedłożonych miesięcznych informacji i ustalenia wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynika, że kontrolowana jednostka zwolniona była od odprowadzania składek na podstawie art. 21 ust. 2a w/c ustawy.

3.4. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Rada Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego uchwałą Nr XVII/203/2004 z dnia 26 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski na 2004 rok upoważniła Prezydenta Miasta do zaciągania długu w kwocie 18.703.704 zł i spłat zobowiązań w kwocie 1.487.682 zł w celu realizacji planowanych kwot przychodów i rozchodów budżetu oraz do zaciągania pożyczek i kredytów do kwoty 4.000.000 zł na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego niedoboru budżetu.

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wg stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosiły 11.344.484 zł, w tym:

- z tytułu kredytów - 9.171.396 zł,
- z tytułu pożyczek - 2.173.088 zł.

Saldo zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów wynika z:

- kredytów zaciągniętych w 2004 roku - 8.798.000 zł,
- pożyczek i kredytów zaciągniętych
w latach 1999 – 2003 - 2.546.484 zł.

Zgodnie z harmonogramami spłat określonymi w umowach o pożyczki i kredyty, zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 11.344.484 zł podlegają spłacie w latach:

- 2005 - 3.421.964 zł,
- 2006 - 3.146.130 zł,
- 2007 - 1.556.130 zł,
- 2008 - 1.556.130 zł,

- 2009 - 1.544.642 zł,
- 2010 - 119.488 zł.

W roku 2004 spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wynosiła 1.454.537 zł i obejmowała raty z tytułu spłaty:

- trzech kredytów w łącznej kwocie 408.037 zł,
- sześciu pożyczek w łącznej kwocie 1.046.500 zł.

Wskaźnik kwoty spłaconych pożyczek i kredytów w relacji do uzyskanych dochodów budżetu wynosił 1,26%.

Gmina w 2004 roku nie zaciągała pożyczek oraz nie emitowała papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego niedoboru budżetu gminy.

Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji, Prezydent Miasta nie otrzymał upoważnienia od Rady Miasta do ich udzielania.

Na podstawie ewidencji księgowej pozabilansowego konta 999 – „Zaangażowanie wydatków lat przyszłych” stwierdzono, że saldo zobowiązań z tytułu zawartych umów na przestrzeni 2003 – 2004 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku wyniosło kwotę 13.720.663,02 zł, w tym:

- z tytułu zawartych umów na wykonanie zadań inwestycyjnych – 9.471.076 zł.

Kontrolą objęto: umowy na wykonanie zadań inwestycyjnych o n/w numerach:

- umowa Nr 367/2004 na wykonanie robót dodatkowych do umowy nr 416/2002 (12/10/2002-TK) z dnia 15.10.2002 roku, zawartą w dniu 17 grudnia 2002 roku pomiędzy Gminą Ostrowiec Św. a firmą MITEX S.A. z siedzibą w Kielcach na budowę komory krioterapii wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą, w obiekcie basenu olimpijskiego na Ośrodku Sportowo-Rekreacyjnym „Rawszczyzna” w Ostrowcu Św. na kwotę 1.264.436,13 zł brutto. Termin wykonania umownego zakresu robót strony ustaliły na dzień 30 kwietnia 2005 roku.
- umowa Nr 318/2004 zawarta w dniu 17.11.2004r. pomiędzy Gminą Ostrowiec Św. a Ostrowieckim Kombinatem Budowlanym S.A. z siedzibą w Ostrowcu Św. – wykonawcą na wykonanie zakresu robót pn.

1) „Termomodernizacja budynku Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 7 przy ul. Akademickiej 20 w Ostrowcu Św., obejmująca docieplenie ścian i stropodachów, wymianę okien i drzwi oraz modernizację instalacji ogrzewania”,

2) „Krycie dachu – roboty remontowe” za wynagrodzeniem 2505.494,24 zł brutto, w tym krycie dachu – remonty 413.740,40 zł.

Termin wykonania umownego zakresu robót strony ustaliły na dzień 20 sierpnia 2005 roku.

Zobowiązania przyszłe z terminem płatności w roku 2005 zostały zaciągnięte przez Prezydenta Miasta na podstawie upoważnienia Rady Miasta – uchwała Nr XXV/295/2004 z dnia 27 października 2004 roku, uchwała Nr XXVI/300/2004 z dnia 9 listopada 2004 roku.

3.5. Zobowiązania wymagalne.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zobowiązania ujęte na kontach rozrachunkowych 201, 225, 229 i 231, wg stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku.

Kontrola nie wykazała zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego 2004 w próbie kontrolnej.

3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Zasady udzielania zaliczek pobranych przez pracowników określono w Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta, wprowadzonej w życie Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 3/96 z dnia 22 października 1996 roku.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zaliczki udzielone pracownikom Urzędu Gminy w IV kwartale 2004 roku, tj.:

Lp.	Nazwisko i imię, stanowisko służbowe	Data udzielenia zaliczki	Pozycja księgowa	Przeznaczenie zaliczki	kwota udzielonej zaliczki	Data rozliczenia zaliczki wg wniosku	Data faktycznego rozliczenia zaliczki	Pozycja księgowa
1	Cisek Justyna referent	01.12.2004	J/9212/1	opłata przesyłki kurierskiej za środek do odladzania schodów	212,00	07.12.2004	07.12.2004	J/9363/1-2

2	Kałuża Tomasz kierowca	07.01.2004	J/162/1	zaliczka stała na dokonywanie zakupów związanych z eksploatacją samochodu służbowego	2.000,00	31.12.2004	31.12.2004	J/4994/1-12
3	Kaniewska Grażyna inspektor	28.09.2004	J/8020/1	opłata za druk księgi wieczystej	70,00	04.10.2004	01.10.2004	J/3633/1
4	Niedbała Anna kierownik	3.12.2004	J/9624/1	opłata za usługi gastronomiczne, bilety wstępu – wizyta delegacji z Uzbekistanu	1.500,00	10.12.2004	07.12.2004	J/4421/1
5	Niedbała Anna kierownik	8.12.2004	J/9394/1	opłata za usługi gastronomiczne, bilety wstępu – wizyta delegacji z Uzbekistanu	2.000,00	16.12.2004	16.12.2004	J/4420/1
6.	Sobołak Aldona kierownik	13.11.2004	J/8888/1	opłata za noclegi, przejazd – posiedzenie ZMP-Deleg. Nr 559	400,00	21.11.2004	19.11.2004	J/9009/2
7.	Szostak Jan Prezydent Miasta	23.12.2004	J/5530/1	dewizy na wyjazd do Uzbekistanu	292,76	16.01.2005	31.12.2004	J/495/1

Przedmiotem, kontroli były:

- wnioski o udzielenie zaliczki,
- dowody źródłowe dotyczące rozliczania zaliczek, tj. faktury VAT, rachunki,
- raporty kasowe (numery: 4/1, 239, 241, 245, 193, WB 302, 225, 244, 196, 262, 251).

Ustalenia kontroli:

Na podstawie dowodów źródłowych, tj. wniosków o udzielenie zaliczek, faktur VAT i rachunków ustalono, że do zapłacenia w/w wydatków w formie gotówkowej pracownicy pobierali zaliczki z kasy na podstawie wniosku o zaliczkę. Podstawę wypłacenia zaliczki stanowił wniosek o zaliczkę wypełniony przez pracownika, sprawdzony merytorycznie przez właściwą osobę i zatwierdzony przez Skarbnika i Prezydenta Miasta.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że udzielone zaliczki rozliczono zgodnie z terminem określonym na wniosku o zaliczkę.

Różnica między kwotą pobranej zaliczki a dokonаныmi wydatkami była wpłacana do kasy Urzędu Miasta w dniu rozliczenia zaliczki. Przedmiotowe zaliczki były wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem.

3.7. Wydatki nie wygasające.

Uchwałą Nr XXIX/329/2004 z dnia 22 grudnia 2004 roku Rada Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego ustaliła wydatki, które nie wygasają w 2004 roku z upływem roku budżetowego, na łączną kwotę 1.252.950 zł, wraz z planem finansowym tych wydatków. W planie finansowym (dział, rozdział, §) określono kwoty wydatków na poszczególne cele oraz ich termin realizacji, w tym jedno zadanie inwestycyjne pn. „Rewitalizacja obszarów przemysłowych” na kwotę 1.088.897 zł, z terminem realizacji na 30.09.2005 roku oraz pozostała kwota wydatków 59.053 zł tegoż zadania, z ostatecznym terminem realizacji na 31.10.2005 roku. Drugie zadanie pn. „Zakup sprzętu i pomocy naukowych dla Centrum Kształcenia Ustawicznego” na kwotę 105.000 zł z terminem realizacji na 31.03.2005 roku. Wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2004 zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S za 2004 rok. Środki finansowe na wydatki inwestycyjne gromadzone są na rachunku bankowym podstawowym Gminy zamiast na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego (art. 130 ust. 4 ustawy o finansach publicznych). W powyższej kwestii udzielono Skarbnikowi ustnego instruktażu o przestrzeganiu zasad finansowania wydatków nie wygasających.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

W kontrolowanej jednostce zostały opracowane i wprowadzone do stosowania przez Prezydenta Miasta Ostrowca Św. wewnętrzne uregulowania dotyczące zasad, trybu i metod przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki, tj. wewnętrzna instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Nr I/14/2004 z dnia 6 stycznia 2005 roku. Zawarte w instrukcji uregulowania wewnętrzne zawierają unormowania wynikające z art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Ustalenia kontroli w powyższym zakresie zostały opisane w punkcie 1 „Gospodarka środkami pieniężnymi” – podpunkt 1.1.2 niniejszej części protokołu kontroli.

4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Według ewidencji księgowej prowadzonej do rachunków bankowych stany środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2004 roku przedstawiają się następująco:

Lp.	Nazwa konta	Nr konta w ewidencji	Saldo na dzień 31.12.2004r. (Wn)	Saldo na dzień 31.12.2004r. (Ma)
1	Rachunek podstawowy bieżący	133	11.778.793,40	
2	Rachunek sum depozytowych	139	948.455,78	
3	ZFŚS	135	20.726,81	
4	GFOŚiGW	135	373.557,60	
5	Rach. pomoc. – Przedsięwzięcie współfinansowane ze środków PHARE Lokalne Centrum Rynku Pracy	137	30.994,97	
6	Rach. pomoc. – realizacja projektu „Odbudowa ul. Furmańskiej i Cegiel- nianej” – program PHARE	137	0,00	
7	Rach. pomoc. – realizacja projektu „Zabezpieczenie centrum m. Ostrowca Św. przed zalewaniem od rz. Młynówki” – program PHARE	137	0,00	
8	Kredyty bankowe	134		9.138,866,00
RAZEM:			13.152.528,56	9.138,866,00

Stan środków na rachunkach bankowych potwierdzony został dnia 31.12.2004 roku na piśmie (potwierdzenie sald) przez prowadzący rachunki bankowe PKO S.A. O/Ostrowiec Św.

5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

5.1. Kredyty i pożyczki.

W okresie objętym kontrolą miasto Ostrowiec Świętokrzyski zaciągnęło dwa kredyty inwestycyjne w kwocie 8.798.000 zł w Banku PKO BP S.A. w Warszawie Oddział w Ostrowcu Świętokrzyskim, na podstawie umów:

- Nr 310-13/3/II/4/2004 z dnia 13.09.2004r. na kwotę 6.798.000 zł
- Nr 310-13/2/II/2004 z dnia 28.07.2004r. na kwotę 2.000.000 zł.

Ustalenia kontroli w powyższym zakresie zawiera pkt 1.2. „Obsługa bankowa” część II niniejszego protokołu.

5.2. Poręczenia i gwarancje.

Z oświadczenia złożonego przez Skarbnika i Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego wynika, że Gmina Ostrowiec Św. nie udzielała poręczeń i gwarancji innym podmiotom. Oświadczenie stanowi załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

IV. WYKONANIE BUDŻETU

Uchwałą Nr XVII/206/2004 z dnia 26 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski na 2004 rok Rada Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego przyjęła plan dochodów gminy w wysokości 99.244.398 zł.

Po zmianach w ciągu roku 2004 na dzień 31 grudnia 2004 roku plan dochodów wynosi 113.145.481 zł, a jego wykonanie zamknęło się kwotą 115.038.553 zł, co stanowi 101,67%.

Struktura planu dochodów budżetowych oraz jego wykonanie na dzień 31 grudnia 2004 roku przedstawia poniższa tabela oraz załącznik Nr 28 do protokołu kontroli.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Stopień wykonania	Struktura dochodów własnych	Struktura dochodów ogółem
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dochody z tytułu podatków pobieranych przez gminę:	25.270.807	25.272.984	101,81	56,74	22,36
	- podatek od nieruchomości § 0310	22.300.000	22.899.133	102,69	50,50	19,91
	- podatek rolny § 0320	72600	76155	104,90	0,17	0,07
	- podatek leśny § 0330	2750	2972	108,07	0,01	0,00
	- podatek od środków transportu § 0340	1.400.000	1.254.467	89,60	2,77	1,09
	- podatek od posiadania psów	200	-	-	-	-
	- dotacja celowa otrzymana z funduszy celowych na realizację	1.495.257	1.495.257	100,00	3,30	1,30

1	2	3	4	5	6	7
	zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych § 02440					
2.	Dochody z tytułu opłat	2.985.044	3.454.753	115,74	7,62	3,00
3.	Dochody z tytułu produktów i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe	1.770.000	2.139.054	120,85	4,72	1,86
4.	Dochody z mienia gminy:	7.810.750	9.119.785	116,76	20,11	7,93
	- wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste § 0470	508.900	641.541	126,06	1,41	0,56
	- dywidendy i kwoty uzyskane ze zbycia praw majątkowych § 0740	-	33.800	-	0,07	0,03
	- najem i dzierżawa § 0750	953.650	1.073.591	112,58	2,37	0,93
	- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego § 0760	70.900	49.198	69,39	0,11	0,04
	- wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności § 0770	6.108.900	7.119.001	116,53	15,70	6,19
	- wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych	168.400	202.654	120,34	0,45	0,18
5.	Dochody zrealizowane przez jednostki organizacyjne gminy	4.506.170	2.429.070	53,91	5,36	2,11
6.	Pozostałe dochody	1.767.945	2.476.749	140,09	5,46	2,15
7.	Razem dochody własne	44.110.716	45.347.395	102,80	100,00	39,42
8.	Udziały w podatkach § 0010, 0020	22.086.568	23.487.251	106,33	-	20,42
9.	Dotacje celowe w tym:	18.385.825	17.778.023			
	- zadania własne § 2030	1.470.400	1.470.255	99,99		1,28
	- zadania zlecone § 2010, § 6310	12.677.135	12.677.135	100,00		11,02
	- pozostałe dotacje § 2020, § 2030 § 2440, § 2310, § 2990, § 6260, § 6290, § 6610, § 6620	4.238.290	3.630.633			
10.	Subwencja ogólna, w tym:	28.559.372	28.425.884	99,53		24,71
	- część oświatowa	24.131.294	24.131.294	100,00		20,98
	- część wyrównawcza	4.423.712	4.423.712	100,00		3,85
	- część rekompensująca	4.366	4.366	100,00		0,00
	- zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie		- 133.488			-0,12
11.	Razem dochody budżetu Gminy	113.145.481	115.038.553	101,67		100,00

1.1. Subwencja ogólna.

Subwencja ogólna zaplanowana na 2004 rok zgodnie z informacją Ministerstwa Finansów oraz jej zmianami i wynosiła 28.559.372 zł i została wykonana w 99,53%.

Od dnia 1 stycznia 2004 roku weszła w życie ustawa z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203 poz. 1966).

Zgodnie z art. 7 ust. 1 w/w ustawy dochodami jednostek samorządu terytorialnego jest subwencja ogólna. Subwencja ogólna dla gmin składa się z części:

- wyrównawczej – podstawowej
- równoważącej
- oświatowej

Po zmianach w ciągu roku 2004 subwencja ogólna na 2004 rok wynosiła 28.559.372 zł i składała się z następujących części:

- część wyrównawcza podstawowa	4.423.712 zł
- część rekompensująca	4.366 zł
- część oświatowa	24.131.294 zł

W/w części subwencji zostały wprowadzone do budżetu Gminy na podstawie pism Ministerstwa Finansów n/w uchwałami Rady Miejskiej i w takiej wysokości zostały zrealizowane, tj.:

1) Uchwałą Nr XVII/206/2004 Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 26 lutego 2004 roku wprowadzona na podstawie pisma Ministra Finansów Nr ST3-4820-81/2003 i Nr ST3-4820-68/2003 z dnia 7 października 2003 roku, tj.:

Dział 758, rozdział 75801, § 2920 – część oświatowa – 23.863.874

Dział 758, rozdział 75805, § 2920 – część rekompensująca – 4410

Dział 758, rozdział 75807, § 2920 – część wyrównawcza – 4.423.712

2) Uchwałą Nr XVIII/223/2004 Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 7 kwietnia 2004 roku wprowadzona zmiana na podstawie zawiadomienia Ministra Finansów Nr ST3-4820-5/2004 z dnia 24 lutego 2004 roku. Zmianie uległa wysokość części subwencji

oświatowej w kwocie 10.701 zł. Zmniejszono dochody w dziale 758 „Różne rozliczenia” § 2920 o kwotę 10.701 zł.

3) Uchwałą Nr XXI/262/2004 Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 25 czerwca 2004 roku wprowadzono zmianę na podstawie zawiadomienia Ministra Finansów Nr ST3-4820-28/2004 z dnia 25 maja 2004 roku. Zmianie uległa wysokość części rekompensującej subwencji ogólnej w zakresie kwoty rekompensującej dochody utracone z tytułu ulg i zwolnień ustawowych w wysokości 44 zł. Zmniejszono dochody w dziale 758 „Różne rozliczenia” rozdział 75805 o kwotę 44 zł.

4) Uchwałą Nr XXIII/281/2004 Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 30 sierpnia 2004 roku wprowadzono zmianę na podstawie zawiadomienia Ministra Finansów Nr ST5-4820-198/2004 z dnia 16 lipca 2004 roku. Zmianie uległa wysokość subwencji oświatowej ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w kwocie ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 126.551 zł. Zwiększono dochody w dziale 758 „Różne rozliczenia” rozdziale 75801 o kwotę 126.551 zł.

5) Uchwałą Nr XXIX/330/2004 Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 22 grudnia 2004 roku zmianie uległa wysokość subwencji oświatowej na podstawie zawiadomienia Ministra Finansów znak: ST5-4820-44g/2004 z dnia 30 listopada 2004 roku i znak: ST5-4820-40g/2004 z dnia 30 listopada 2004 roku ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 151.570 zł. Zwiększono dochody w dziale 758 „Różne rozliczenia” rozdziale 75801 o kwotę 151.570 zł. Część subwencji oświatowej po zwiększeniu wynosi 24.131.294 zł.

Minister Finansów przekazał gminie części poszczególnych subwencji w terminach określonych w art. 34 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203 poz. 1966), tj.:

a) część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych, z których rata za marzec wynosiła 2/13 ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe – w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzenia,

b) część wyrównawczą subwencji ogólnej – w dwunastu równych ratach miesięcznych w terminie do 15 każdego miesiąca,

c) środki finansowe w łącznej kwocie 4.366 zł dotycząca części rekompensującej subwencję ogólną wpłynęły na rachunek bankowy gminy w dniu 26 maja 2004 roku.

Ponadto ustalono, że Gmina Ostrowiec Świętokrzyski pismem znak: V-3110/S-2/2004 z dnia 10 lutego 2004 roku przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej korektę wniosku o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień określonych w ustawie o jednostkach badawczo-rozwojowych, ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych oraz ustawie Prawo geodezyjne i górnicze za 2002 rok, wykazując roczne skutki finansowe z tytułu ulg i zwolnień na dzień 31 grudnia 2002 roku w kwocie 1.353.411,00 zł, które były niższe od wykazanych o kwotę 133.487,90 zł.

W dniu 19 lutego 2004 roku Gmina dokonała zwrotu nienależnej części rekompensującej subwencji ogólnej za 2003 rok na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów w kwocie 133.487,90 zł.

W dniu 4 czerwca 2004 roku Gmina dokonała uzupełnienia kwoty zwrotu nienależnej części rekompensującej subwencji ogólnej za 2003 rok w wysokości 0,10 zł na podstawie decyzji Ministra Finansów znak: ST3-4826/42-5/03/2004/2733 z dnia 24 marca 2004 roku.

Z powyższego wynika, że Rada Miasta zdecydowała o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej.

1.2. Dotacje.

1.2.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy.

W okresie 2004 roku Gmina Ostrowiec Świętokrzyski otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań bieżących gminy oraz na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych w łącznej kwocie 1.780.400 zł.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy wynoszą 1.470.254,52 zł.

Wysokość otrzymanych dotacji i ich przeznaczenie według danych ewidencyjnych jednostki przedstawia się następująco (dane w zł):

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota przyznanej dotacji	Podstawa prawna	Otrzymane środki w 2004 r.	Wykorzystanie dotacji w 2004 r.	Przeznaczenie dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8
600	60078	2030	100.000,00	Decyzja Wojewody, Uchwała RM XXIII/281/04 z dn. 30.VIII.2004	100.000,00	100.000,00	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych – realiz. zad. „Remont ul. Słowackiego w Ostrowcu III etap”
801	80101	2030	11.923,00	Decyzja Wojewody, Uchwała RM XXI/262/04 z 25.VI.2004 r. z późniejszymi zmianami	11.818,90	11.818,90	Sfinansowanie wyprawki szkolnej przyznanej jako zasiłek losowy w formie rzeczowej obejmujący podręczniki szkolne dla uczniów podejmujących naukę w I kl. w 2004/2005
801	80195	2030	1.800,00	Decyzja Wojewody, Uchwała RM XXII/266/04 z dn. 26.VII.2004 r. z późniejszymi zmianami	1.758,62	1.758,62	Sfinansowanie prac komisji kwalifik. i egzaminac. w sesji zimowej, powołanych do przeprowadz. postępów. kwalifikac. związanego z awansem nauczycieli
852	85214	2030	290.000,00	Decyzja Wojewody, Uchwała RM XXIII/281/04 z 30.VIII.2004 r.	290.000,00	290.000,00	Zasiłki i pomoc w naturze, składki na ubezpieczenie społeczne – wypłaty zasiłków obligacyjnych
852	85219	2030	899.017,00	Decyzja Wojewody, Uchwała RM XXIV/285/04 z dn. 29.IX.2004 r. z późniejszymi zmianami	899.017,00	899.017,00	Ośrodki pomocy społecznej
852	85295	2030	167.660,00	Decyzja Wojewody, Uchwała RM XXIII/281/04 z 30.VIII.2004 r. z późniejszymi zmianami	167.660,00	167.660,00	Dofinansowanie dożywienia uczniów w gminach województwa świętokrzyskiego

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2004 roku Gmina Ostrowiec Świętokrzyski nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych własnych - § 6330.

W dniach od 18 do 21 2005 roku stycznia została przeprowadzona kontrola przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, w zakresie wykorzystania dotacji celowych przyznanych i przekazanych miastu budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2004 roku.

W związku z powyższym inspektorzy przeprowadzający niniejszą kontrolę odstąpili od kontroli powyższego zagadnienia.

1.3. Udział gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiących dochód państwa - § 001.

Wpływy z powyższego tytułu w 2004 roku w kwocie 20.869.195 zł w całości pochodziły z Ministerstwa Finansów i były przekazywane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w terminie nie przekraczającym 10 dnia miesiąca następnego po miesiącu, w którym podatek wpłynął na rachunek Urzędu Skarbowego. Wysokość przekazanych środków finansowych została potwierdzona rocznym sprawozdaniem Rb-27 z Ministerstwa Finansów.

1.4. Udział gminy w podatku dochodowym od osób prawnych stanowiących dochód państwa - § 002.

W 2004 roku gmina uzyskała z powyższego tytułu kwotę 2.618.056 zł.

Urzędy Skarbowe, właściwe ze względu na siedzibę podatnika, przekazywały gminie, na której terenie podatnik posiadał wyodrębniony organizacyjnie zakład, należne mu udziały w podatku dochodowym w terminie przewidzianym w art. 11 ust. 1 ustawy z 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966).

1.5. Dochody z tytułu podatków.

Dochody z tytułu podatków i opłat w 2004 roku zostały ustalone w oparciu o następujące uchwały Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego:

- uchwała Nr XV/175/2003 z dnia 8 grudnia 2003 roku w sprawie ustalenia stawek oraz zakresu zwolnień od podatku od nieruchomości na 2004 rok;
- uchwała Nr XVI/186/2003 z dnia 30 grudnia 2003 roku zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia stawek oraz zakresu zwolnień od podatku od nieruchomości na 2004 rok;

- uchwała Nr XV/172/2003 z dnia 8 grudnia 2003 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego rok 2004;
- uchwała Nr XV/174/2003 z dnia 8 grudnia 2003 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2004 rok;
- uchwała Nr XV/171/2003 z dnia 8 grudnia 2003 roku w sprawie określenia wysokości stawek oraz zwolnienia z podatku od posiadania psów w roku 2004.

W/w uchwały zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego Nr 270 poz. 2891, 2892, 2894, 2895 z dnia 16 grudnia 2003 roku oraz Nr 2 poz. 26 z dnia 12 stycznia 2004 roku – uchwała Nr XVI/186/2003 z dnia 30 grudnia 2003 roku.

Wpływy z tytułu podatków i opłat na dzień 31 grudnia 2004 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Stopień wykonania	Struktura dochodów własnych	Struktura dochodów ogółem
	Dochody z tytułu podatków pobieranych przez gminę, w tym:					
1.	podatek od nieruchomości § 0310	22.300.000	22.899.133	102,69	48,95	19,91
2.	podatek rolny § 032	72.600	76.155	104,90	0,15	0,07
3.	podatek leśny § 0330	2.750	2.972	108,07	0,006	0,002
4.	podatek od środków transportowych § 0340	1.400.000	1.254.467	89,60	2,68	1,09
5.	Dotacje celowe otrzymywane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych § 2440	1.495.257	1.495.257	100,00	3,20	1,30

Dotację celową w kwocie 1.495.257 zł Gmina otrzymała ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na zrekompensowanie utraconych dochodów z tytułu zwolnień, o których mowa w art. 31 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123 poz. 776 z późn. zm.).

Ewidencja podatków i opłat prowadzone jest w gminie według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad

rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50 poz. 511 z późn. zm.). Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest komputerowo.

Wpływy z podatków ewidencjonowane są w jednostce na rachunku bankowym – konto 130 i koncie 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. Przypisy (wymiar) i odpisy podatków ewidencjonowane są na koncie 221 i 750 według podziałek klasyfikacji budżetowej. Salda księgowe uzgadniane są co miesiąc z księgowością podatkową.

Do udokumentowania przypisów i odpisów służą:

- rejestry przypisów i odpisów,
- decyzje,
- dowody zrealizowanych wpłat nie przypisanych, a należnych od podatników, w tym wpłat odsetek za zwłokę,
- polecenia księgowania ujmujące przypisy należności zakwalifikowanych jako zobowiązania przedawnione.

Do wpłaty podatku służą kwity wpłaty z kwitariusza przychodowego zawierające dane umożliwiające identyfikację dokumentu wpłaty podatnika, podatku, wysokości kwoty wpłaty i jej przeznaczenia.

Czterech pracowników organu podatkowego posiada pisemne upoważnienie Prezydenta Miasta do podpisywania w imieniu Prezydenta Miasta, decyzji w sprawie wymiaru podatku i opłat lokalnych, tj.:

- Skarbnik Miasta (upoważnienie z dnia 25 lipca 1997 roku);
- Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowego, Referatu Planowania i Kontroli Budżetu (upoważnienie z dnia 8 sierpnia 2000 roku);
- Kierownik Referatu Podatkowego w Wydziale Finansowym (upoważnienie z dnia 20 lipca 1993 roku);
- Kierownik Referatu Księgowości podatkowej Wydziału Finansowego (upoważnienie z dnia 18 stycznia 1999 roku).

Ze złożonego oświadczenia Sekretarza Miasta (załącznik Nr 29 do protokołu kontroli) wynika, że wszyscy pracownicy Wydziału Finansowego złożyli pisemne przyrzeczenie

o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, stosownie do art. 294 § 1 pkt 2, § 2 i § 4 Ordynacji Podatkowej.

1.5.1. Podatek od nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości na 2004 rok Rada Miasta określiła uchwałą Nr XV/175/2003 z dnia 8 grudnia 2003 roku „w sprawie ustalenia stawek oraz zakresu zwolnień od podatku od nieruchomości na rok 2004” i uchwałą Nr XVI/186/2003 z dnia 30 grudnia 2003 roku „zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia stawek oraz zakresu zwolnień od nieruchomości na rok 2004”.

Uchwalone przez Radę Miasta stawki nie przekraczają górnych stawek określonych w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 roku Nr 9 poz. 84 z późn. zm.).

Stawki podatki od nieruchomości na 2004 rok Rada Miasta określiła w terminie umożliwiającym podatnikom złożenie deklaracji podatkowych i wpłatę podatku w obowiązującym terminie.

Poza zwolnieniami przewidzianymi art. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w roku podatkowym obowiązywały zwolnienia w podatku od nieruchomości wprowadzone przez Radę Miasta – uchwałą Nr XV/175/2003 z dnia 8 grudnia 2003 roku zwolnione z podatku zostały:

1) budynki lub ich części wykorzystywane wyłącznie na potrzeby publicznej działalności kulturalnej, z wyłączeniem części udostępnionych przez podatnika innym podmiotom na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, na prowadzenie działalności gospodarczej;

2) grunty nie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej położone w strefach ochronnych wokół zakładów przemysłowych w rozumieniu przepisów o ochronie środowiska, w części przekraczającej powierzchnię 1000 m²;

3) grunty stanowiące własność Gminy Ostrowiec Świętokrzyski związane z budynkami wielolokalowymi wykorzystywane przez osoby fizyczne na tzw. ogródki przydomowe na podstawie umów zawartych z właścicielem;

4) nieruchomości stanowiące wyłączną własność lub będące w wyłącznym użytkowaniu wieczystym albo stanowiące przedmiot wyłącznego samoistnego posiadania osób fizycznych nie posiadających żadnych źródeł dochody utrzymujących się wyłącznie ze świadczeń pomocy społecznej.

- oraz uchwałą Nr XVIII/218/2004 z dnia 7 kwietnia 2004 roku w sprawie przyjęcia „Programu pomocy przedsiębiorcom inwestującym na terenie miasta Ostrowca Świętokrzyskiego” zwolniła od podatku od nieruchomości przedsiębiorców dokonujących nowych inwestycji na terenie miasta Ostrowca Świętokrzyskiego i tworzących nowe miejsca pracy związane z nowymi inwestycjami.

Z dokumentacji podatkowej dotyczącej wyłącznie podatników podatku od nieruchomości (wykaz podatników podatku od nieruchomości, rejestr wymiarowy, ewidencja księgowa) wynika, że w roku podatkowym 2004 podatkiem od nieruchomości objęto 222 osoby prawne i 13.459 osób fizycznych.

Dochody otrzymane w 2004 roku z tytułu tego podatku wynosiły kwotę 22.899.133 zł, w tym kwota 19.221.408 zł dotyczyła osób prawnych, a 3.677.725 zł dotyczyła osób fizycznych.

1.5.1.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Z wykazu podatników podatku od nieruchomości wynika, że przypis podatku od 222 osób prawnych objętych podatkiem od nieruchomości wyniósł za 2004 rok 17.031.805 zł.

W powyższym wykazie brak jest danych odnośnie 14 jednostek organizacyjnych gminy, utworzonych przez Radę Miasta, które zostały wyszczególnione w załączniku Nr 24 do protokołu kontroli „Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy”, tj.:

a) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 5, 7, 8, 14 (jednostki budżetowe);

b) Publiczne Gimnazjum Nr 4 (jednostka budżetowa);

c) Publiczne Przedszkole Nr 7, 11, 12, 13, 16, 19 (jednostki budżetowe),

które zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.) szkoły i placówki publiczne oraz organy prowadzące te szkoły i placówki są zwolnione z podatków oraz opłat.

d) Zakład Opiekuńczo-Rehabilitacyjny (jednostka budżetowa);

e) Ośrodek Gimnastyki Korekcyjnej (jednostka budżetowa).

W związku z powyższym kontrola ustaliła, że w okresie 2004 roku kontrolowana jednostka nie wyegzekwowała od w/w jednostek budżetowych obowiązku złożenia deklaracji podatkowych na 2004 rok.

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 roku Nr 9 poz. 84 z późn. zm.) osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nie mające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaruje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, a obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w zacytowanym wyżej przepisie, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień w podatku od nieruchomości – zgodnie z art. 6 ust. 10 w/w ustawy.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się do pracownika Urzędu Miasta (inspektor podatkowy) prowadzącego wymiar podatku od nieruchomości od osób prawnych o wyjaśnienie przyczyn nie wyegzekwowania od w/w jednostek organizacyjnych Gminy deklaracji podatkowych na 2004 rok oraz o podanie informacji dotyczącej innych podatników (ewentualnie), którzy nie złożyli w 2004 roku deklaracji podatkowych.

W treści wyjaśnienia (załącznik Nr 30 do protokołu kontroli) podano:

„Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnikami podatku od nieruchomości mogą być tylko podmioty będące posiadaczami nieruchomości lub ich części. Pojęcie „posiadacza” nieruchomości nie zostało zdefiniowane na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Dlatego należy je rozumieć w znaczeniu art. 336 Kodeksu Cywilnego. Poza posiadaczem, zgodnie z art. 338 Kodeksu cywilnego faktyczne władztwo nad cudzą rzeczą, za kogo innego może być wykonywane przez dzierżyciela.

Zgodnie z zapisem art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w przypadku dzierżyciela nie powstaje w stosunku do niego obowiązek podatkowy odnośnie nieruchomości, którą włada.

Zgodnie z utrwalonym stanowiskiem doktryny wyrażonym między innymi przez L. Etela w opracowaniu Podatek od nieruchomości, rolny, leśny (Wydawnictwo C.H. rok 2005) Str. 139

„Jeżeli więc państwowe i komunalne jednostki organizacyjne nie mogą być właścicielami, posiadaczami i użytkownikami wieczystymi to, w jakim przypadku można mówić o tych jednostkach jako podatnikach podatku od nieruchomości?

Tylko w jednym, a mianowicie w razie ustanowienia tych jednostek, jako zarządców nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego”.

Jeżeli dla jednostki organizacyjnego samorządu terytorialnego nie ustanowiono zarządu, to nie można jednoznacznie określić, czy władztwo tego podmiotu nad nieruchomością ma charakter posiadania czy dzierżenia lub administrowania.

Podstawową zasadą wykładni prawa podatkowego jest rozstrzygnięcie wątpliwości na korzyść podatnika.

Brak jakichkolwiek dokumentów rozstrzygających, że jednostka samorządu terytorialnego pełni w stosunku do nieruchomości, którą włada, rolę posiadacza nie może przesądzać, że jest ona traktowana jako posiadacz i powstał w stosunku do niej obowiązek podatkowy. Ponadto nadmieniamy, że Szkoły Publiczne Nr 5, 7, 8, 14 oraz Przedszkola Publiczne Nr 7, 11, 12, 16 mają nieuregulowany stan prawny gruntów, dlatego też nie można przekazać nieruchomości w trwałą zarząd.

Przedszkole nr 19 mieści się w budynku Szkoły Publicznej Nr 5 Ogrody 20.

Przedszkole Nr 13 mieszczące się przy Szkole Publicznej Nr 8 zostało zlikwidowane 31.08.2005 r.

Ośrodek Gimnastyki Korekcyjnej mieści się przy Szkole Publicznej Nr 5 Ogrody 20.

Zakład Opiekuńczo-Rehabilitacyjny otrzymał w trwałą zarząd nieruchomość 26.11.2004 r. Decyzja uprawomocniła się 6 grudnia 2004 r.”

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość za okres objęty kontrolą ponosi inspektor podatkowy, natomiast odpowiedzialność z tytułu kontroli i nadzoru ponoszą Skarbnik i Prezydent Miasta.

W sprawie egzekwowania od podatników wykonywania obowiązku składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy kontrolujący udzielił pracownikom Urzędu Miasta instruktażu.

Protokół z instruktażu w tym zakresie stanowi załącznik Nr 31 do niniejszego protokołu.

Kontrolą w zakresie terminowości złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2004 rok, prawidłowości wymiaru podatku, terminowości jego wpłat w 2004 roku, prawidłowości pobrania odsetek za zwłokę i prowadzonej windykacji w przypadku braku wpłat (zaległości) podatku w 2004 roku objęto wszystkie osoby prawne o wartości podatku (przypis) za 2004 rok – według stanu na dzień 31 grudnia, powyżej kwoty 200.000 zł, tj. 15 n/w podatników:

Lp.	Indeks podatku	Wartość podatku (w zł)	Data sporządzenia deklaracji/data wpływu do UM
1.	1671	724.267,00	15.01/16.01
2.	2-029	648.250,40	15.01/15.01
3.	2-103	202.260,20	14.01/14.01
4.	2-063	249.458,00	14.01/14.01
5.	2-184	535.366,00	13.01/20.01
6.	2-259	204.738,00	- /19.01
7.	2-080	249.173,60	- /19.01
8.	2-385	7.589.773,40	28.01/03.02
9.	2-007	506.110,40	12.01/13.01
10.	2-130	845.502,20	09.01/13.01
11.	2-154	272.026,40	13.01/16.01
12.	2-169	936.011,40	- /15.01
13.	2-165	426.830,40	- /14.01
14.	2-118	1.031.689,00	- /15.01
15.	2-267	239.116,50	- /15.01
16.	2-159	910.809,20	- /15.01
Razem:		15.571.382,40	x

Przyjęta do kontroli próba stanowi 91,42% przypisy podatku za 2004 rok od osób prawnych.

Przedmiotem kontroli były:

- deklaracje podatkowe
- dowody wpłat
- ewidencja księgowa
- dokumentacja podatkowa

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) W próbie objętej kontrolą wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na 2004 rok. Z adnotacji zawartych w deklaracjach podatkowych wynika, że wpłynęły do Urzędu Miasta w terminie od dnia 13 stycznia do dnia 3 lutego 2004 roku. Kilkudniowe opóźnienie w terminie złożenia deklaracji – w stosunku do terminu ustawowego, tj. do dnia 15 stycznia, nie miało jednak wpływu na terminowość zapłaty raty podatku za miesiąc styczeń 2004 roku przez tych podatników.

b) Sprawdzone deklaracje podatkowe są prawidłowe – w zakresie zastosowanych stawek podatkowych, wykazanych powierzchni do opodatkowania budynków i gruntów i pod względem rachunkowym. Korekty deklaracji są potwierdzone w formie pisemnej przez podatników.

Z dokumentacji podatkowej wynika, że deklaracje złożone na 2004 rok były sprawdzone przez pracownika prowadzącego wymiar podatku od nieruchomości od osób prawnych i weryfikowane (porównywane) z deklaracjami z lat poprzednich.

c) Podatnicy objęci kontrolą terminowo regulowali raty podatku od nieruchomości w okresie 2004 roku za poszczególne miesiące, oprócz podatników o indeksie 2-165, 385, 2-080, 2-259, 1671, 2-169.

Od nieterminowych wpłat rat podatku od nieruchomości gmina naliczyła i pobrała odsetki za nieterminowe regulowanie podatku.

d) Z dokumentacji podatkowej wynika, że w okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Ostrowiec Świętokrzyski występowało 11 podatników prowadzących zakłady pracy chronionej, którzy na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 roku Nr 9 poz. 84 z późn. zm.) zostali zwolnieni z podatku od nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono, że w dokumentacji podatkowej poszczególnych podatników znajdują się aktualnie decyzje w sprawie przyznania statusu zakładu pracy chronionej, kserokopie wypisu z krajowego Rejestru Sądowego określającego przedmiot działalności zakładu, deklaracje na podatek od nieruchomości na 2004 rok wraz z korektami deklaracji podatkowych dotyczącymi wyłączenia nieruchomości do opodatkowania ze względu na

zmianę charakteru wykorzystywania nieruchomości oraz aktualne informacje podatników dotyczące wykorzystywanych nieruchomości dla potrzeb zakładu pracy chronionej.

Łączna kwota zwolnienia z tytułu podatku od nieruchomości przez w/w podatników za 2004 rok wynosi 560.613,97 zł.

e) Na dzień 31 grudnia 2004 roku zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w próbie objętej kontrolą wynosiły ogółem 9.858.927,11 zł, dotyczyły 5 podatników (tj. indeks – 2-159 – kwota 75.893,70 zł; indeks – 2-165 – kwota 4.421.556,88 zł; indeks – 2-169 – kwota 5.207.568,58 zł, indeks – 2-267 – kwota 31.593,25 zł, indeks 2-385 kwota 122.314,70 zł).

1) Podatnik o indeksie 2-385 na poczet zaległości dokonał wpłaty w dniu 21.01.05 kwoty 10.000 zł oraz w dniu 30.03.05 kwoty 22.314,70 zł.

Gmina naliczyła i pobrała odsetki za zwłokę w łącznej kwocie 958 zł.

2) Podatnik o indeksie 2-267 na poczet zaległości dokonał wpłaty w dniu:

- 27.01.05 kwoty 15.000 zł oraz należnych odsetek za zwłokę w kwocie 382,90 zł
- 07.02.05 kwoty 10.000 zł oraz należnych odsetek za zwłokę w kwocie 231,20 zł
- 09.03.05 kwoty 10.000 zł oraz należnych odsetek za zwłokę w kwocie 341 zł.

3) Podatnik o indeksie 2-159 złożył w dniu 7 lutego 2005 roku korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2003-2005 w związku z powyższym zmniejszyła się wysokości podatku od nieruchomości za w/w lata w łącznej kwocie 69.469,40 zł. W/w kwota została zaliczona na poczet zaległości.

4) Podatnik o indeksie 2-165 – w upadłości od dnia 29 listopada 1999 roku – zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosiła 4.421.556,88 zł. Analiza postępowania windykacyjnego wykazała, że gmina zgłosiła swoje wierzytelności do Sądu Rejonowego w Kielcach – Wydział Gospodarczy w dniu 10 grudnia 1999 r. wobec podatnika z tytułu podatku od nieruchomości za okres od września 1996 do listopada 1999 roku na łączną kwotę 2.442.314,62 zł.

Na podstawie art. 34 i 35 Ordynacji podatkowej n/w wierzytelności zostały zabezpieczone prawem hipoteki ustawowej w księdze wieczystej:

- Nr 32669 hipoteka ustawowa w kwocie 1.454.153,68 zł – zaległość w podatku za okres IX-XII 1996 i I-XII 1998 rok,

Zestawienie powyższych ulg zawiera poniższa tabela:

Tytuł ulgi	Ilość		Kwota	
	I półrocze	II półrocze	I półrocze	II półrocze
- umorzenie podatku	12	5	119.365,50	75.705,00
- rozłożenie na raty	1	2	180.913,80	377.655,90
- odroczenie terminu zapłaty	2	-	382.454,80	-
- umorzenie odsetek za zwłokę	1	-	66,70	-
- umorzenie podatku z tytułu restrukturyzacji	2	-	633.621,11	-
Razem:	18	7	1.316.422,01	453.360,90

Kontrolą w powyższym zakresie objęto n/w decyzje wydane w I półroczu 2004 roku dla osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości, tj.:

a) 2 decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności na łączną kwotę 382.454,90 zł, tj.:

- decyzja Fn:IV-3110P/22-ODR/2004 z dnia 17 czerwca 2004 roku w sprawie odroczenia terminu płatności rat podatku od nieruchomości dla Miejskiej Energetyki Ciepłej w Ostrowcu Świętokrzyskim z okresu 15.96.2004-15.10.204 w łącznej kwocie 379.503,50 zł (każda rata po 75.800,70 zł) na miesiąc listopad i grudzień 2004 roku.

- decyzja nr Fn:IV-3110/0002/04 z dnia 7 kwietnia 2004 roku w sprawie odroczenia terminu płatności rat podatku od nieruchomości dla Przedsiębiorstwa Budowlano-Handlowego KOMBUDEX Spółka z o.o. w Ostrowcu Św. za okresie grudzień 2003 – marzec 2004 w kwocie do dnia 30.06.2004, a za okres kwiecień – czerwiec 2004 rok w kwocie 1.263 do dnia 30 lipca 2004 roku.

b) 1 decyzja w sprawie rozłożenia raty podatku na kwotę 180.913,80 zł, tj. decyzja Nr Fn:IV-3110/11/2004 z dnia 19 marca 2004 roku w sprawie rozłożenia na raty podatku od nieruchomości dla Wytwórni Konstrukcji Stalowych „Ostrowiec” Spółka z o.o. na łączną kwotę 180.913,80, tj.:

- za miesiąc luty 2004 roku w kwocie 60.355,60 zł oraz odsetki w kwocie 401,80 zł na dzień 21 lipca 2004 roku;

- za miesiąc marzec 2004 roku w kwocie 60.355,60 zł na dzień 24 sierpnia 2004 roku.

c) 2 decyzje w sprawie umorzenia podatku z tytułu restrukturyzacji, tj. na łączną kwotę 633.621,11 zł, tj.:

- Nr Fn-3110/DZR-25/59/2004 z dnia 21 kwietnia 2004 roku na łączną kwotę 108.770,61 zł;

- Nr Fn-IV-3110/DZR-4/50/2004 z dnia 22 marca 2004 roku na łączną kwotę 524.850,50 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania ustawowego wymogu (art. 48 § 1 i art. 67 § 1 Ordynacji podatkowej) przyznanie ulgi na wniosek podatnika,
- prawidłowości udokumentowania okoliczności ze względu, na które organ podatkowy przyznał ulgę,
- zgodności wydanych decyzji z wymogami określonymi w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

Przedmiotem kontroli były:

- wnioski podatników (podania dotyczące przyznania ulgi),
- zaświadczenia i decyzje dotyczące działalności gospodarczej,
- zaświadczenia z Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- uchwała Nr LVIII/927/2002 Rady Miejskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 8 października 2002 roku w sprawie restrukturyzacji należności publicznoprawnych od przedsiębiorców z tytułu niektórych zobowiązań podatkowych stanowiących dochody budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski,
- decyzje Prezydenta Miasta przyznające ulgi,
- rachunek zysku i strat oraz bilans.

Kontrola nie wnosi zastrzeżeń co do prawidłowości udokumentowania sprawdzeniem 5 decyzji na łączną kwotę 1.196.989,81 zł. Ulgi w podatkach dla osób prawnych dotyczące umorzenia, odroczenia terminu zapłaty i rozłożeniem na raty podatku od nieruchomości zostały przyznane w drodze decyzji organu podatkowego na pisemne wnioski podatników. Decyzje spełniają wymogi ustawowe określone w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej. Z uzasadnienia zawartego w decyzjach oraz załączonej dokumentacji wynika, że organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowanie dowodowe, którego celem było stwierdzenie istnienia ustawowych przesłanek dla udzieleniu określonej ulgi w zapłacie podatku.

1.5.2. Podatek rolny.

Gmina Ostrowiec Świętokrzyski jest zaliczona do II okręgu podatkowego, co wynika z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmina oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143 poz. 1614).

Na okres roku podatkowego 2004 Rada Miasta uchwałą Nr XV/172/2003 z dnia 8 grudnia 2003 roku obniżyła średnią cenę skupu żyta za pierwsze trzy kwartały 2003 roku, przyjmowaną jako podstawa do obliczania podatku rolnego (wynosiło kwotę 34,57 zł za 1q – M.P. Nr 49 poz. 771), do kwoty 33,45 zł za 1 q żyta.

W związku z powyższym na terenie Gminy Ostrowiec Świętokrzyski podatek rolny od:

- 1 ha przeliczeniowego wynosił w 2004 roku 83,62 zł (33,45 zł x 2,5q);
- hektara pozostałych gruntów (art. 4 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym) 167,25 zł (33,45 zł x 5q).

Rada Miasta nie określiła w drodze uchwały trybu i szczególnych warunków zwolnienia z tytułu zaprzestania produkcji rolnej na okres nie dłuższy niż 3 lata.

Z dokumentacji podatkowej dotyczącej podatku rolnego (osoby prawne i osoby fizyczne) wynika, że w roku podatkowym 2004 podatkiem rolnym objęto 18 osób prawnych i 443 osoby fizyczne.

Dochody otrzymane w 2004 roku z tytułu podatku rolnego wyniosły kwotę 76.155 zł, w tym kwota 406 zł dotyczyła osób prawnych, a kwota 75.749 zł osób fizycznych.

1.5.2.1. Podatek rolny od osób prawnych.

Kontrolą w powyższym zakresie przeprowadzono metodą kompletną. Wyszczególnienie podatników wg ich indeksów (numer konta), wartość podatku za 2004 rok, data sporządzenia i złożenia deklaracji podatkowej na 2004 rok zawiera poniższe zestawienie:

Lp.	Indeks podatnika	Podatnicy zwolnieni z podatku rolnego na podstawie artykułu:	Wartość podatku przypisanego w 2004 roku:	Data sporządzenia/data złożenia deklaracji w UM
1	2	3	4	5
1.	1		75,30	15.01/15.01
2.	3		147,70	- /13.01

1	2	3	4	5
3.	4		25,80	15.01/20.01
4.	11		153,70	15.01/15.01
5.	16		127,00	brak daty
6.	19	art. 12 ust. 1 pkt 1	-	01.12/01/12
7.	2	art. 12 ust. 1 pkt 1	-	15.01/19.01
8.	6	art. 2 ust. 2 pkt 6 oraz decyzja Nr Fn-3110/2/2004 z dn. 10.01.04	-	brak daty
9.	316	art. 12 ust. 1 pkt 1	-	19.12.03/ -
10.	17	art. 12 ust. 1 pkt 1	-	15.01/15.01
11.	318	art. 12 ust. 2 pkt 6 oraz decyzja Nr Fn V-3110/7/2004 z dnia 07.01.2004	-	29.12.03/ -
12.	7	art. 12 ust. 2 pkt 6 oraz decyzja Nr Fn-V-3110/7/2004	-	29.12.03/30.12.03
13.	374	art. 12 ust. 2 pkt 6 oraz decyzja nr Fn V-3110/5/04 z dnia 07.01.04	-	07.01.04/ -
14.	423	art. 12 ust. 2 pkt 6 oraz decyzja Nr Fn V-3110/8/2004 z dnia 07.01.2004 r.	-	brak daty
15.	15	art. 12 ust. 2 pkt 6 oraz decyzja Nr Fn V-3110/3/2004 z dnia 07.01.2004 r.	-	19.12.03/ -
16.	321	art. 12 ust. 2 pkt 6 oraz decyzja Nr Fn V-3110/6/2004 z dnia 07.01.04	-	19.12.03/22.12.03
17.	10	art. 12 ust. 1 pkt 1	-	30.12.03/ -
18.	14	art. 12 ust. 1 pkt 1	-	01.12.04
Razem:		x	532,20	x

Kontrolę powyższą przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji na podatek rolny na 2004 rok,
- prawidłowości wymiaru podatku (zgodność zastosowanej stawki podatku ze stawką wynikającą z ustawy o podatku rolnym oraz uchwały Rady Miasta, zgodność wykazanej powierzchni użytków rolnych z ewidencją geodezyjną oraz prawidłowość ustalenia hektarów przeliczeniowych i zgodność rachunkowa deklaracji);
- terminowość wpłat rat podatku w 2004 roku,
- prawidłowości naliczenia i pobrania odsetek za zwłokę,
- prawidłowości prowadzonej windykacji zaległości podatkowych,
- prawidłowości przyznanych ulg w podatku.

Przedmiotem kontroli były:

- deklaracje podatkowe,
- dowody wpłat,
- dokumentacja podatkowa (korespondencja, wypisy z ewidencji gruntów),
- ewidencja księgowa.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) Wszyscy podatnicy złożyli w 2004 roku deklaracje na podatek rolny na 2004 rok. Spośród 18 podatników, 3 osoby prawne złożyło deklaracje z opóźnieniem, tj. po dniu 15 stycznia 2004 roku, co wynika z zapisów zawartych w deklaracjach.

Opóźnienie wynosiło od 4-5 dni i nie miało znaczącego wpływu na terminowość zapłaty podatku rolnego w 2004 roku w związku, iż posiadane grunty przez podatników są zwolnione z zapłaty podatku rolnego na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 1993 roku Nr 94 poz. 431 z późn. zm.).

b) Sprawdzone deklaracje podatkowe na podatek rolny na 2004 rok od 18 osób prawnych prawidłowe. Podatnicy zastosowali prawidłowe stawki podatku (83,62 zł i 167,25 zł) i prawidłowo obliczyli podatek rolny za 2004 rok – zarówno od liczby hektarów przeliczeniowych (w przypadkach powierzchni gospodarstwa rolnego przekraczającej 1 ha), jak i liczby hektarów pozostałych gruntów wynikających z ewidencji geodezyjnej (w przypadku użytków rolnych do 1 ha).

Deklaracje podatkowe są poprawne pod względem rachunkowym i zawartych w nich zapisów wynika, że zostały sprawdzone i porównane z ewidencją gruntów przez pracownika prowadzącego wymiar podatku rolnego od osób prawnych.

c) Osoby prawne terminowo regulowały w okresie 2004 roku raty podatku rolnego.

d) Na dzień 31 grudnia 2004 roku wykazane w ewidencji księgowej zaległości z tytułu podatku rolnego wynosiły ogółem 75,30 zł i dotyczyły 1 osoby prawnej.

Podatnik na poczet zaległości dokonał wpłaty w dniu 1 lipca 2005 roku w kwocie 75,30 zł.

e) Z przedłożonej do kontroli dokumentacji podatkowej nie wynika, aby w okresie 2004 roku Prezydent Miasta udzielił osobom prawnym jakichkolwiek ulg w podatku rolnym (brak

decyzji Prezydenta Miasta dotyczących umorzenia, rozłożenia na raty czy odroczenia terminu zapłaty oraz decyzji zastosowania pozostałych zwolnień wynikających z ustawy o podatku rolnym).

1.5.3. Podatek leśny od osób prawnych.

Na rok podatkowy 2004 Rada Miasta nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego (uprawnienie w tym zakresie wynika z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym).

W związku z powyższym podatek leśny na terenie Gminy Ostrowiec Świętokrzyski wynosił w 2004 roku kwotę 23,69 zł od powierzchni lasu wyrażonej w hektarach ($0,220 \text{ m}^2 \times 107,70 \text{ zł}$) - zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200 poz. 1682 z późn. zm.).

Średnia cena sprzedaży 1 m^3 drewna uzyskana przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2003 wynosiła 107,70 zł i została podana w komunikacie Prezesa GUS ogłoszonym w Monitorze Polskim z dnia 20 października 2003 roku – Nr 50 poz. 787. Rada Gminy nie wprowadziła na rok podatkowy 2004 żadnych innych zwolnień przedmiotowych od podatku leśnego niż zwolnienie ustawowe.

Z dokumentacji podatkowej dotyczącej podatku leśnego wynika, że w 2004 roku podatkiem tym objęto 2 osoby prawne i 31 osób fizycznych.

Z tytułu podatku leśnego uzyskane w 2004 roku dochody wyniosły ogółem 2.972 zł, w tym kwota 334 zł dotyczy osób prawnych, a kwota 2.638 zł dotyczy osób fizycznych.

1.5.3.1. Podatek leśny od osób prawnych.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono metodą kompletną. Dane dotyczące podatnika, wartości przypisanego za rok 2004 podatku leśnego oraz datę sporządzenia i złożenia w 2004 roku deklaracji na podatek leśny przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa podmiotu	Wartość podmiotu	Data sporządzenia/złożenia deklaracji
1.	Lasy Państwowe – Nadleśnictwo Ostrowiec Świętokrzyski	312,80	15.01/19.01
2.	Agencja Nieruchomości Rolnych, Oddział Terenowy w Rzeszowie	21,40	15.01/20.01
Razem:		334,20	x

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji na podatek na 2004 rok,
- prawidłowości wymiaru podatku (zastosowane stawki podatku, zgodność wykazanej powierzchni lasu z ewidencją geodezyjną i zgodność rachunkowa deklaracji);
- terminowości zapłat rat podatku w 2004 roku,
- prawidłowości naliczenia i pobrania odsetek za zwłokę,
- prawidłowości postępowania w przypadku niewpłacenia podatku,
- prawidłowości udokumentowania zwolnień ustawowych.

Przedmiotem kontroli były:

- deklaracje podatkowe,
- dowody wpłat,
- dokumentacja podatkowa,
- ewidencja księgowa.

Kontrola wykazała:

a) Osoby prawne – podatnicy podatku leśnego sporządzili deklaracje na podatek leśny na 2004 rok w dniu 15 stycznia 2004 roku, co wynika z zapisów zawartych w deklaracjach.

Deklaracje zostały natomiast złożone w Urzędzie Miasta po upływie terminu ustawowego, tj. po dniu 15-ego stycznia. Opóźnienie wynosiło 4-5 dni i nie miało znaczącego wpływu na terminowość zapłaty podatku leśnego w 2004 roku.

b) Złożone przez 2 osoby prawne deklaracje na podatek leśny na 2004 rok są prawidłowe – zarówno pod względem zastosowanej stawki podatku wykazanej powierzchni lasu do opodatkowania, jak i pod względem rachunkowym.

c) W okresie objętym kontrolą podatnicy terminowo uregulowali raty podatku leśnego za 2004 rok – na łączną kwotę 334,20.

d) Z tytułu należnego za 2004 rok podatku leśnego od osób prawnych nie wystąpiły zaległości na dzień 31 grudnia 2004 roku.

e) Spośród 2 osób prawnych, ze zwolnień w podatku leśnym korzystała w 2004 roku jedna osoba, tj. Lasy Państwowe, Nadleśnictwo Ostrowiec Świętokrzyski – zwolnienie dotyczyło 0,51 ha fiz. lasu z drzewostanem w wieku do 40 lat, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy o podatku leśnym.

1.5.3.2. Podatek leśny od osób fizycznych.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w ramach podatku w nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych – punkt 1.5.4.

1.5.4. Podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych.

1.5.4.1. Wymiar podatków.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- posiadania przez organ podatkowy w 2004 roku kompletnej dokumentacji podatkowej dotyczącej budynków mieszkalnych lub ich części znajdujących się na terenie Gminy należących do osób fizycznych z ul. Rynek i ul. Bławatnej.
- przeprowadzania przez organ podatkowy czynności sprawdzających i weryfikacji danych złożonych na 2004 rok informacji w sprawie podatku od nieruchomości przez wszystkie osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą przy ul. Rynek i ul. Bławatnej, tj. 97 podatników podatku od nieruchomości.
- prawidłowości wymierzania podatków – od nieruchomości, rolnego i leśnego w wydanych decyzjach na 2004 rok (stawki podatków, zgodność przedmiotu opodatkowania z danymi wynikającymi z informacji złożonych przez podatników oraz z ewidencji gruntów i budynków).
- prawidłowość ustalenia liczby hektarów przeliczeniowych u podatników posiadających powierzchnię przekraczającą 2 ha, tj. 65 podatników podatku rolnego.

- spełnienia wymogów określonych dla decyzji w art. 210 Ordynacji podatkowej przez wydane w 2004 roku nakazy płatnicze w próbie objętej kontrolą.
- terminowości doręczenia w roku 2004 nakazów płatniczych dla podatników objętych kontrolą.

Wykaz podatników podatku od nieruchomości (od osób fizycznych) objętych kontrolą stanowi Załącznik Nr 32 do protokołu kontroli.

Przedmiotem powyższej kontroli były:

- uchwały podatkowe Rady Miasta na 2004 rok,
- informacje (wykazy nieruchomości) złożone przez podatników,
- wypisy z ewidencji geodezyjnej o zmianach,
- nakazy płatnicze (decyzje wymiarowe),
- rejestr wymiarowy,
- pokwitowania odbioru nakazów płatniczych,
- pozostała dokumentacja podatkowa (m.in. karty gospodarstw, korespondencja).

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) w próbie objętej kontrolą ustalono, że organ podatkowy nie wyegzekwował w 2004 roku od:

- 14 podatników podatku od nieruchomości obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych według przyjętego w kontrolowanej jednostce formularzu p.n. „Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych”,
- od wszystkich podatników podatku rolnego obowiązku złożenia informacji o gruntach według przyjętego w kontrolowanej jednostce formularzu p.n. „Informacja o gruntach”.

Obowiązek składania organowi podatkowemu w/w informacji przez podatników wynika z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U.

z 2002 roku Nr 9 poz. 84 z późn. zm.) oraz z art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 1993 roku Nr 94 poz. 431 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz o gruntach, sporządzone na formularzu według ustalonych wzorów, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości i podatku rolnego.

W związku z powyższą sprawą kontrola zwróciła się do pracowników Urzędu Miasta prowadzących wymiar podatków od osób fizycznych o wyjaśnienie przyczyn nie wyegzekwowania w 2004 roku od osób fizycznych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, stosownie do art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z podatku rolnego, stosownie do art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się do pracowników Urzędu Miasta (inspektorów podatkowych) prowadzących wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych i podatku rolnego od osób fizycznych o wyjaśnienie przyczyn nie wyegzekwowania od podatników informacji o posiadanych nieruchomościach i gruntach na 2004 rok.

W treści wyjaśnienia (Załącznik Nr 33 do protokołu kontroli) pracownicy Urzędu Miasta prowadzący:

a) wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych podali:

„Zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obowiązek składania przez osoby fizyczne: informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych ma miejsce tylko w trzech przypadkach:

- powstania obowiązku podatkowego;*
- wygaśnięcia obowiązku podatkowego;*
- zmianie podstawy opodatkowania.*

Obowiązek ten ma charakter jednorazowy i nie musi być powielany w każdym roku podatkowym, jeżeli nie zaszły okoliczności przewidziane w ustawie do ponownego złożenia informacji.

Ewidencja komputerowa zawiera pełen zestaw danych złożonych pierwotnie w informacjach przez podatników.

Osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub zaistnieniu zmian.

Zgodnie z instrukcją kancelaryjną (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22.12.1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112 poz. 1319 ze zm.) informacje złożone przez podatnika ulegają archiwizacji i podlegają zniszczeniu po 5 latach (kategoria B-5).

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne „Podstawą wymiaru (...) podatków i świadczeń (...) stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków”.

W przypadku, gdy w danej nieruchomości nie nastąpiły zmiany Organ podatkowy nie ma podstaw do żądania od podatnika informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych potwierdzających nie zmieniony stan faktyczny”.

b) wymiar podatku rolnego od osób fizycznych podali:

„Zgodnie z art. 6a ust. 2 ustawy o podatku rolnym obowiązek składania przez osoby fizyczne informacji o gruntach ma miejsce tylko w trzech przypadkach:

- powstanie obowiązku podatkowego*
- wygaśnięcie obowiązku podatkowego*
- zmianie podstawy opodatkowania*

Obowiązek ten ma charakter jednorazowy i nie musi być powielany w każdym roku podatkowym, jeżeli nie zaszły okoliczności przewidziane w ustawie do ponownego złożenia informacji.

Ewidencja komputerowa zawiera pełen zestaw danych złożonych pierwotnie w informacjach przez podatników.

Osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego lub zaistnieniu zmian.

Zgodnie z instrukcją (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22.12.1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112 poz. 1319 ze zm.) informacje złożone przez podatnika ulegają archiwizacji i podlegają zniszczeniu po 5 latach (kategoria B-5).

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne „Podstawą wymiaru (...) podatków i świadczeń (...) stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków”.

Ponadto zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym „podstawą opodatkowania podatkiem rolnym stanowi:

- 1) grunt gospodarstw rolnych – liczba hektarów przeliczeniowych ustalona na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego,*
- 2) dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.*

W przypadku, gdy w danym gospodarstwie rolnym nie nastąpiły zmiany geodezyjne Organ podatkowy nie ma podstaw do żądania od podatnika informacji o gruntach potwierdzających nie zmieniony stan faktyczny”.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość za okres objęty kontrolą ponoszą pracownicy Urzędu Miasta prowadzący wymiar podatków, natomiast odpowiedzialność z tytułu nadzoru kierownik referatu księgowości podatkowej, a z tytułu kontroli ponoszą Skarbnik i Prezydent Miasta.

W sprawie egzekwowania od podatników wykonywania obowiązku składania organowi podatkowemu informacji o posiadanych nieruchomościach i gruntach na dany rok podatkowy kontrolujący udzielił pracownikom Urzędu Miasta instruktażu.

Protokół z instruktażu w tym zakresie stanowi Załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.

b) Z adnotacji zawartych w objętych sprawdzeniem informacjach w sprawie podatku od nieruchomości wynika, że pracownicy organu podatkowego dokonali sprawdzenia i weryfikacji danych wykazanych przez podatników z własnymi danymi zawartymi w ewidencji prowadzonej dla celów podatkowych w Urzędzie Miasta (np. ewidencja gruntów i budynków).

c) W próbie kontrolnej 162 osób fizycznych opodatkowanych w roku 2004 podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym nie ustalono nieprawidłowości w zastosowanych stawkach podatkowych i przedmiotach opodatkowania. Organ podatkowych w prawidłowy sposób dokonał wymiaru podatków, metodą komputerową.

d) Kontrola terminowości doręczenia w 2004 roku nakazów płatniczych dla objętych kontrolą podatników nie wykazała nieprawidłowości. W 2004 roku nakazy doręczono podatnikom z zachowaniem 14-dniowego terminu przed ustawowym terminem płatności I raty podatków (15 marca), w okresie od 15 lutego do 27 lutego, co wynika z pokwitowań odbioru nakazów.

1.5.4.2. Pobór podatków.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości wpłat rat podatków w 2004 roku przez 162 osoby fizyczne objętych kontrolą w zakresie prawidłowości opodatkowania w 2004 roku,
- prawidłowości naliczenia i pobrania odsetek za zwłokę dla w/w podatników.

Przedmiotem kontroli były:

- dowody wpłat rat podatków,
- ewidencja księgowa.

Kontrola wykazała:

a) Zgodnie z zapisem w decyzjach ustalających wysokość podatków podatnicy mogą wpłacać swe zobowiązania podatkowe do kasy Urzędu Miasta lub na rachunek Urzędu Miasta.

b) W próbie objętej kontrolą podatnicy terminowo regulowali w okresie 2004 roku raty podatków, za wyjątkiem 46 osób fizycznych, które zapłat rat dokonały po upływie ustawowych terminów (15 marzec, 15 maj, 15 wrzesień, 15 listopad roku podatkowego) lub nie uregulowały należności podatkowej do końca 2004 roku w pełnej wysokości wynikającej z wymiaru podatków na ten rok podatkowy.

Dla objętych kontrolą w tym zakresie 162 podatników przypis ogółem wyniósł za 2004 rok kwotę 109.534 zł (65 podatników podatku rolnego – 70.854,70 zł, 97 podatników podatku od nieruchomości – 38.679,30 zł). W próbie tej zaległości na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosiły kwotę 27.595,34 zł, w tym w podatku rolnym kwota 25.655,24 zł, a w podatku od nieruchomości 1.940,70 zł.

Od nieterminowych wpłat rat podatku Gmina naliczyła i pobrała należne odsetki podatników na łączną kwotę 3.414,10 zł, w tym od 19 podatników podatku rolnego na łączną kwotę 3.292,40 zł i od 22 podatników podatku od nieruchomości na łączną kwotę 121,70 zł.

1.5.4.3. Windykacja zaległości podatkowych.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości postępowania organu podatkowego względem dłużników – osób fizycznych zalegających z zapłatą podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego.

Dane wynikające z ewidencji księgowej dotyczące zaległości w/w podatków od osób fizycznych, podjętych działań, tj. wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych, za okres od 2000 do 2004 roku – według stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku przedstawia poniższa tabela.

Podatek	Rok	Zaległości	upomnienia		tytułu wykonawcze	
			ilość	na kwotę	ilość	na kwotę
nieruchomość	2000	86213	3146	384061	681	185918
	2001	116749	2275	478308	500	249402
	2002	132575	2700	440976	1018	295650
	2003	182900	2719	533492	1956	304500
	2004	447333	3584	968593	931	383660
	Razem	965770	14424	2805430	5086	1419130
rolny	2000	621	-	-	55	7581
	2001	800	-	-	16	1514
	2002	762	129	22372	0	0
	2003	1090	178	33912	92	9603
	2004	26061	167	38878	66	10364
	Razem	29334	474	95162	229	29062

Z danych zaprezentowanych w powyższej tabeli wynika, że organ podatkowy prowadzi postępowanie mające na celu wyegzekwowania od osób fizycznych zapłaty należności gminy z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego, tj. wystawia upomnienia dla dłużników i kieruje tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego.

Kontrola w tym zakresie przeprowadzona w objętej próbie kontrolą podatników podatku od nieruchomości i podatku rolnego wykazała, że kontrolowana jednostka w prawidłowy sposób prowadziła postępowanie względem dłużników w 2004 roku, ponieważ bez zbędnej zwłoki wystawiała upomnienia i tytuły wykonawcze.

1.5.4.4. Ulgi w zapłacie podatków.

1) W okresie objętym kontrolą obowiązywało 17 decyzji wydanych przez Prezydenta Miasta dotyczących ulg ustawowych w podatku rolnym od osób fizycznych z tytułu nabycia gruntów na łączną kwotę 2.135,20 zł.

W powyższym zakresie kontrolą objęto 2 decyzje wydane w 2004 roku na łączną kwotę 408 zł oraz 5 decyzji wydanych w okresie 1998-2000 r. na łączną kwotę 692,20 zł.

Zestawienie objętych kontrolą decyzji zawiera poniższa tabela:

Lp.	Tytuł ulgi	Numer decyzji	Data wydania	Kwota ulgi (w zł)
1.	nabycia gruntów	354/98	08.09.1998	231,00
2.		5-3152/92a/99	24.02.1999	261,70
3.		5-3152/204/9	25.08.1999	74,90
4.		5-3152/469A/99	03.12.1999	73,80
5.		5-3-3113/81/2000	10.08.2000	50,80
6.		V-3113/1/2004	19.05.2004	252,90
7.		V-3113/2/2004	03.09.2004	155,10
Razem:				1.100,20

Powyższą kontrolą przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania ustawowego wymogu (art. 13 d ust. 1 ustawy o podatku rolnym) przyznania ulgi na wniosek podatnika,
- prawidłowości udokumentowania prawa do ulgi,
- terminowości załatwienia sprawy – wydania decyzji (art. 139 Ordynacji podatkowej),

- zgodności wydanych decyzji z wymogami określonymi w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

Przedmiotem kontroli były:

- podania (wnioski) podatników o zastosowaniu ulgi,
- akty notarialne,
- wypisy z rejestru gruntów,
- decyzje Prezydenta Miasta przyznające ulgi.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie przyznania podatnikom podatku rolnego ulg z tytułu nabycia gruntów objętych kontrolą.

2) W okresie objętym kontrolą Prezydent Miasta wydał ogółem 48 decyzji dotyczących ulg dla osób fizycznych w zapłacie podatku od nieruchomości i podatku rolnego z tytułu umorzenia, odroczeniu oraz rozłożeniu na raty podatku na łączną kwotę 440.451,38 zł.

Zestawienie powyższych ulg zawiera poniższa tabela:

Nazwa podatku	Umorzenie podatku		Odroczenie		Rozłożenie na raty		Umorzenie z tytułu restrukturyzacji		Umorzenie odsetek	
	ilość	kwota	ilość	kwota	ilość	kwota	ilość	kwota	ilość	kwota
Podatek rolny	5	731,30							1	930,30
Podatek od nieruchomości	20	20.871,54	3	7.342,30	13	338.003,94	2	61.829,50	4	10.742,50
Razem:	25	21.602,84	3	7.342,30	13	338.003,94	2	61.829,50	5	11.672,80

W powyższym zakresie objęto 13 decyzji wydanych w I półroczu 2004 roku dla osób fizycznych z tytułu podatku od nieruchomości (odroczenia i rozłożenia na raty, umorzenia z tytułu restrukturyzacji) i z tytułu podatku rolnego (umorzenia), tj. 4 decyzje w sprawie umorzenia podatku rolnego na łączną kwotę 629,30 i 9 decyzji dotyczące podatku od nieruchomości na łączną kwotę 98.463,20 zł.

Zestawienie objętych kontrolą decyzji zawiera poniższa tabela:

Lp.	Rodzaj podatku	Tytuł ulgi	Numer decyzji	Data wydania	Kwota ulgi (w zł)
1	2	3	4	5	6
Podatek rolny					
1.		umorzenie	IV-3113/6-UM/2004	18.05.2004	206,10
2.		umorzenie	IV-3113/5/2004	23.04.2004	377,20
3.		umorzenie	IV-3113/3/2004	18.03.2004	23,80
4.		umorzenie	IV-3113/2/2004	02.03.2004	22,20
Razem:		4	x	x	629,30
Podatek od nieruchomości					
1.		odroczenia terminu płatności I i II raty do dnia 30.10.04	IV-3110/7-ODR/2004	22.06.2004	7.043,10
2.		odroczenia terminu płatności za okres I, II i IV raty 2003 roku do dnia 30.06.2004	IV-3110/0001/04	23.02.2004	149,60
Razem:		2	x	x	7.192,70
3.		rozłożenie na raty (I i II rata do dnia 30.06.04 30.07.04 30.08.04)	IV-3110F/6-R/2004	13.05.2004	92,20
4.		rozłożenie na raty (I i II raty 2003 r. i I raty 2004 r. na okres VI.04-XI.04 Każda rata po 58,90 zł)	IV-3110F/5-R/2004	30.03.2004	353,40
5.		rozłożenie na raty (za okres 2000-2003 na 10 rat, tj. IV-XII.04 i 01.05)	IV-3110F/4/2004	23.03.2004	998,90 zł
6.		rozłożenie na raty (za IX i XI 2002 I, II, III i IV rata 2003 na 6 rat płatnych w m-c V-X.04)	IV-3110F/3-R/2004	16.03.2004	1.134,10
7.		rozłożenie na raty (za okres 2003 r. na 6 rat (IV-IX.04, I – 3862,40 zł, a kolejne po 4.600 zł)	IV-3110F/1-R/2004	17.02.2004	26.862,40
Razem:		5	x	x	29.441
8.		umorzenie z tytułu restrukturyzacji	IV.3110/DZR-3/25/2004	03.02.2004	8.480
9.		umorzenie z tytułu restrukturyzacji	IV.3110/DZR-18/65/2004	30.04.2004	53.349,50
Razem:		2	x	x	61.829,50
Ogółem:		13			99.092,50

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania ustawowego wymogu (art. 48 § 1 i art. 67 § 1 Ordynacji podatkowej) przyznania ulgi na wniosek podatnika,
- prawidłowości udokumentowania ze względu, na które organ podatkowy przyznał ulgę,
- terminowości załatwienia sprawy – wydania decyzji w sprawie ulgi, stosownie do art. 139 i 140 Ordynacji podatkowej,
- zgodności wydanych decyzji z wymogami określonymi w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

Przedmiotem kontroli były:

- wnioski podatników (podania dotyczące przyznania ulgi),
- oświadczenia złożone przez podatników o stanie majątkowym,
- protokoły o stanie majątkowym wnioskodawców,
- zaświadczenia i decyzje dotyczące działalności gospodarczej,
- dowody wpłat,
- zwrotne potwierdzenie odbioru decyzji,
- decyzje Prezydenta Miasta przyznające ulgi.

Kontrola nie wnosi zastrzeżeń, co do prawidłowości udokumentowania sprawdzeniem 13 decyzji na łączną kwotę 99.092,50 zł. Ulgi w podatkach dla osób fizycznych dotyczące umorzenia zaległości w podatku rolnym i od nieruchomości oraz odroczenia terminu płatności i rozłożenia na raty podatku od nieruchomości zostały przyznane w drodze decyzji organu podatkowego na pisemne wnioski podatników. Decyzje spełniają wymogi ustawowe określone w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej. Z uzasadnienia zawartego w decyzjach oraz załączonej dokumentacji wynika, że organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowanie dowodowe, którego celem było stwierdzenie istnienia ustawowych przesłanek dla udzielenia określonej ulgi w zapłacie podatku.

3) Rzetelność wykazania w sprawozdaniach o zastosowanych obniżkach ustawowych stawek podatkowych oraz ulg i zwolnień.

Kontrolą objęto:

- dokumentację podatkową omówioną w podrozdziale 1.5 – dochody z tytułu podatków, w zakresie umorzenia zaległości podatkowych, odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty podatku lub zaległości podatkowej,
- rejestr wymiarowy podatków,
- rejestr przypisów i odpisów,
- sprawozdania Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych na dzień 30 czerwca 2004 roku i 31 grudnia 2004 roku,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2004 rok (półroczne i roczne).

W wyniku kontroli stwierdzono:

Kontrolujący opracowali w ujęciu tabelarycznym dla każdego półrocza oddzielne skutki finansowe zastosowanych ulg, zwolnień, odroczeń i umorzeń oraz skutki finansowe ulg i zwolnień ustawowych w podstawowych dochodach podatkowych w 2004 roku.

A. Skutki finansowe zastosowanych ulg w podstawowych dochodach podatkowych w gminie Ostrowiec Świętokrzyski w I półroczu 2004 (na 30.06).

Rodzaje ulg	Ustalone skutki finansowe	Skutki finansowe wykazane w sprawozdawczości
1	2	3
1. Podatek rolny:		
- skutki obniżenia max stawek	1.318	1.318
- skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	629	629
2. Podatek od nieruchomości:		
- skutki obniżenia max stawek	2.969.497	2.969.497
- skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	1.385.139	1.385.139
3. Podatek leśny:		
- skutki obniżenia max stawek	-	-
- skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	-	-
4. Podatek od środków transportowych:		
- skutki obniżenia max stawek	274.008	274.008
- skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	47.521	47.521

1	2	3
5. Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	-	-
6. Podatek od czynności cywilno-prawnych	-	-
7. Wpływy z opłaty skarbowej	-	3.409
8. Wpływy z opłaty eksploatacyjnej.	-	-

B. Skutki finansowe zastosowanych ulg w podstawowych dochodach podatkowych w gminie Ostrowiec Świętokrzyski w 2004 roku (na 31.12).

Rodzaje ulg	Ustalone skutki finansowe	Skutki finansowe wykazane w sprawozdawczości
1. Podatek rolny: - skutki obniżenia max stawek - skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	3.978 731	3.978 731
2. Podatek od nieruchomości: - skutki obniżenia max stawek - skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	6.003.019 1.361.937	6.003.019 1.361.937
3. Podatek leśny: - skutki obniżenia max stawek - skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	- -	- -
4. Podatek od środków transportowych: - skutki obniżenia max stawek - skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	553.084 44.836	553.084 44.836
5. Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	-	-
6. Podatek od czynności cywilno-prawnych	-	-
7. Wpływy z opłaty skarbowej	-	1.558
8. Wpływy z opłaty eksploatacyjnej.	-	-

W wyniku kontroli ustalono, że do półrocznych i rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2004 rok Gmina prawidłowo przyjęła kwoty skutków finansowych z tytułu obniżenia górnych

stawek w podatku od nieruchomości oraz prawidłowo wykazano skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.

1.5.4.5. Kontrole podatkowe.

W powyższym zakresie przedmiotem kontroli były przedłożone do sprawdzenia n/w dokumenty:

- plan kontroli podatkowych w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Ostrowiec Św. za 2004 rok,
- wykaz przeprowadzonych kontroli podatkowych w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Ostrowiec Świętokrzyski w 2004 roku,
- protokoły kontroli podatkowej (9 protokołów),
- legitymacje pracownika samorządowego (Nr 1/2001, 2/2001),
- upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej przez pracowników Urzędu Miasta.

Kontrolę powyższą przeprowadzono w zakresie przestrzegania przez organ podatkowy w toku kontroli podatkowych przeprowadzonych w 2004 roku, przepisów określonych w dziale VI Ordynacji podatkowej „Kontrola podatkowa” – art. 281 § 1 i § 2, art. 282, art. 283 § 1 pkt 2 i § 2, art. 285 § 1 i art. 290.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- a) W okresie 2004 roku organ podatkowy przeprowadził 9 kontroli podatkowych u podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości.
- b) Kontrole przeprowadzono na podstawie imiennych upoważnień udzielonych pracownikom Urzędu Miasta. Pracownicy posiadają ważne legitymacje służbowe pracownika samorządowego.
- c) Z przeprowadzonych 9 kontroli podatkowych sporządzono protokoły, które zawierają wszystkie elementy wyszczególnione w art. 290 § 2 Ordynacji podatkowej.

1.5.5. Podatek od środków transportowych.

Określone przez Radę Miasta w uchwale Nr XV/174/2003 z dnia 8 grudnia 2003 roku stawki podatku od środków transportowych na 2004 rok, nie przekraczały górnych stawek ustalonych w przepisie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 roku Nr 9, poz. 84 z późn. zm.) i ogłoszonych na rok podatkowy 2004 na podstawie art. 20 ust. 2 w/w ustawy (M.P. z 2003 roku Nr 51 poz. 804) oraz nie były niższe od odpowiedniej stawki minimalnej określonej w załączniku Nr 1-3 do ustawy – zgodnie z obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 20 października 2003 roku w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2004 roku (Dz. U. Min. Fin. z dnia 27 października 2003 roku Nr 15 poz. 83). W/w uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 grudnia 2003 roku (Dz. Urz. Woj. Św. Nr 270 poz. 2894).

Dochody otrzymane w 2004 roku z tytułu tego podatku wynosiły kwotę 1.254.467 zł (dochody planowano na kwotę 1.400.000 zł), w tym kwota 530.070 zł dotyczyła osób prawnych, a kwota 724.397 zł dotyczyła osób fizycznych.

1.5.5.1. Podatek od środków transportowych od osób prawnych.

Kontrolą objęto 10 osób prawnych na wartość podatku 47.631,35 zł wyszczególnionych w załączniku Nr 35 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji na podatek na 2004 rok,
- prawidłowości wymiaru podatku (zgodność zastosowanych stawek podatku ze stawką wynikającą z uchwały Rady Miasta, właściwy czasookres opodatkowania w 2004 roku, zgodność rachunkowa),
- terminowość wpłat rat podatku w 2004 roku,
- prawidłowość postępowania organu podatkowego w przypadku nie wpłacenia podatku.

Przedmiotem kontroli były:

- deklaracje podatkowe na 2004 rok,
- dowody wpłat,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

- Podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2004 rok, a w przypadku gdy nie wykonali tego obowiązku w terminie ustawowym, organ podatkowy wyegzekwował złożenie deklaracji.
- Podatnicy w złożonych deklaracjach wykazali posiadane środki transportowe i zastosowali prawidłowe stawki podatku.
- W próbie objętej kontrolą ustalono, że w 2004 roku 4 podatników nieterminowo uregulowało raty podatku od środków transportowych. Gmina od wszystkich nieterminowych wpłat rat podatku naliczyła i pobrała odsetki za zwłokę – na łączną kwotę 141 zł.
- Z przedłożonej do kontroli dokumentacji podatkowej nie wynika, aby w okresie 2004 roku Prezydent Miasta udzielił osobom prawnym jakichkolwiek ulg w podatku od środków transportowych (brak decyzji Prezydenta Miasta dotyczących umorzenia, rozłożenia na raty czy odroczenia terminu płatności).

1.5.5.2. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania w 2004 roku zasady powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych w przyjętej do sprawdzenia próbie, tj. 75 środków transportowych na wartość podatku 19.366,70 zł wyszczególnionych w załączniku Nr 36 do protokołu kontroli.
- terminowości złożenia przez podatników deklaracji na podatek na 2004 rok w w/w próbie kontrolnej oraz egzekwowania przez organ podatkowy złożenia deklaracji w przypadku niewykonania tego obowiązku przez podatnika.

- przeprowadzania przez organ podatkowy czynności sprawdzających i weryfikacji danych zawartych w złożonych deklaracjach w 2004 roku w w/w próbie kontrolnej.
- prawidłowości wymierzenia podatku na 2004 rok od objętych kontrolą środków transportowych,
- terminowości zapłaty w 2004 roku rat podatku w objętej próbie kontrolnej,
- prawidłowości naliczania i pobierania odsetek za zwłokę w próbie kontrolnej,
- prawidłowości postępowania organu podatkowego w przypadku niewpłacenia przez podatnika podatku w 2004 roku w próbie kontrolnej.

Przedmiotem kontroli były:

- uchwała Nr XV/174/2003 z dnia 8 grudnia 2003 roku,
- deklaracje na podatek na 2004 rok,
- postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego,
- dowody wpłat,
- upomnienia i tytuły wykonawcze,
- decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego,
- ewidencja podatkowa środków transportowych.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- a) Objęte próbą kontrolną środki transportowe, tj. 75 pojazdów należące do 35 podatników zostały opodatkowane w 2004 roku podatkiem od środków transportowych.
- b) W próbie objętej kontrolną ustalono, że organ podatkowy nie wyegzekwował w 2004 roku od 26 podatników obowiązku złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. Obowiązek składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych przez podatników wynika z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 9 poz. 84 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 6 w/w ustawy osoby fizyczne są obowiązane do składania, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się do pracownika Urzędu Miasta prowadzącego wymiar podatku od środków transportowych od osób fizycznych o wyjaśnienie przyczyn nie wyegzekwowania w 2004 roku od osób fizycznych deklaracji na podatek od środków transportowych, stosownie do przepisu art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W treści wyjaśnienia (załącznik Nr 37 do protokołu Kontroli) pracownik podał:

„W większości przypadków wobec tych podatników, którzy nie złożyli deklaracji DT-1, zostało wszczęte postępowanie podatkowe w celu określenia zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych. Postanowienia rozpoczynające te postępowania zawierały w swojej treści wyraźne pouczenie o obowiązku złożenia deklaracji DT-1 w następującej treści:

Przypomina również, iż zgodnie z art. 9 ust. 1, 6 i 8 ustawy z 12.01.1999 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 9 poz. 3 z późn. zm.) i § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2002 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 234 poz. 1969) podatnik jest zobowiązany złożyć w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Zgodnie z art. 54 § 1 ustawy z dnia 10.09.1999 Kodeks karny skarbowy podatnik, który uchylając się od opodatkowania, nie ujawnia właściwemu organowi przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub nie składa deklaracji, przez co naraża Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego na uszczuplenie podatku, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności do lat 3, albo obu tym karom łącznie.

W przeważającej większości podatek jednak został zapłacony. Natomiast na powstałe zaległości zostały wystawione tytuły wykonawcze”.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość za okres objęty kontrolą ponosi pracownik Urzędu Miasta prowadzący wymiar podatku, natomiast z tytułu nadzoru Skarbnik Miasta i Prezydent Miasta.

W sprawie egzekwowania od podatników podatku od środków transportowych wykonywania obowiązku składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy Kontrolujący udzielił pracownikowi Urzędu Miasta instruktażu.

Protokół z instruktażu w tym zakresie stanowi Załącznik Nr 38 do protokołu Kontroli.

c) W próbie kontrolnej nie stwierdzono przypadku zastosowania niewłaściwej stawki podatku i nieprawidłowego obliczenia podatku w 2004 roku. Kwota należnego podatku od 75 sprawdzonych środków transportowych wynosi 19.366,70 zł.

d) W 2004 roku podatnicy nieterminowo regulowali raty podatku od objętych sprawdzeniem środków transportowych. Gmina naliczyła i pobrała od wszystkich nieterminowych wpłat rat podatku odsetki za zwłokę – na łączną kwotę 732,50 zł.

e) W próbie objętej kontrolą niezapłacony do końca 2004 roku podatek należny za 2004 rok wyniósł 3.680,90 zł i dotyczyły 9 podatników. Do dnia niniejszej kontroli, tj. 15 września 2005 roku 4 podatników dokonało wpłaty zaległego podatku w łącznej kwocie 1.789,07 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w łącznej kwocie 207,50 zł.

f) W okresie objętym kontrolą Prezydent Miasta wydał dla osób fizycznych ogółem 28 decyzji dotyczących ulg w zapłacie podatku od środków transportowych na łączną kwotę 136.276,32 zł.

Zestawienie powyższych ulg zawiera poniższa tabela:

Tytuł ulgi	Ilość		Kwota	
	I półrocze	II półrocze	I półrocze	II półrocze
Rozłożenie na raty	5	7	52.799,06	52.658,16
Odroczenie terminu zapłaty	4	1	6.587,40	1.971,00
Umorzenie odsetek za zwłokę	5	1	2.687,90	1.747,70
Umorzenie z tytułu restrukturyzacji	5	-	17.825,10	-
Razem:	19	9	79.899,46	56.376,86

Kontrolą w powyższym zakresie objęto n/w decyzje wydane w I półroczu 2004 roku dla osób fizycznych z tytułu podatku od środków transportowych, tj.:

a) 4 decyzje w sprawie odroczenia terminu zapłaty na łączną kwotę 6.587,40 zł, tj.:

- Nr Fn-IV-3110F/6-ODR/2004 z dnia 24 lutego 2004 roku na kwotę 1.585 zł – odroczone termin płatności I raty podatku do dnia 30 czerwca 2004 roku,
- Nr Fn-IV-3114/9/2004 z dnia 24 czerwca 2004 roku na kwotę 2.301,20 zł odroczone terminu płatności I raty podatku do dnia 1 września 2004 roku,
- Nr Fn-IV-3114/2/ODR/2004 z dnia 17 lutego 2004 roku na kwotę 1.585 zł – odroczone termin zapłaty I raty podatku do dnia 30 czerwca 2004 roku,
- Nr Fn-IV-3114F/1-0/2004 z dnia 30 stycznia 2004 roku na kwotę 1.226,40 zł (odroczone termin zapłaty I raty podatku od nieruchomości do dnia 30 czerwca 2004 roku).

b) 5 decyzji w sprawie rozłożenia na raty na łączną kwotę 52.799,06 zł, tj.:

- Nr Fn-IV-3114/8/2004 z dnia 5 kwietnia 2004 roku na łączną kwotę 9.974,16 zł (rozłożono na 6 rat, każda rata w kwocie 1.662,30 zł, płacone w okresie od maja do października 2004 roku),
- Nr Fn-3114/7-R/2004 z dnia 16 marca 2004 roku na łączną kwotę 5.314,20 zł (rozłożono na 6 rat, każda rata w kwocie 885,70 zł płacone w okresie od maja do października 2004 roku),
- Nr Fn-IV-3114F/3-R/2004 z dnia 17 lutego 2004 roku na łączną kwotę 27.790 zł (rozłożono I raty podatku na 6 rat, 5 rat podatku w kwocie 4.500 zł i 1 rata w kwocie 5.290 zł płacone w okresie od kwietnia do września 2004 roku),
- Nr Fn-IV-3114/5-R/2004 z dnia 17 lutego 2004 roku na łączną kwotę 2.455 zł (rozłożono I ratę podatku na 5 rat, każda w kwocie 491 zł wpłacone w okresie od marca do lipca 2004 roku),
- Nr Fn-IV-3114/4-R/2004 z dnia 17 lutego 2004 roku na łączną kwotę 7.265,70 zł (rozłożono I ratę podatku na 6 rat, każda w kwocie 1211 zł, wpłacane w okresie od marca do sierpnia 2004 roku).

c) 5 decyzji w sprawie umorzenia podatku z tytułu restrukturyzacji na łączną kwotę 17.825,10 zł:

- Nr Fn-IV-3110/DZR-18/65/2004 z dnia 30 kwietnia 2004 roku na łączną kwotę 4.900 zł,
- Nr Fn-IV-3110/DZR-19/3/2004 z dnia 9 stycznia 2004 roku na kwotę 1.450 zł,
- Nr Fn-IV-3110/DZR-15/37/2004 z dnia 1 marca 2004 roku na łączną kwotę 2.881,25 zł,

- Nr Fn.IV-3114/DZR-14/40/2004 z dnia 2 marca 2004 roku na łączną kwotę 1.339,35 zł,
- Nr Fn-IV-3114/DZR-28/56/2004 z dnia 14 kwietnia 2004 roku na łączną kwotę 7.254,50 zł.

Kontrola nie wnosi zastrzeżeń co do prawidłowości udokumentowania objętych sprawdzeniem 14 decyzji na łączną kwotę 77.211,56 zł. Ulgi w podatku dla osób fizycznych dotyczące umorzenia podatku, odroczenia terminu zapłaty i rozłożenia na raty podatku od środków transportowych zostały przyznane w drodze decyzji organu podatkowego na pisemne wnioski podatników. Decyzje spełniają wymogi ustawowe określone w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej. Z uzasadnienia zawartego w decyzjach oraz załączonej dokumentacji wynika, że organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowanie dowodowe, którego celem było stwierdzenie istnienia ustawowych przesłanek dla udzielenia określonej ulgi w zapłacie podatku.

1.5.6. Podatek od posiadania psów.

Rada Miasta uchwałą Nr XV/171/2003 z dnia 8 grudnia 2003 roku na 2004 rok ustaliła roczną stawkę podatku od posiadania psów na terenie Gminy Ostrowiec Świętokrzyski w wysokości 10 zł od każdego psa.

W/w uchwałą (§ 2) Rada Miasta zwolniła z podatku od posiadania psów podatników posiadających psy, które są własnością mieszkańców Gminy Ostrowiec Świętokrzyski.

Na 2004 rok Gmina zaplanowała dochody z tytułu podatku od posiadania psów (§ 0370) w wysokości 200 zł, co wynika z uchwały budżetowej Rady Miasta Nr XVII/206/2004 z dnia 26 lutego 2004 roku „w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski na 2004 rok”.

Ze sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2004 rok wynika, że w roku 2004 kontrolowana jednostka nie uzyskała dochodów z tytułu podatku od posiadania psów.

1.5.7. Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej.

Wpływy z powyższego tytułu wyniosły w 2004 roku 241.235,28 zł i pochodziły z Urzędu Skarbowego w Ostrowcu Świętokrzyskim. W okresie 2004 roku Urząd Skarbowy odprowadził n/w dochody na rachunek budżetu gminy w n/w kwotach i terminach:

- w dniach 19 i 22 stycznia 2004 roku łączną kwotę 3.362,38 zł,
- w dniach 5, 12, 20 i 25 lutego 2004 roku łączną kwotę 14.757,45 zł,
- w dniach 3, 11, 18, 25 i 31 marca 2004 roku łączną kwotę 4.405,98 zł,
- w dnia 6, 9, 15 i 30 kwietnia 2004 roku łączną kwotę 9.517,45 zł,
- w dniach 6, 13, 19, 26 i 31 maja 2004 roku na łączną kwotę 20.282,15 zł,
- w dniach 3, 8, 15, 18, 24 i 29 czerwca 2004 roku na łączną kwotę 23.821,15 zł,
- w dniach 2, 9, 16, 22 i 28 lipca 2004 roku na łączną kwotę 28.198,67 zł,
- w dniach 4, 10, 13, 24 i 31 sierpnia 2004 roku na łączną kwotę 36.998,12 zł,
- w dniach 7, 9 i 17 września 2004 roku na łączną kwotę 18.064,90 zł,
- w dniach 1, 4, 12, 15, 22 i 29 października 2004 roku na łączną kwotę 36.524, 12 zł,
- w dniach 4, 10, 17 i 24 listopada 2004 roku na łączną kwotę 18.630,22 zł,
- w dniach 3, 10, 15, 23 i 30 grudnia 2004 roku na łączną kwotę 24.075,01 zł,
- w dniu 10 stycznia 2004 roku na łączną kwotę 7.606,68 zł.

1.5.8. Podatek od spadków i darowizn.

Wpływy z powyższego tytułu wyniosły w 2004 roku 204.646,90 zł, w tym:

- z Urzędu Skarbowego w Kielcach kwotę 261,80 zł,
- z Urzędu Skarbowego w Opatowie kwotę 312,60 zł
- z Urzędu Skarbowego w Puławach kwotę 712,26 zł
- z Urzędu Skarbowego w Warszawie – Bemowo kwotę 21,80 zł
- z Urzędu Skarbowego w Ostrowcu Świętokrzyskim kwotę 203.338,44 zł.

Dochody wykazane w kwocie 204.646,90 zł wynikają ze sprawozdań Urzędów Skarbowych Rb-27 na dzień 31 grudnia 2004 roku.

1.5.9. Podatek od czynności cywilnoprawnych.

Wpływy z powyższego tytułu wynosiły w 2004 roku 1.693.171,40 zł, w tym:

- Urząd Skarbowy w Ostrowcu Świętokrzyskim kwotę 936.695,39 zł,
- Urząd Skarbowy w Warszawie – Wola kwotę 558.207,50 zł,
- Urząd Skarbowy w Starachowicach kwotę 500 zł,
- II Urząd Skarbowy w Radomiu kwotę 1070 zł,
- Urząd Skarbowy w Sandomierzu kwotę 13.460,20 zł,
- II Urząd Skarbowy w Kielcach kwotę 6.165,99 zł,
- I Urząd Skarbowy w Warszawie kwotę 229,50 zł,
- Urząd Skarbowy w Opatowie kwotę 6.954,30 zł,
- I Urząd Skarbowy w Lublinie kwotę 523,01 zł,
- Urząd Skarbowy w Skarżysku-Kamiennej kwotę 1.028,80 zł,
- Urząd Skarbowy Łódź – Śródmieście kwotę 458,20 zł,
- Urząd Skarbowy w Szczecinie kwotę 40 zł,
- Urząd Skarbowy w Gdyni kwotę 38 zł,
- Urząd Skarbowy Wrocław – Krzyki kwotę 7.000,10 zł,
- Urząd Skarbowy Jędrzejów kwotę 200 zł,
- Urząd Skarbowy Łódź – Polesie kwotę 248,76 zł,
- Urząd Skarbowy Gdańsk kwotę 270,00 zł,
- Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach kwotę 135.039,20 zł,
- Urząd Skarbowy w Sochaczewie kwotę 1.030,00 zł,
- I Urząd Skarbowy Kielce kwotę 600,01 zł,
- II Urząd Skarbowy Warszawa – Śródmieście kwotę 20.850,74 zł.

Dochody wykazane w kwocie 1.693.171,40 zł wynikają ze sprawozdań Urzędów Skarbowych Rb-27 na dzień 31 grudzień 2004 roku.

1.6. Wpływy z opłat.

1.6.1. Opłata targowa.

Dochody z tytułu opłaty targowej wyniosły za 2004 rok kwotę 977.682 zł, co stanowiło 0,84% zrealizowanych w 2004 roku dochodów budżetowych ogółem.

1) Rada Miejska w Ostrowcu Świętokrzyskim w § 1 Uchwały Nr XXVI/147/91 z dnia 22 sierpnia 1991 roku „w sprawie lokalizacji targowisk (handlu okrężnego) na terenie miasta Ostrowca Świętokrzyskiego ustaliła lokalizację targowisk w następujących miejscach:

- 1) Plac targowy przy ul. Słowackiego
- 2) na Osiedlu Ogrody – Plac parkingowy przy Alei Jana Pawła II (poprzednio Waryńskiego).

2) Rada Miejska w Ostrowcu Świętokrzyskim w § 3 uchwały z dnia 21 grudnia 1999 roku „w sprawie ustalenia wysokości opłaty targowej oraz sposobu jej poboru” pobór opłaty powierzyła Zakładowi Budżetowemu – „Targowiska Miejskie” oraz wpływy z tytułu opłat Zakład Budżetowy „Targowiska Miejskie” przekazuje w całości do budżetu miasta.

3) W § 1 ust. 1 i ust. 2 uchwały Nr XLVI/778/2001 Rady Miejskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 28 grudnia 2001 roku „zmieniającej uchwałę w sprawie ustalenia wysokości opłaty targowej oraz sposobu jej poboru” pobór opłaty targowej powierzono Zakładowi Budżetowemu „Targowiska Miejskie” i Stowarzyszeniu „Mieszkańcy Osiedla Ogrody”, ustalając za tę czynność wynagrodzenie w wysokości 30% pobranej opłaty.

4) Rada Miejska uchwałą Nr XLVI/776/2001 z dnia 28 grudnia 2001 roku w sprawie powierzenia Stowarzyszeniu „Mieszkańcy Osiedla Ogrody” wykonywania zadania własnego Gminy Ostrowiec Świętokrzyski z dniem 1 marca 2002 roku powierzyła Stowarzyszeniu realizację zadania własnego Gminy, polegającego na prowadzeniu targowiska miejskiego w Ostrowcu Świętokrzyskim przy Alei Jana Pawła II na Osiedlu Ogrody.

5) W dniu 28 lutego 2002 roku została zawarta umowa Nr 58 pomiędzy Gminą Ostrowiec Świętokrzyski – Zarządem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego a Stowarzyszeniem „Mieszkańcy Osiedla Ogrody”. W § 5 w/w umowy określono:

- a) wynagrodzenie za inkaso opłat targowych w wysokości 30% pobranej opłaty;
- b) że dochody z opłaty targowej pobranej przez Zleceniodawcę podlegają wpłacie na dochody budżetu Gminy, w terminie do 20 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni. Wpłaty zaliczki na poczet opłaty targowej za miesiąc grudzień zleceniobiorca dokonuje do dnia 20 grudnia.
- c) Zleceniobiorca przedkłada pisemne rozliczenie dotyczące pobranej opłaty targowej Wydziałowi Finansowemu Urzędu Miasta w terminie do 20 dnia następnego miesiąca, za miesiąc poprzedni.
- d) Wynagrodzenie z tytułu poboru opłaty targowej przekazywane będzie na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie 7 dni od daty otrzymania przez Zleceniobiorcę faktury VAT, nie wcześniej niż po dokonaniu wpłaty opłaty targowej.

Powyższą umowę zawarto na czas określony do dnia 28 lutego 2003 roku, a następnie przedłużono:

- Aneksiem Nr 2 – na okres 3 lat.

6) Zgodnie z § 5 Uchwały Nr II/154/97 Zarządu Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 26 sierpnia 1997 roku „w sprawie rozliczenia opłaty targowej inkasowanej przez Targowiska Miejskiej oraz pokrywania kosztów działalności targowisk w Osiedlu Ogrody”, zobowiązano Zakład Budżetowy pn. „Targowiska Miejskie”, że w terminie do 20 dnia następnego miesiąca do dokonywania wpłat opłaty targowej do budżetu gminy oraz do przedkładania rozliczeń miesięcznych. Natomiast za miesiąc grudzień zakład dokonuje wpłaty zaliczki do dnia 20 grudnia, a rozliczenie przedstawia do dnia 20 stycznia roku następnego.

7) Stawki opłaty targowej obowiązujące na terenie miasta Ostrowca Świętokrzyskiego ustalono w załączniku do Uchwały Nr XXXII/537/2000 z dnia 29 grudnia 2000 roku zmieniającej uchwałę w sprawie ustalenia wysokości opłaty targowej oraz sposobu jej poboru – pn. „Stawki opłaty targowej”.

Kserokopie w/w uchwał stanowią załącznik nr 39 do protokołu Kontroli.

Przedmiot kontroli:

- w/w uchwały Rady Miasta;
- rozliczenia inkasentów z pobranej opłaty targowej – dowody wpłat;

- ewidencja księgowa;
- umowa Nr 58 zawarta w dniu 28 lutego 2002 roku pomiędzy Gminą Ostrowiec Świętokrzyski a Stowarzyszeniem „Mieszkańcy Osiedla Ogrody” w sprawie powierzenia prowadzenia w imieniu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski targowiska miejskiego położonego w Ostrowcu Świętokrzyskim przy Alei Jana Pawła II na Osiedlu Ogrody oraz Aneks nr 2 do umowy Nr 58 z dnia 28 lutego 2002 roku.

Kserokopia w/w umowy stanowi załącznik nr 40 do protokołu Kontroli.

Zakres kontroli:

- prawidłowość i terminowość rozliczania się przez inkasentów z pobranej opłaty targowej za cały 2004 rok;
- poprawność naliczania wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej za cały 2004 rok.

Ustalenia kontroli:

1) Rada Miejska uchwałą Nr XXXIII/565/2001 z dnia 25 stycznia 2001 roku „w sprawie targowisk miejskich i ich regulaminu” ustaliła Regulamin Targowisk Miejskich będący załącznikiem do w/w uchwały.

2) Kontrola w zakresie terminowości i prawidłowości rozliczenia inkasentów, tj. Zakład budżetowy – Targowiska Miejskie i Stowarzyszenie „Mieszkańcy Osiedla Ogrody” z zainkasowanych kwot opłaty targowej za 2004 rok nie stwierdziła nieprawidłowości.

3) W wyniku kontroli ustalono, że inkasenci wyznaczeni przez Radę Miasta, tj. Zakład Budżetowy „Targowiska Miejskie” i Stowarzyszenie „Mieszkańcy Osiedla Ogrody” przekazali Gminie imienny wykaz osób wraz z adresem zamieszkania, do których obowiązków należy obliczanie i pobieranie opłaty targowej oraz terminowe wpłacanie do kasy Zakładu Budżetowego „Targowiska Miejskie”, a w stosunku do Stowarzyszenia „Mieszkańcy Osiedla Ogrody” – do kasy Urzędu Miasta, zgodnie z art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 roku Nr 8 poz. 60 z późn. zm.). Kserokopie zgłoszeń stanowią załącznik Nr 41 do protokołu kontroli.

4) Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów dotyczących wypłaty wynagrodzenia (inkaso) za pobór opłaty targowej tj. faktur VAT wystawionych przez Zakład budżetowy - Targowisko Miejskie oraz rozliczeń Stowarzyszenia „Mieszkańcy Osiedla

Ogrody” za okres 2004 roku (kserokopie faktur i rozliczeń stanowią załącznik Nr 42 do protokołu kontroli) ustalono nieprawidłowości polegające na doliczeniu do podstawy wynagrodzenia przez w/w inkasentów kwoty podatku VAT, przez co wysokość wynagrodzenia (prowizji) wypłacona dla w/w inkasentów została zawyżona o łączną kwotę 81.137,04 zł, w tym dla:

- Targowiska Miejskiego o kwotę 75.130,32 zł;
- Stowarzyszenia „Mieszkańcy Osiedla Ogrody” o kwotę 6.006,72 zł,

co jest niezgodne z wysokością wynagrodzenia ustalonego przez Radę Miasta w § 1 ust. 3 uchwały Nr XLVI/778/2001 z dnia 28 grudnia 2001 roku, który stanowi, że wynagrodzenie dla Targowiska Miejskiego oraz stowarzyszenia „Mieszkańcy Osiedla Ogrody” za pobór opłaty targowej ustala się w wysokości 30% od pobranej opłaty targowej oraz z § 5 zawartej umowy ze Stowarzyszeniem „Mieszkańcy Osiedla Ogrody”, który stanowi, że wysokość wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej wynosi 30% pobranej opłaty.

Powyższa nieprawidłowość narusza przepisy art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 roku Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Zestawienie wpłat opłaty targowej oraz wypłat wynagrodzenia za inkaso za 2004 rok stanowi załącznik Nr 43 do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że Gmina od 2002 roku dokonywała wypłaty zwiększonego wynagrodzenia za inkaso poboru opłaty targowej o kwotę podatku VAT dla Zakładu Budżetowego – „Targowiska Miejskie” i Stowarzyszenia „Mieszkańcy Osiedla Ogrody”.

Zestawienie wypłat zwiększonego wynagrodzenia za w/w okres stanowi załącznik Nr 44 do protokołu Kontroli.

W związku z powyższą nieprawidłowością wyjaśnienie do protokołu kontroli – Załącznik Nr 45 do protokołu kontroli złożyła Pani Elżbieta Pichór – Skarbnik Miasta i Pan Jan Szostak – Prezydent Miasta:

„Zgodnie z art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9 poz. 84 z późn. zm.), rada gminy w drodze uchwały może zarządzić pobór opłaty targowej w drodze inkasa oraz określić dla inkasentów wysokość

wynagrodzenia za inkaso. Rada Miejska w Ostrowcu Św. skorzystała z tej możliwości i uchwałą Nr XXI/239/99 z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty targowej oraz sposobu jej poboru (z późn. zm.) i wyznaczyła jako inkasenta swój zakład budżetowy „Targowiska Miejskie” w Ostrowcu Św., ustalając mu wynagrodzenie za to inkaso w wysokości 30% pobranej opłaty.

W momencie ustalania tego wynagrodzenia (1999 r.) w piśmiennictwie finansowo-prawnym istota inkasa i wynagrodzenia za nie była problematyczna (sporna). Wyrażone były poglądy, iż inkaso to jest szczególną czynnością o charakterze administracyjno-publicznym i że podobny charakter ma również wynagrodzenie za tę czynność oraz że nie podlega ono podatkowi VAT.

Sytuacja taka istniała do listopada 2002 roku, kiedy to „Targowiska Miejskie” (inkasent) zaczęły – w wyniku wykrylizowania się interpretacji – przysyłać faktury VAT za inkaso, a więc z doliczeniem tego podatku.

W tym stanie rzeczy uchwała Rady Miejskiej w momencie ustalania „wynagrodzenia” za inkaso traktowała je – co oczywiste – jako należność netto. Skoro jednak przesądzona została kwestia obciążenia tego „wynagrodzenia” podatkiem VAT i biorąc pod uwagę zasadę powszechności tego podatku i jego neutralności, „Targowiska Miejskie”, a tym samym Gmina Ostrowiec Św. nie mogła akceptować sytuacji ponoszenia przez własny zakład budżetowy kosztów tego podatku, przyjmując sztucznie, iż ustalone uchwałą RM w 1999 r. wynagrodzenie za inkaso obejmowało już VAT.

Tak więc, biorąc pod uwagę powyższe okoliczności oraz zasady rządzące podatkiem VAT, Gmina Ostrowiec Św. została zobowiązana była regulować faktury „Targowisk Miejskich” z tytułu wynagrodzenia za inkaso, w których uwzględniono obowiązek doliczenia podatku VAT. Biorąc pod uwagę obiektywną konieczność uiszczania tego podatku wobec Skarbu Państwa, Gmina Ostrowiec Św. działała zgodnie z ustawą o VAT, zwłaszcza jeśli dodatkowo zważyć, iż przepływ wotowanego wynagrodzenia nastąpił z udziałem zakładu budżetowego powiązanego finansowo z budżetem Gminy.

W wyniku powierzenia inkasa powstaje stosunek administracyjno-prawny pomiędzy organem podatkowym a inkasem.

Rada jednostronnie wyznacza wynagrodzenie za obowiązek inkasa. Wyznaczenie do inkasa ma charakter władczy. Wobec powyższego istotnym argumentem przemawiającym za poprawnością doliczenia VAT-u do ustalonego przez Radę Miejską w 1999 r. wynagrodzenia za inkaso jest także i to, że w przedmiotowej sprawie nie może znaleźć zastosowania ustawa z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach (Dz. U. Nr 97 poz. 1050 z późn. zm.). Z treści jej przepisów

wynikałoby, że cena towarów i usług obejmuje już podatek VAT, jednakże w niniejszej sprawie wynagrodzenie za inkaso **nie ma charakteru ceny** w rozumieniu w/w ustawy, a to z tego powodu, iż ceny towarów i usług uwzględniają strony zawierające **umowę**, podczas gdy w niniejszej sprawie – zgodnie z art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – ustaleniu wynagrodzenia za inkaso nie towarzyszy żadna umowa, bowiem odbywa się to w drodze władczej decyzji (uchwały) rady gminy (zob. art. 2 ust. 1 ustawy o cenach) ”.

Argumenty podane w powyższym wyjaśnieniu nie zostały przez kontrolę uznane za usprawiedliwiające stwierdzoną nieprawidłowość. Z treści art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 roku Nr 9 poz. 84 z późn. zm.) wynika, że rada gminy w drodze uchwały może zarządzić pobór opłaty targowej w drodze inkasa oraz określić dla inkasentów wysokość wynagrodzenia za inkaso zgodnie. Zgodnie z w/w przepisem Rada Miasta podjęła uchwałę Nr XLVI/778/2001 z dnia 28 grudnia 2001 roku (zmieniającą uchwałę Nr XXI/239/99 z dnia 21 grudnia 1999 roku), w której określiła inkasentów oraz ustaliła wynagrodzenie za inkaso w wysokości 30% od pobranych kwot opłaty targowej.

W związku z powyższym wypłata zwiększonego wynagrodzenia za inkaso pobranej opłaty targowej o kwotę podatku VAT nie może mieć wpływu na ustalone wynagrodzenie za inkaso przez Radę Miasta.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pani Elżbieta Pichór - Skarbnik Miasta oraz Pan Jan Szostak – Prezydent Miasta.

Jak wynika z ustaleń kontroli, naliczone wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej dla Targowiska Miejskiego za miesiące od stycznia do czerwca 2004 roku w kwocie 174.947,28 zł zostało skompensowane z należną Gminie opłatą targową. Powyższe nastąpiło na podstawie pism skierowanych do Urzędu Miasta przez Targowiska Miejskie (kserokopie pism stanowią Załącznik Nr 46 do protokołu kontroli).

Dokonanie kompensaty na należną Gminie opłatę targową z wynagrodzeniem za pobór opłaty targowej stanowi naruszenie przepisów art. 64 § 2 w związku z art. 65 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 roku (Dz. U. z 2005 roku Nr 8 poz. 60 z późn. zm.).

Powyższy przepis dopuszcza możliwość potrąceń zobowiązań podatkowych z wzajemnymi, bezspornymi i wymagalnymi wierzytelnościami podatnika wobec gminy, z tytułu robót

budowlanych, dostaw lub usług, wykonywanych w trybie przepisów o zamówieniach publicznych. Zlecenie poboru opłaty targowej nie stanowiło udzielenia zamówienia publicznego w trybie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina od miesiąca lipca 2004 roku nie dokonywała kompensat naliczonego wynagrodzenia z należną Gminie opłatą targową.

Zestawienie dokonywanych kompensat stanowi Załącznik Nr 49 do protokołu Kontroli.

W związku z powyższą nieprawidłowością wyjaśnienie do protokołu kontroli, stanowiące załącznik Nr 47, złożyła Pani Elżbieta Pichór – Skarbnik Gminy i Pan Jan Szostak – Prezydent Miasta:

„Naliczone wynagrodzenie za inkaso opłaty targowej dla inkasenta Zakładu budżetowego „Targowiska Miejskie” było kompensowane w oparciu o przepisy ordynacji podatkowej art. 64 § 2 w związku z art. 65 § 2 jako „usługa” sklasyfikowana przez Urząd Statystyczny w Łodzi – Ośrodek Interpretacji Standardów Klasyfikacyjnych: PKWiU 74.84.12-0000 „Usługi świadczone przez agencje inkasa”. Ponieważ „usługa” ta świadczona jest przez jednostkę organizacyjną pozostającą w strukturze Gminy, to w tym przypadku ustawa – Prawo zamówień publicznych nie ma zastosowania.

Targowiska Miejskie za rok 2002 wykazały niedobór środków obrotowych w kwocie 140.857,86 zł, a za rok 2003 niedobór ten wyniósł 44.069,82 zł. Taki stan był przyczyną utrzymującego się braku płynności finansowej również w pierwszym półroczu 2004 r. Powyższe uzasadniało sposób postępowania”.

Kontrola nie może uwzględnić argumentów podanych w wyjaśnieniu Pani Skarbnik Miasta i Pana Prezydenta Miasta za usprawiedliwiające stwierdzoną nieprawidłowość w zakresie bezpodstawnej kompensaty na kwotę 174.947,28 zł.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pani Elżbieta Pichór - Skarbnik Miasta i Pan Jan Szostak – Prezydent Miasta.

Kontrola wykazała ponadto, że należne Gminie dochody z tytułu opłaty targowej za okres od stycznia do czerwca 2004 roku w łącznej kwocie 174.947,28 zł nie zostały objęte ewidencją księgową po stronie dochodów, jak również poniesione wydatki z tytułu wynagrodzenia za pobór opłaty targowej dla Targowiska Miejskiego za okres od stycznia do czerwca 2004 roku w łącznej kwocie 174.947,28 zł nie zostały ujęte w ewidencji księgowej po stronie

wydatków, co w konsekwencji spowodowało zaniżenie dochodów i wydatków budżetowych o kwotę 174.947,29 zł.

Niezaewidencjonowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych, polegających na: uregulowaniu poprzez zarachowanie wynagrodzenia za miesiące od stycznia do czerwca 2004 roku w kwocie 174.947,28 zł za pobór opłaty targowej na poczet należności Gminy w kwocie 174.947,28 zł z tytułu opłaty targowej stanowi naruszenie przepisów:

- art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty;

- art. 20 ust. 1 w/w ustawy, zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym.

- art. 24 ust. 1, 2 w/w ustawy, zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Dokonywane w nich zapisy mają odzwierciedlać stan rzeczywisty

oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153 poz. 1752 z późn. zm.).

W związku z powyższą nieprawidłowością wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr 48 do protokołu kontroli złożyła Pani Elżbieta Pichór – Skarbnik Miasta.

W treści wyjaśnienia podano:

„Rachunkowość budżetu jest prowadzona według zasady kasowej. Metoda kasowa w prowadzeniu ewidencji polega na uznaniu dochodów za osiągnięte, a wydatków budżetowych za poniesione w chwili faktycznego przeprowadzenia operacji na rachunku bankowym. Złożoność operacji finansowych związanych z gospodarką budżetową spowodowała częściowe odejście od kasowej metody ewidencji dochodów i wydatków budżetowych, ale te wyjątki są uregulowane przepisami prawa. Ponieważ zdarzenia,

o których mowa we wniosku o udzielenie wyjaśnienia zostały „skompensowane” nie ma do nich zastosowania metoda kasowa”.

W świetle powołanych przepisów art. 6, art. 20 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, powyższe wyjaśnienie nie może być przez Kontrolę uwzględnione.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pani Elżbieta Pichór – Skarbnik Miasta.

1.6.2. Oplata administracyjna.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały stawki opłaty administracyjnej ustalone przez Radę Miasta uchwałą Nr XVII/191/2004 z dnia 26 lutego 2004 roku „w sprawie opłaty administracyjnej oraz określenia jej wysokości i sposobu pobierania”, zgodnie z którą wprowadzono opłatę administracyjną za:

- wydawanie poświadczonych za zgodność z oryginałem wypisów i wyrysów z miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego oraz ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta, tj.: w wysokości 30 zł (za wypis i za wyrys od jednej do trzech działek i 30 zł za wypis i wyrys powyżej trzech działek oraz dodatkowo po 5 zł za każdą następną działkę powyżej trzech, łącznie nie więcej niż 190 zł)
- przeniesienie decyzji o warunkach zabudowy na rzecz innej osoby, tj. w wysokości 20 zł z wyłączeniem decyzji dotyczących budownictwa mieszkaniowego.

Z danych zawartych w ewidencji księgowej oraz sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2004 rok (§ 0450) wynika, że kontrolowana jednostka uzyskała w okresie 2004 roku dochody z tytułu opłaty administracyjnej w wysokości 2.889 zł pochodzące za wydane wypisy i wyrisy z miejscowych planów zagospodarowania

przestrzennego oraz ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta.

1.6.3. Opłaty za zgłoszenie o dokonanie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej.

Wpływy z tytułu opłaty za zgłoszenie o dokonanie wpisu do ewidencji gospodarczej lub zmiany wpisu w 2004 roku wyniosły kwotę 106.200 zł.

Dokonano kontroli poboru omawianej opłaty poprzez sprawdzenie ewidencji działalności (rejestr) gospodarczej za 2004 rok.

Kontrolą objęto pobranie opłaty za wpis do rejestru w IV kwartale 2004 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że opłaty zostały uregulowane w kwocie 100 zł od zgłoszenia o dokonanie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej i w kwocie 50 zł od zmiany wpisu zgodnie z art. 7 a ust. 3 ustawy z dnia 19 listopada 1999 roku „Prawo działalności gospodarczej” (Dz. U. Nr 101 poz. 1178 z późn. zm.) przed odbiorem decyzji.

Rada Miasta uchwałą Nr XIX/228/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku „w sprawie zwolnienia od opłat za zgłoszenie o dokonanie wpisu oraz o zgłoszenie o dokonanie zmiany wpisu do ewidencji działalności gospodarczej” zwolniła od opłat:

a) za zgłoszenie o dokonanie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej:

- 1) absolwentów w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1994 roku o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu (Dz. U. z 2003 roku Nr 58 poz. 514 z późn. zm.), po załączeniu kserokopii dokumentu potwierdzającego nabycie statusu absolwenta;
- 2) bezrobotnych zarejestrowanych w powiatowym urzędzie pracy jeżeli dokonują wpisu do ewidencji działalności gospodarczej po raz pierwszy, po załączeniu stosownego zaświadczenia.

b) za zgłoszenie zmiany wpisu do ewidencji działalności gospodarczej w przypadku, gdy wnioskowana zmiana dotyczy wyłącznie:

- 1) zmiany adresu zamieszkania lub adresu zakładu głównego, oddziału lub innego stałego miejsca wykonywania działalności gospodarczej i jest spowodowana zmianą nazwy ulicy lub numeru budynku z urzędu;
- 2) wpisu numeru ewidencyjnego PESEL;
- 3) określenia dotychczasowego przedmiotu wykonywanej działalności gospodarczej zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności (PKD).

1.6.4. Opłata miejscowa.

Kontrolowana jednostka nie uzyskała w okresie 2004 roku dochodów z tytułu opłaty miejscowej.

W Gminie Ostrowiec Świętokrzyski nie zostały ustalone przez Wojewodę miejscowości, w których pobiera się opłatę miejscową (art. 17 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

1.6.5. Opłata prolongacyjna.

Na podstawie art. 57 § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa Rada Miejska w Ostrowcu Świętokrzyskim wprowadziła na terenie Gminy Ostrowiec Świętokrzyski opłatę prolongacyjną – uchwała Nr VI/44/98 z dnia 30 grudnia 1998 roku, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 1999 roku.

Zgodnie z w/w uchwałą (§ 1) stawka opłaty prolongacyjnej z tytułu odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty podatków stanowiących dochód budżetu Gminy wynosi 50% stawki odsetek za zwłokę ogłaszanej przez Ministra Finansów w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

Z prowadzonej w 2004 roku ewidencji księgowej wynika, że dochody z tytułu opłaty prolongacyjnej - § 0910 – „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” wyniosły na dzień 31 grudnia 2004 roku kwotę 14.433,10 zł, w tym:

- kwota 3.722,50 zł dotyczy opłaty prolongacyjnej od podatku od nieruchomości od osób fizycznych;
- kwota 8.352,40 zł dotyczy opłaty prolongacyjnej od podatku od nieruchomości od osób prawnych;
- kwota 21,30 zł dotyczy opłaty prolongacyjnej od podatku rolnego od osób fizycznych;
- kwota 2.336,90 zł dotyczy opłaty prolongacyjnej od podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto decyzje wydane przez Prezydenta Miasta w 2004 roku dla osób prawnych w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości 2 decyzje na łączną kwotę 382.454,80 zł i rozłożeniu na raty podatku od nieruchomości (3 decyzje na łączną kwotę 558.569,70 zł), w których naliczona opłata prolongacyjna wyniosła ogółem 40.118,70 zł.

Naliczenia opłaty prolongacyjnej dokonano komputerowo.

Kontrola nie wnosi zastrzeżeń co do prawidłowości (zgodności za stawką opłaty ustaloną przez Radę Miasta) naliczenia opłaty prolongacyjnej w kontrolowanej próbie, natomiast wnosi zastrzeżenia dotyczące zaliczenia dochodów z tego tytułu do § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”. Wpływy z tytułu opłaty prolongacyjnej, które wyniosły ogółem za 2004 rok kwotę 14.443,10 zł nieprawidłowo zaliczono do § 0910, a winny być zaliczone do § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” zgodnie z zasadami klasyfikacji dochodów określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68 poz. 634 z późn. zm.) obowiązującego w 2004 roku.

Wyjaśnienie na powyższą okoliczność złożyła do protokołu kontroli Pani Krystyna Kidoń i Pani Anna Bęben, które nieprawidłowo klasyfikowały w 2004 roku dochody z tytułu opłaty prolongacyjnej do dochodów z tytułu odsetek za zwłokę.

W treści wyjaśnienia (załącznik Nr 50) podano:

„Stawka opłaty prolongacyjnej została ustalona uchwałą Nr VI/44/98 Rady Miejskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 30 grudnia 1998 r. w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę ogłoszonej przez Ministra Finansów. Sugerując sposobem naliczenia opłaty prolongacyjnej, z którego wynika, iż bierzemy pod uwagę wysokość stawek odsetek za zwłokę, niewłaściwie zinterpretowaliśmy przepisy dotyczące klasyfikacji budżetowej. Przedmiotowa opłata została błędnie zaliczona do § 091 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” zamiast do § 049 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

W sprawie prawidłowego klasyfikowania dochodów z tytułu opłaty prolongacyjnej kontrolujący udzielił instruktażu.

Protokół z instruktażu stanowi załącznik Nr 51.

1.6.6. Opłata eksploatacyjna.

Z prowadzonej w 2004 roku ewidencji księgowej wynika, że dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej - § 0460 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej” wyniosły na dzień 31 grudnia 2004 roku kwotę 6.842 zł.

Pochodziły one za wydobycie kopaliny – piasku ze złoża „Gutwin” przez Kopalnię Piasku „Gutwin”.

Przedmiot kontroli:

- kwartalne deklaracje opłaty eksploatacyjnej na 2004 rok,
- dowody wpłat opłaty za poszczególne kwartały 2004 r.

Ustalenia kontroli:

- Decyzję Nr ŚR.V.7418-25-2/04 z dnia 25 lutego 2004 roku Wojewoda Świętokrzyski w oparciu o wielkość wydobycia w IV kwartale 2003 roku wyliczony został przypis opłaty eksploatacyjnej na rzecz Gminy Ostrowiec Świętokrzyski w kwocie 1.892,82 zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 11,43 zł.

Decyzją Nr OSR V-7412/2/2000 z dnia 6 grudnia 2000 r. Wojewoda Świętokrzyski udzielił Pani Annie Cukierskiej koncesji na wydobycie piasków ze złoża „Gutwin” do dnia 31 grudnia 2010 roku.

- opłatę eksploatacyjną ustalił podmiot na podstawie wielkości wydobycia kopalin w każdym kwartale. Wpłata opłaty eksploatacyjnej odbywa się poprzez bank w oparciu o przekazaną deklarację.

- opłaty były wnoszone po zakończeniu poszczególnych kwartałów na konto budżetu gminy w terminach określonych w art. 86 ust. 9 ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku – Prawo

geologiczne i górnicze (Dz. U. Nr 27 poz. 96 z późn. zm.) – nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.6.7. Opłata planistyczna.

Rada Miejska w Ostrowcu Świętokrzyskim w § 128 ust. 2 uchwały Nr XXIII/299/2000 z dnia 1 lutego 2000 roku „w sprawie zmiany Nr 3 w miejscowym planie ogólnym zagospodarowania przestrzennego miasta Ostrowiec Świętokrzyski” określiła wysokość stawki procentowej, służącej naliczeniu opłaty związanej ze wzrostem wartości nieruchomości w wysokości 10%.

Z prowadzonej w 2004 roku ewidencji księgowej wynika, że dochody z tytułu renty planistycznej - § 049 „wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” wyniosły na dzień 31 grudnia 2004 roku kwotę 7.829,30 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- decyzje Prezydenta Miasta w sprawie ustalenia jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu nieruchomości,
- dowody wpłat opłaty planistycznej.

Ustalenia kontroli:

- w 2004 roku Prezydent Miasta wydał 9 n/w decyzji w sprawie ustalenia jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu nieruchomości na łączną kwotę 7.829,30 zł dla Spółki „Obszar Przemysłowy – Zakłady Ostrowieckie” SA w upadłości w Ostrowcu Świętokrzyskim, tj.:
- decyzję Nr WRM I 7324-54/3/04 z dnia 14 października 2004 roku Prezydent Miasta w sprawie ustalenia jednorazowej opłaty w wysokości 1.043,30 zł stanowiącą 10% wzrostu wartości nieruchomości o pow. 0,3726 ha położonej w Ostrowcu Świętokrzyskim wpisanej do KW 32717 oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka Nr 4/28,

- decyzję Nr WRM.I.7324-54/1/04 z dnia 14 października 2004 roku Prezydenta Miasta w sprawie ustalenia jednorazowej opłaty w wysokości 169,60 zł stanowiącą 10% wzrostu wartości nieruchomości o pow. 0,0725 ha położonej w Ostrowcu Świętokrzyskim, wpisanej do KW 32717, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 4/56,
- decyzję Nr WRM.I. 7324-54/4/04 z dnia 14 października 2004 roku Prezydenta Miasta w sprawie ustalenia jednorazowej opłaty w wysokości 490 zł, stanowiącej 10% wzrostu wartości nieruchomości o pow. 0,2832 ha położonej w Ostrowcu Św., wpisanej do księgi wieczystej Nr 32714 oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki Nr 7/13; 7/14; 7/48,
- decyzję WRM.I.7324-54/2/04 z dnia 14 października 2004 roku Prezydenta Miasta w sprawie ustalenia jednorazowej opłaty w wysokości 667,70 zł, stanowiącej 10% wzrostu wartości nieruchomości o pow. 0,3649 ha położonej w Ostrowcu Św., wpisanej do księgi wieczystej Nr 32717, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka Nr 4/59,
- decyzję Nr WRM.I.7324-61/3/04 z dnia 14 października 2004 roku Prezydenta Miasta w sprawie ustalenia jednorazowej opłaty w wysokości 243,10 zł, stanowiącej 10% wartości nieruchomości o pow. 0,2151 ha położonej w Ostrowcu Św., wpisanej do księgi wieczystej Nr 32717, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka Nr 4/131,
- decyzję Nr WRM.I.7324-61/2/04 z dnia 14 października 2004 roku Prezydenta Miasta w sprawie ustalenia jednorazowej opłaty w wysokości 183,90 zł, stanowiącej 10% wzrostu wartości nieruchomości o pow. 0,0938 ha położonej w Ostrowcu Św., wpisanej do księgi wieczystej Nr 32714, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka Nr 7/20,
- decyzja Nr WRM.I.7324-61/1/04 z dnia 14 października 2004 roku Prezydenta Miasta w sprawie ustalenia jednorazowej opłaty w wysokości 417,40 zł, stanowiącej 10% wzrostu wartości nieruchomości o pow. 0,1776 ha, położonej w Ostrowcu Św., wpisanej do księgi wieczystej Nr 32717 oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka Nr 4/34,
- decyzję Nr WRM.I.7324-36/1/04 z dnia 14 października 2004 roku Prezydenta Miasta w sprawie ustalenia jednorazowej opłaty w wysokości 2.945,90 zł, stanowiącej 10% wzrostu wartości nieruchomości o pow. 0,8027 ha położonej w Ostrowcu Św., wpisanej do księgi

wieczystej Nr 32717, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka Nr 4/29, 4/30, 4/31, 4/32, 4/33,

- decyzja Nr WRM.I.7324-21/1/04 z dnia 14 października 2004 roku Prezydenta Miasta w sprawie ustalenia jednorazowej opłaty w wysokości 1.668,40 zł, stanowiącą 10% wzrostu wartości nieruchomości o pow. 1,8334 ha położonej w Ostrowcu Św., wpisanej do księgi wieczystej Nr 32717, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka Nr 4/11, 4/106, 4/108, 4/110.

Wysokość renty planistycznej została ustalona w wysokości 10% wzrostu wartości nieruchomości i nie przekracza wysokości opłaty ustalonej art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80 poz. 717 z późn. zm.).

- Spółka „Obszar Przemysłowy” – Zakłady Ostrowieckie SA w upadłości dokonały wpłaty renty planistycznej w dniu 8 listopada 2004 roku na łączną kwotę 7.829,30 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.6.8. Opłata skarbową.

Z prowadzonej w 2004 roku ewidencji księgowej wynika, że dochody z tytułu opłaty skarbowej - § 6410 „Wpływy z opłaty skarbowej” wyniosły na dzień 31 grudnia 2004 roku kwotę 1.452.311 zł, w tym:

1. Wpłaty PKO BP S.A. (za sprzedane znaki opłaty skarbowej)	652.436,30
2. Kancelarie Notarialne (do dokumentów stwierdzających ustanowienie pełnomocnictwa oraz ich odpisów/wypisów)	3.925,00
3. Od dokumentów (od weksła)	58.762,00
4. Od wydania zaświadczenia potwierdzającego brak obowiązku uiszczenia podatków od towarów i usług z tytułu przywozu pojazdów z krajów UE	594.000,00
5. Od zezwoleń (dot. odpadów)	37.000,00
6. Od wydania decyzji (od czynności urzędowych) –	6.974,00

warunki zabudowy i zagospodarowania terenu	
7. Od wydania decyzji – pozwolenie na budowę	21.398,68
8. Od zezwolenia (koncesje – wydobywanie piasku)	1.800,00
9. Od zezwolenia od dokonania wpisu do rejestru działalności regulowanej	400,00
10. Od czynności urzędowych (od potwierdzenia zarejestrowania podatnika podatku od towarów i usług jako podatnika VAT lub podatnika VAT zwolnionego)	75.544,00
Razem:	1.452.239,00

Kontrolą w zakresie prawidłowości i terminowości pobrania opłaty skarbowej (art. 6, art. 7 i art. 9 ustawy z dnia 9 września 2000 roku o opłacie skarbowej – Dz. U. z 2004 roku Nr 235 poz. 2532 oraz § 4 ust. 1 i § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2000 roku w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty (Dz. U. Nr 110 poz. 1176) objęto wnioski podmiotów ubiegających się o zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (wnioski z załącznikami) wyszczególnionych w załączniku Nr 33 do protokołu Kontroli.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w próbie kontrolnej.

1.6.9. Opłata adiacencka.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina w 2004 roku uzyskała dochody z tytułu poboru opłaty adiacenckiej w łącznej kwocie 38.188,97 zł.

Kontrolą szczegółową w zakresie prawidłowości ustalenia, naliczenia i egzekwowania opłat adiacenckich objęto właścicieli nieruchomości wyszczególnionych w załączniku Nr 52 do protokołu kontroli.

Przedmiot kontroli:

- uchwała Rady Miejskiej Nr XI/100/99 z dnia 29 kwietnia 1999 roku w sprawie ustalenia opłat z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej na terenie Gminy Ostrowiec Świętokrzyski;
- zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego;
- decyzje w sprawie ustalenia wysokości opłaty adiacenckiej;

- operaty szacunkowe z wyceny nieruchomości położonych przy ul. Kolonia Robotnicza, Relaksowa, Gronowa, Jaśminowa, Goździkowa, Przeskok – sporządzone przez Rzeczoznawcę Majątkowego;
- dowody wpłat opłaty adiacenckiej;
- wnioski właścicieli nieruchomości o rozłożenie na raty opłaty adiacenckiej.

Ustalenia kontroli:

1) Rada Miejska uchwałą Nr XI/100/99 z dnia 29 kwietnia 1999 roku ustaliła wysokość opłaty adiacenckiej w wysokości 50% różnicy pomiędzy wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, o których mowa w art. 143 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a wartością, jaką nieruchomość osiągnęła po ich wybudowaniu.

2) Objęte kontrolą opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowane budową urządzeń infrastruktury technicznej ustalone były przez Prezydenta Miasta w formie decyzji zgodnie z art. 145 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 roku Nr 46 poz. 543 z późn. zm.).

3) Skontrolowane opłaty adiacenckie zostały ustalone w prawidłowej wysokości zgodnie z zasadami określonymi w przepisach art. 146 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

4) W objętej kontrolą próbie ustalono, że Prezydent Miasta na wniosek właścicieli nieruchomości wydał 5 decyzji w sprawie rozłożenia na raty opłaty adiacenckiej. Warunki rozłożenia na raty oraz zabezpieczeniu zostały określone w decyzjach. Raty opłaty adiacenckiej zostały oprocentowane zgodnie z art. 147 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

5) Stwierdzono, że w objętej kontrolą próbie w 21 przypadkach na poczet opłat adiacenckich zaliczono wartość udziału właścicieli w kosztach budowy kanalizacji sanitarnej.

W wydanych decyzjach wniesiono stosowne zapisy potwierdzające wysokość wniesionych udziałów przez mieszkańców.

6) Kontrola ustaliła, że w bardziej próbie opłata adiacencka została w 9 przypadkach wniesiona po terminie.

Gmina od nieterminowych wpłat opłaty adiacenckiej pobrała odsetki za zwłokę w łącznej kwocie 321,44 zł.

7) W objętej kontrolą próbie ustalono, że 5 właścicieli nieruchomości nie dokonało wpłaty opłaty adiacenckiej na łączną kwotę 3.221,55 zł.

W celu wyegzekwowania zapłaty zaległych opłat adiacenckich skierowała do Urzędu Skarbowego w Ostrowcu tytuły wykonawcze.

1.6.10. Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W zakresie liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz usytuowania na terenie Gminy Ostrowiec Świętokrzyski miejsc sprzedaży i podawania tych napojów w zakresie objętym kontrolą obowiązywały n/w uchwały Rady Miejskiej:

- Nr XLIII/722/2001 z dnia 30 października 2001 roku „w sprawie określenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży na terenie Ostrowca Świętokrzyskiego;

- liczbę 130 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;

- liczbę 80 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży;

- Nr LVIII/922/2003 z dnia 8 października 2002 roku „zmieniająca uchwałę w sprawie określenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży na terenie Ostrowca Świętokrzyskiego”, zgodnie z którą ustalono liczbę 140 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

- Nr V/37/2003 z dnia 10 lutego 2003 roku „w sprawie zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie miasta Ostrowca Świętokrzyskiego” oraz Nr X/108/2003 z dnia 11 czerwca 2003 roku „zmieniająca uchwałę w sprawie zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie miasta Ostrowca Świętokrzyskiego”, w których ustalono m.in. zakazy dotyczące miejsca spożywania napojów alkoholowych oraz usytuowanie miejsc sprzedaży piwa i napojów alkoholowych pomiędzy różnymi obiektami (np. szkoły, zakłady opieki zdrowotnej, obiekty sportowe, obiekty kultu religijnego, itp.).

Z przedłożonego kontroli rejestru wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynika, że na dzień 31 grudnia 2004 roku funkcjonowało na terenie Gminy Ostrowiec Świętokrzyski łącznie 237 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym 166 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i 71 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

W okresie objętym kontrolą Prezydent Miasta wydał łącznie 274 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, tj.:

Liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2004 r. w Ostrowcu Świętokrzyskim								
Ogółem (wszystkich zezwoleń)	z napojami przeznaczonymi do spożycia							
	poza miejscem sprzedaży				w miejscu sprzedaży			
	razem	według zawartości alkoholu			razem	według zawartości alkoholu		
		do 4,5% oraz piwa	powyżej 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	powyżej 18%		do 4,5% oraz piwa	powyżej 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	powyżej 18%
		A	B	C		A	B	C
274	211	92	71	48	63	32	11	20

Z rejestru zezwoleń jednorazowych wynika, że w kontrolowanym okresie Prezydent Miasta wydał 7 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych.

Powyższą kontrolą objęto wszystkie wydane w 2004 roku zezwolenia jednorazowe oraz zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2004 roku wyszczególnionych w załączniku Nr 53 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- poprawności zastosowanej procedury poprzedzającej wydanie zezwoleń,
- prawidłowości (właściwy organ wydający zezwolenie, oddzielność zezwoleń w zależności od % zawartości alkoholu, wymogi formalne) wydanych zezwoleń,
- prawidłowości ustalenia opłat za korzystanie z zezwoleń,
- terminowości wniesienia tych opłat.

Przedmiotem kontroli były:

- wnioski osób ubiegających się o wydanie zezwoleń z załącznikami (zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, protokoły kontroli sanitarnej itd.),
- zaświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2003 rok;
- postanowienia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Ostrowcu Świętokrzyskim w sprawie wyrażenia opinii, wydane na podstawie art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- wydane decyzje – zezwolenia,
- dowody wpłat,
- ewidencja księgowa.

W wyniku sprawdzenia w/w dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą – w próbie przyjętej do kontroli. Wszystkie zezwolenia zostały wydane na podstawie pisemnych wniosków przedsiębiorców. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały wydane przez właściwy organ, po uprzednim uzyskaniu pozytywnej opinii GKRPA, tj. zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1, 2, 3 i 3a ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 roku Nr 147 poz. 1231 z późn. zm.).

Zezwolenia jednorazowe zostały wydane z zachowaniem przepisów art. 18¹ ust. 1 i 2 w/w ustawy.

Oplaty zostały ustalone w prawidłowej wysokości i wniesione przez przedsiębiorców w terminach ustalonych, tj. zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 2 i 7 oraz art. 18¹ ust. 3 w/w ustawy.

1.7. Dochody z majątku gminy.

Dochody z majątku gminy wykazane w ewidencji księgowej wyniosły w 2004 roku kwotę ogółem 9.119.785 zł, w tym:

- wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości na kwotę 641.541 zł;
- wpływy z tytułu dywidend i kwot uzyskanych ze zbycia praw majątkowych na kwotę 33.800 zł;
- dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostki samorządu terytorialnego na kwotę 1.073.591 zł;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności na kwotę 7.119.001 zł;
- wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych na kwotę 202.654 zł.

W okresie od dnia 6 kwietnia do 22 czerwca 2005 roku Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w Urzędzie Miasta kontrolę w zakresie realizowanych przez Gminę dochodów z majątku w latach 2002-2005 (I kwartał).

W związku z powyższym inspektorzy przeprowadzający niniejszą kontrolę odstąpili od kontroli powyższego zagadnienia.

1.8. Inne dochody.

1.8.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

Ujęte w ewidencji księgowej – dz. 758 rozdział 75814 § 0920 dochody za 2004 rok ogółem 548.369,76 zł.

Dochody w kwocie 548.369,76 zł dotyczyły:

- odsetek naliczonych przez bank prowadzący obsługę rachunku bankowego w kwocie 19.053,58 zł,
- odsetek z tytułu lokat terminowych w kwocie 529.316,28 zł

W/w odsetki zostały zaliczone do dochodów i wprowadzone do budżetu gminy.

1.8.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

W okresie objętym kontrolą Gmina Ostrowiec Świętokrzyski nie uzyskiwała w/w środków. Oświadczenie w tej sprawie złożone przez Prezydenta Miasta i Skarbnika stanowi załącznik Nr 54 do protokołu kontroli.

1.8.3. Spadki, zapisy i darowizny.

Dochody z w/w tytułów nie wystąpiły w 2004 roku w kontrolowanej jednostce. Oświadczenie w tej sprawie złożone przez Prezydenta Miasta i Skarbnika Gminy stanowi załącznik Nr 55 do protokołu kontroli.

1.8.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.

Kontrolowana jednostka nie udzieliła w 2004 roku pożyczek i nie uzyskała z tego tytułu dochodów. Oświadczenie w tej sprawie złożone przez Prezydenta Miasta i Skarbnika Gminy stanowi załącznik Nr 56 do protokołu kontroli.

1.8.5. Odsetki od nieterminowo przekazanych należności stanowiących dochody gminy.

Dochody z powyższego tytułu zostały sprawdzone i opisane w niniejszym protokole w poszczególnych punktach dotyczących dochodów i podatków z opłat.

1.8.6. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonymi odrębnymi przepisami.

Dochody z powyższego tytułu za 2004 rok wyniosły kwotę 28.713 zł i dotyczyły mandatów, które zostały wpłacone na rachunek budżetu gminy przez jednostkę organizacyjną gminy, tj. Straż Miejską.

1.8.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy.

Z danych zawartych w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb-27S za 2004 rok nie wynika, aby kontrolowana jednostka uzyskała w okresie objętym kontrolą dochody z powyższego tytułu (§ 271 i § 630).

1.8.8. Wpływy z usług.

Ujęte w ewidencji księgowej i wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2004 rok dochody z tytułu usług (§ 0830) wyniosły ogółem 2.365.968,68 zł, w tym:

- kwota 20.725, 95 zł (rozdział 75023) dotyczyła dochodów przekazanych z tytułu odpłatności za pobyt podopiecznych w dziennym domu pomocy społecznej przez Polski Komitet Pomocy Społecznej w Kielcach z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim na podstawie zawartej umowy w dniu 1 września 2003 roku w sprawie zlecenia zadania z zakresu pomocy społecznej oraz udzielania dotacji, oraz dochodów uzyskanych ze sprzedaży specyfikacji przetargowej.

- kwota 121.418,15 zł (rozdział 85220, 85228 i 85295) dotyczyła dochodów przekazanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (dotyczy wpływów za pobyt w Ośrodku Interwencji Kryzysowej i w Dziennym Domu Pomocy Społecznej) oraz Zakład Opiekuńczo-Rehabilitacyjny (za usługi opiekuńcze świadczone podopiecznym, których rodzice pokrywają odpłatność na podstawie wydanej decyzji przez MOPS).

- kwota 1.576.757,08 zł (rozdział 92604) dotyczyła dochodów przekazanych przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji (dotyczy wpływów za sprzedaż biletów na pływalnię).

- kwota 647.067,50 zł (rozdział 80104) dotyczyła dochodów przekazanych przez 9 Przedszkoli Publicznych o Nr 5, 7, 11, 12, 13, 15, 16, 19 i 21 (dotyczy opłat stałych za pobyt dziecka w przedszkolu).

2. Przychody budżetowe.

2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

W okresie 2004 roku Gmina Ostrowiec Świętokrzyski nie emitowała papierów wartościowych, a tym samym nie uzyskała z tego tytułu przychodów budżetowych.

Oświadczenie w tej sprawie złożone przez Skarbnika Miasta stanowi załącznik Nr 20 do protokołu kontroli.

2.2. Przychody z prywatyzacji majątku.

W 2004 roku kontrolowana jednostka nie uzyskała przychodów z prywatyzacji majątku, co potwierdza złożone przez Skarbnika Miasta oświadczenie stanowiące załącznik Nr 57 do niniejszego protokołu.

2.3. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Rada Miasta uchwałą Nr XVII/206/2004 z dnia 26 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski na 2004 rok upoważniła Prezydenta Miasta do zaciągnięcia długu w kwocie 18.703.704 zł.

W 2004 roku Gmina Ostrowiec Świętokrzyski zaciągnęła 2 kredyty na rynku krajowym, łączne przychody z tego tytułu wyniosły 8.798.000 zł i obejmowały:

- kredyt z Powszechnej Kasy Oszczędności Bank Polski S.A. zrealizowany na podstawie umowy Nr 310-13/2/11/3/2004 z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „Zadaszenie i modernizacja basenu olimpijskiego w Ośrodku Sportowo-Rekreacyjnym „Rawszczyzna” oraz wykonanie projektu budowlanego (wykonawczego)” w kwocie 2.000.000 zł.

Kredyt został udzielony na okres od 28 lipca 2004 do 5 grudnia 2006 roku.

Kredyt został przekazany na rachunek budżetu zgodnie z terminem określonym w umowie tj. w dniu 28 lipca 2004 roku w kwocie 2.000.000 zł.

- kredyt z Powszechnej Kasy Oszczędności Bank Polski S.A. zrealizowany na podstawie umowy Nr 310-13/3/11/4/2004 z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa budynku mieszkalnego, wielorodzinnego komunalnego z lokalami handlowo-usługowymi wraz z pełną infrastrukturą towarzyszącą przy ul. Reja w Ostrovcu Świętokrzyskim” w kwocie 6.798.000 zł.

Kredyt został udzielony na okres od dnia 13 września 2004 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku.

Kredyt został przekazany na rachunek budżetu zgodnie z terminem określonym w umowie, tj. w dniu 12 listopada 2004 w kwocie 6.798.000 zł.

2.4. Nadwyżka z lat ubiegłych.

Ustalono, że nadwyżka budżetowa z lat poprzednich wynosi kwotę 7.267.000 zł. Zgodnie z uchwałą Rady Miasta (uchwała Nr XXIX/330/2004 z dnia 22 grudnia 2004 roku), w/w kwota zaliczona do § 9570 została przeznaczona na pokrycie deficytu budżetowego.

2.5. Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

W 2004 roku kontrolowana jednostka nie uzyskiwała z tego tytułu przychodów.

3. Wydatki budżetowe.

W okresie objętym kontrolą wydatki budżetowe ustalone zostały przez Radę Miasta uchwałą Nr XVII/206/2004 z dnia 26 lutego 2004 roku „w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski na 2004 rok”, w wysokości 116.806.420 zł.

Plan wydatków po zmianach wprowadzonych w ciągu roku budżetowego wyniósł 129.305.558 zł i jest zgodny z ewidencją konta 992 – „Planowane wydatki budżetu”. Z ewidencji syntetycznej budżetu gminy – konto 902 „Wydatki budżetu” wynika, że wydatki na 2004 rok wyniosły 119.373.502 zł i zostały wykonane w 92,3% w stosunku do planu. Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za rok 2004 wydatki w kwocie 119.373.502 zł obejmują faktycznie zrealizowane wydatki (konto 902) oraz wydatki, które nie wygasły w kwocie 1.252.950 zł (saldo dla konta 904 – „Nie wygasające wydatki”).

W wyniku porównania danych w zakresie wydatków wykonanych, ujętych w ewidencji księgowej, z danymi w tym samym zakresie, wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S za 2004 rok nie stwierdzono rozbieżności.

Kontrolą w zakresie poziomu realizacji wydatków w stosunku do planu tych wydatków objęto dane ujęte w ewidencji księgowej (konto 902) oraz w ewidencji pozabilansowej (konto 992), według stanu na dzień 31 listopada 2004 roku.

W wyniku porównania wielkości wydatków wykonanych z wielkościami planowanymi w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, kontrola nie stwierdziła przekroczenia planu wydatków na dzień 31 maja i 31 listopada 2004 roku.

3.1. Wydatki bieżące.

3.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Z ewidencji księgowej wynika, że plan i realizacja wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników zakwalifikowanych do §4010, przedstawia się za 2004 rok następująco:

- plan	-	31.750.691 zł,
- wykonanie	-	31.539.144 zł,
- % wykonania	-	99,33%.

Wydatki na wynagrodzenia wypłacone w Gminie w 2004 roku w kwocie 31.539.144 zł stanowiły 26,4% wydatków wykonanych ogółem, z czego kwotę 5.504.713 zł wydatkowano w dziale 750 „Administracja publiczna”, w tym w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” kwota wydatków wynosiła 5.205.568 zł.

Z danych zawartych w sporządzonym przez kontrolowaną jednostkę sprawozdaniu Z-06 ”o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy” za 2004 rok z dnia 18 stycznia 2005 roku wynika, że w Urzędzie Miasta Ostrowiec Św. zatrudnionych było, według stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku, ogółem 182 pracowników.

Kontrolę wydatków z tytułu wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia i wypłacenia wynagrodzeń miesięcznych za pracę w okresie IV kwartału 2004 roku.

Jako próbę do kontroli przyjęto akta osobowe 13 niżej wymienionych pracowników Urzędu Miasta Ostrowiec Św.:

- 1) Prezydenta Miasta,
- 2) dwóch zastępców Prezydenta Miasta,
- 3) Sekretarza, Dyrektora Urzędu Miasta,
- 4) siedmiu Naczelników Wydziałów Urzędu Miasta,
- 5) Skarbnika Miasta Ostrowca Św.

Przedmiotem kontroli były:

- akta osobowe 13 pracowników objętych sprawdzeniem,
- karty wynagrodzeń w/w pracowników za 2004 rok,
- listy wypłat wynagrodzeń za miesiące: październik, listopad i grudzień 2004 roku.
- uchwała Nr XIV/152/2003 Rady Miejskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego.

Ustalenia kontroli:

W objętej kontrolą próbie 13 pracowników Urzędu Miasta nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie nawiązania stosunku pracy.

Wynagrodzenie miesięczne za pracę sprawdzanych pracowników zostało ustalone przez uprawniony podmiot i za badany okres IV kwartału 2004 roku zawiera składniki wynagrodzeń zgodne z określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33, poz. 264 ze zm.).

Miesięczne wynagrodzenie ustalone przez Radę Miasta uchwałą Nr XIV/152/2003 z dnia 31 października 2003 roku nie przekraczało w 2004 roku wysokości określonej dyspozycją art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).

Spośród przyjętej do kontroli próby 13 pracowników, dodatek specjalny przyznano i wypłacono wszystkim pracownikom Urzędu Miasta, tj. Prezydentowi w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w łącznej kwocie 2.654 zł, na podstawie uchwały Nr XIV/152/2003 Rady Miejskiej z dnia 31 października 2003 roku.

Na podstawie art. 8 ust. 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin (starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich) (Dz.U. Nr 33, poz. 264 z późn. zm.), Prezydent Miasta przyznał dodatki specjalne dla pracowników objętych kontrolą na czas określony, tj. nie dłuższy niż rok.

Wysokość wynagrodzeń miesięcznych za okres IV kwartału 2004 roku, ustalonych dla osób objętych kontrolą pracowników w angażach, jest zgodna z wynagrodzeniami ujętymi w ich kartach wynagrodzeń oraz naliczonymi i wypłaconymi na podstawie list płac w IV kwartale

2004 roku. Listy płac za miesiąc październik, listopad i grudzień 2004 roku zawierają adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

3.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto tych samych pracowników Urzędu Miasta, którzy zostali objęci sprawdzeniem w punkcie 3.1.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” niniejszego protokołu.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie rzetelności i prawidłowości naliczenia podstawy do ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2004 rok.

Przedmiotem kontroli były:

- lista osób uprawnionych do wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2004 rok,
- naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2004 rok,
- karty wynagrodzeń objętych sprawdzeniem 13 pracowników Urzędu Miasta za 2004 rok,
- lista wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

Kontrola w powyższym zakresie nie stwierdziła nieprawidłowości. Podstawa do ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2004 rok została naliczona prawidłowo. Wynagrodzenie ustalono dla osób uprawnionych do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę, otrzymanego przez objętych kontrolą pracowników w ciągu 2004 roku. Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.), dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono z zachowaniem terminu określonego w art. 5 ust. 2 w/c ustawy, tj. 5 lutego 2005 roku.

Zgodnie z przepisami art. 4 pkt 2 ustawy z dnia 4 marca 2004 roku o zmianie ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 116, poz. 1202) dla Prezydenta, Zastępców Prezydenta,

Sekretarza i Skarbnika, wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości połowy dodatkowego wynagrodzenia rocznego do uposażenia dodatkowego, stosownie do art. 37 i art. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego z dnia 5 lutego 2005 roku zawierają adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz są zatwierdzone do wypłaty.

W badanej próbie 13 pracowników Urzędu Miasta nagrodę jubileuszową wypłacono w 2004 roku jednemu pracownikowi, tj. Naczelnikowi Wydziału Gospodarki Komunalnej za 30 lat pracy. Lista wypłaty z dnia 8 grudnia 2004 roku. Ustalenia podstawy do naliczenia nagrody dokonano w oparciu o dokumenty znajdujące się w aktach osobowych pracownika.

3.1.3. Nagrody.

Prezydent Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego zatwierdził Zarządzeniem Nr 17/2001 z dnia 10 listopada 2001 roku Regulamin Pracy w Urzędzie Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego, stanowiący załącznik Nr 17/2001 do niniejszego zarządzenia.

W rozdziale XI §80 ust. 1, 2 i 3 tegoż Regulaminu Prezydent określił zasady przyznawania nagród i wyróżnień dla pracowników. Zgodnie z §80 ust. 2 o przyznaniu nagrody decyduje i nagrodę przyznaje pracodawca na wniosek lub po zasięgnięciu opinii bezpośredniego przełożonego pracownika.

Spośród objętych kontrolą 13 pracowników, z wyjątkiem Prezydenta, 12 z nich przyznano i wypłacono w 2004 roku nagrody, tj. zgodnie z regulaminem.

3.1.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą w powyższym zakresie (§4440) objęto wydatki ujęte w ewidencji księgowej roku 2004 w dziale 750, wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S za 2004 rok, na łączną kwotę 128.467 zł, z wyłączeniem działu 754, 801, 852, 854 i 926.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia wysokości odpisu na ZFŚS za 2004 rok,
- przestrzegania terminów odprowadzania w 2004 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów,
- przestrzegania określonych w Regulaminie ZFŚS w Urzędzie Miasta Ostrowiec Św. zasad wykorzystania funduszu oraz prawidłowość przyznania i udokumentowania świadczeń wybranych do kontroli (pożyczek mieszkaniowych, przyznawaniu bezzwrotnej pomocy finansowej, pomocy okolicznościowej) wypłaconych w UM w IV kwartale 2004 roku na łączną kwotę 301.050 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- Regulamin ZFŚS w Urzędzie Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Zarządzeniem Nr I/441/2003 z dnia 29 października 2003r.,
- naliczenie ZFŚS na 2004 rok i korekta Funduszu oraz przelew Nr I/361/1 z dnia 20.12.2004 roku,
- wykaz pracowników Urzędu Miasta za 2004 rok,
- przelewy środków na rachunek ZFŚS oraz wyciągi bankowe (dowody księgowe o numerach: I/91/1, I/134/1, I/305/1,
- dokumentacja dotycząca wypłaconych w UM w 2004 roku pożyczek mieszkaniowych (wnioski o przyznanie pożyczki, opinie i dane zakładu pracy, protokoły z posiedzenia Komisji Socjalnej, umowy pożyczki, listy wypłat pożyczek),
- bony towarowe przyznane dla pracowników UM z okazji Świąt Bożego Narodzenia,
- dokumentacja przetargowa na dostawę kuponów podarunkowych dla pracowników UM w 2004 roku,
- ewidencja księgowa.

W zakresie objętym kontrolą ustalono, co następuje:

a) Do naliczenia odpisu na 2004 rok na ZFŚS w próbie objętej sprawdzeniem, kontrola nie wnosi zastrzeżeń.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów stwierdzono, że do naliczenia odpisu przyjęto właściwe ilości pracowników, tj. liczbę pracowników według planu na 2004 rok i faktyczną ilość pracowników (grudzień 2004 roku), po przeliczeniu jako przeciętną liczbę

zatrudnionych w 2004 roku, przyjęto emerytów i rencistów, nad którymi kontrolowana jednostka sprawuje opiekę socjalną oraz przyjęto prawidłowe stawki odpisu podstawowego w 2004 roku na jednego zatrudnionego (695,68 zł) i na każdego emeryta i rencistę (115,95 zł). Naliczenia odpisu w kwocie 126.964,16 zł dokonano wg planowanej ilości pracowników (170,67 etatów) oraz 71 emerytów i rencistów oraz korekty tego naliczenia w stosunku do faktycznego zatrudnienia (172,83 etatów) na kwotę 1.502,66 zł, tj. łącznie odpis za 2004 rok naliczono w prawidłowej wysokości w kwocie 128.466,82 zł (~128.467 zł).

b) Na podstawie poleceń przelewów oraz wyciągu bankowego ustalono, że kontrolowana jednostka przestrzegała w 2004 roku ustawowych terminów odprowadzania na rachunek bankowy równowartości naliczanych odpisów – określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

Przekazania w 2004 roku środków finansowych na rachunek bankowy ZFŚS dokonano:

16 kwietnia	kwota	30.000,00 zł,
17 maja	kwota	65.223,12 zł,
29 września	kwota	31.741,04 zł,
20 grudnia	kwota	1.502,66 zł, (korekta)

RAZEM: 128.466,82 zł.

c) Kontrola przestrzegania określonych w Regulaminie ZFŚS zasad i warunków przyznawania świadczeń socjalnych w próbie objętej kontrolą, nie wykazała nieprawidłowości. Pożyczki mieszkaniowe przyznane zostały przez Komisję Socjalną na wnioski pracowników, po wydaniu opinii przez zakład pracy. Z pożyczkobiorcami Prezydent Miasta zawarł umowę pożyczki, wypłaty dokonano przelewem na konta pracowników Urzędu Miasta, w kwotach zgodnych z zawartymi umowami.

d) Stosownie do zapisu §22 pkt 1 Regulaminu, z bezzwrotnej pomocy finansowej, w przypadku zdarzeń losowych, przyznanej ze środków ZFŚS, w okresie IV kwartału 2004 roku, skorzystało 4 pracowników Urzędu Miasta w łącznej kwocie 4.000 zł. Udokumentowanie wypłaconych zapomóg nie budzi zastrzeżeń.

Natomiast z okolicznościowej pomocy rzeczowej, przyznanej z okazji Świąt Bożego Narodzenia, przy uwzględnieniu kryteriów dochodu, określonych w §22 pkt 4 Regulaminu, skorzystało łącznie 139 pracowników, na podstawie pobranych bonów o n/w wartości, w łącznej kwocie 38.850 zł, tj...:

- | | | | |
|------------------|----------------|-------------------|---------------------|
| - 71 pracowników | otrzymało bony | o wartości 350 zł | na kwotę 24.850 zł, |
| - 11 pracowników | otrzymało bony | o wartości 300 zł | na kwotę 3.300 zł, |
| - 27 pracowników | otrzymało bony | o wartości 250 zł | na kwotę 6.750 zł, |
| - 19 pracowników | otrzymało bony | o wartości 150 zł | na kwotę 2.850 zł, |
| - 11 pracowników | otrzymało bony | o wartości 100 zł | na kwotę 1.100 zł |

oraz 80 emerytów i rencistów otrzymało bony o wartości 100 zł na łączną kwotę 8.000 zł, z tego inne wydatki stanowiły kwotę 200 zł.

Na zakup bonów z okazji Świąt Bożego Narodzenia wydatkowano ze środków ZFŚS kwotę 47.050 zł.

Kontrolowana jednostka zakupu kuponów podarunkowych dla pracowników Urzędu Miasta w Ostrowcu Św. dokonała w drodze przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 60.000 euro.

Wartość zamówienia netto wynosi 47.050 zł, co stanowi 11.614 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 19 listopada 2004 roku na podstawie szacunku zamawiającego. W drodze przetargu nieograniczonego, przeprowadzonego w dniu 6 grudnia 2004 roku, wybrano firmę pn. Sodexho Pass Polska Sp. z o.o. Warszawa.

Zapłaty za dostawę kuponów podarunkowych dokonano na podstawie faktury VAT Nr 17042/06/KOI z dnia 17 grudnia 2004 roku, na kwotę 47.080 zł (w tym 30 zł koszty manipulacyjne), tj. zgodnie z ceną oferowaną.

3.1.5. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

Kontrolą wydatków w powyższym zakresie objęto wydatki dotyczące:

- zwrotu kosztów używania przez pracowników Urzędu Miasta w celach służbowych dojazdów lokalnych samochodów, nie będących własnością pracodawcy, za miesiące październik, listopad i grudzień 2004 roku na łączną kwotę 2.720 zł,

- należności przysługujących pracownikom Urzędu Miasta z tytułu podróży służbowych wykonywanych w IV kwartale 2004 roku, na podstawie rozliczanych i wypłacanych delegacji (wg ewidencji analitycznej prowadzonej do §4410) na łączną kwotę 9.843 zł.

Objęta kontrolą próba w kwocie 12.563 zł stanowi 14,34% wykonanych wydatków, zakwalifikowanych w 2004 roku do §4410 „Podróże służbowe krajowe” i wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-28S za 2004 rok w wysokości 87.593 zł, z wyłączeniem działów 801, 852 i 854.

Przedmiotem kontroli były:

- rejestr delegacji prowadzony w Urzędzie Miasta,
- listy obecności za miesiące październik, listopad i grudzień 2004 roku,
- 4 umowy o używaniu do celów służbowych samochodu osobowego, będącego własnością pracownika, obowiązujących w okresie objętym kontrolą, tj. umowa z dnia 28.03.2002r., 1.06.1999r., 1.03.2002r. i 27.01.2003r. oraz aneksy do umów dotyczące używania samochodu z dnia 9.10.2003r., 27.01.2003r. i 5.06.2003r.,
- oświadczenia o korzystaniu z własnego samochodu dojazd lokalnych za miesiące październik, listopad i grudzień 2004 roku, złożone przez pracowników objętych sprawdzeniem,
- listy wypłat ryczałtu za używanie własnego samochodu do celów służbowych za w/w miesiące 2004 roku,
- ewidencja księgowa.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości zlecania podróży służbowych,
- prawidłowości dokumentowania podróży służbowych,
- prawidłowości i terminowości rozliczania kosztów podróży służbowych,
- prawidłowości rozliczania kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych wjazdach lokalnych.

Ustalenia kontroli:

W Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim prowadzona jest ewidencja delegacji służbowych. Jako ostatnią zaewidencjonowano delegację pod nr 628.

Podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego, wystawionych przez upoważnione osoby. W delegacjach określono rodzaj środka transportu. Polecenia wyjazdu służbowego ujmowano w rejestrze delegacji, osoby delegowane rozliczały podróże służbowe w terminie oraz środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę. Przestrzegano zasad dotyczących rozliczania wyłącznie kosztów podróży służbowych (diet, ryczałtów).

Delegacje zostały sprawdzone oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby oraz opatrzone dekretacją z podaniem symboliki kont i klasyfikacji budżetowej.

Na drukach poleceń wyjazdu służbowego znajdują się pokwitowania odbioru poniesionych kosztów przez osoby delegowane. Wypłat dokonywano w kasie, co udokumentowano w raportach kasowych.

W okresie objętym kontrolą 15 pracowników Urzędu Miasta, w tym jeden Wiceprezydent i 14 pracowników (głównie kierownicy referatów) korzystało z prywatnych samochodów do celów służbowych – na podstawie zawartych umów, w których ustalono miesięczny limit kilometrów do wykorzystania w jazdach lokalnych, markę, numer rejestracyjny i pojemność silnika samochodu. Spośród sprawdzonych pisemnych oświadczeń pracowników o używaniu pojazdów do celów służbowych za IV kwartał 2004 roku i ich porównań z listami obecności oraz rozliczonymi i wypłaconymi delegacjami, kontrola nie wykazała rozbieżności, za wyjątkiem tego, że oświadczenia nie zawierały danych dotyczących pojazdu, a mianowicie marki samochodu. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie §4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów, nie będących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Specjalista ds. Kadr. W powyższej sprawie udzielono dla Głównego Specjalisty ds. Kadr ustnego instruktażu o przestrzeganiu wymogu wpisywania w oświadczeniach wszystkich danych dotyczących pojazdu.

Na przedmiotowych oświadczeniach składanych za poszczególne miesiące, zmniejszono kwotę należnego ryczałtu o 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy.

W Wydziale Organizacyjno – Prawnym prowadzona jest oddzielna ewidencja dysponowania pojazdami do celów służbowych. Do wyliczenia przyjmowano prawidłowe stawki za 1 km

przebiegu. Sposób rozliczania i dokumentowania wydatków związanych z ryczałtami za jazdy lokalne był zgodny z przepisami cytowanego wyżej rozporządzenia.

Dokumenty zostały sprawdzone oraz zatwierdzone do wypłaty, a także opatrzone dekreacją z podaniem symboliki kont i klasyfikacji budżetowej. Dane zawarte w oświadczeniach były zgodne z listami obecności.

3.1.6. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

Z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki oraz sprawozdania rocznego Rb-28S za 2004 rok z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że w okresie objętym kontrolą poniesiono wydatki z tytułu podróży służbowych zagranicznych w dziale 750 rozdziale 75095 §4420, w łącznej kwocie 20.731 zł.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto wydatki dotyczące należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju, wykonanych w miesiącu maju i wrześniu 2004 roku, wypłaconych na podstawie delegacji o numerach: 429a z dnia 3 września 2004 roku na kwotę 6.950 zł i 251 z dnia 15 maja 2004 roku na kwotę 2.552,45 zł. Objęta kontrolą próba w kwocie 9.502,45 zł stanowi 45,83% wykonanych wydatków w dziale 750 rozdziale 75095 §4420 i dotyczy:

a) wyjazdu służbowego do Taszkontu w Uzbekistanie w dniach 4 - 8 września 2004 roku.

Kontrolą objęto n/w dowody źródłowe:

- program międzynarodowej konferencji na temat „Parlamentaryzm – doświadczenia innych państw”,
- zaproszenie z Republiki Uzbekistanu No-01/586 z dnia 26 sierpnia 2004 roku skierowane do Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego o wzięcie udziału w przeprowadzonej w dniach 6 - 7 września 2004 roku konferencji na temat „Parlamentaryzm – doświadczenia innych państw”,
- pismo BPiI.II.114/289/2004 z dnia 26 sierpnia 2004 roku skierowane do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta w Ostrowcu Św. o ustalenie kosztów związanych z udziałem w konferencji,

- pismo z dnia 2 września 2004 roku skierowane do PKO BP S.A. Oddział w Ostrowcu Św. o sprzedaż 680,00 USD jako zaliczki na wyjazd służbowy zagraniczny do Uzbekistanu dla Prezydenta Miasta, pana Jana Szostaka,
- potwierdzenie z dnia 2 września 2004 roku wypłaty 680,00 USD na wartość 2.379,93 PLN,
- wyciąg bankowy Nr 207 z dnia 2 września 2004 roku na kwotę 2.379,93 zł,
- oświadczenie delegowanego, tj. Prezydenta Miasta Ostrowca Św. o przekroczeniu granicy,
- rozliczenie zaliczki na wyjazd służbowy do Taszkontu w Uzbekistanie w dniach 4 – 8 września 2004 roku,
- rejestr poleceń wyjazdów służbowych,
- listy obecności za miesiąc wrzesień 2004 roku,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

Prezydent Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego otrzymał zaproszenie ze strony Ambasady UZBEKISTANU z dnia 26 sierpnia 2004 roku o wzięcie udziału w przeprowadzonej w dniach 6 – 7 września 2004 roku konferencji na temat „Parlamentaryzm – doświadczenia innych państw”. W zaproszeniu podano, że koszty związane z pobytem delegacji w Republice Uzbekistanu pokryje w całości strona polska. Na podstawie złożonego w dniu 1 września 2004 roku pisma Biura Prezydenta Miasta znak: BPiI.II.0114/289/2004 w sprawie naliczenia diet, akceptacji Komisji Budżetu Rady Miasta z dnia 30 sierpnia 2004 roku – pismo Or. IV.0063/KB/15/2004 oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2004 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1991 z późn. zm.), wystąpiono do PKO PB S.A. Oddział w Ostrowcu Św. o sprzedaż 638 USD jako zaliczki na wyjazd służbowy do Uzbekistanu dla Prezydenta Miasta Ostrowca Św. Polecenie wyjazdu służbowego Nr 429a zostało wystawione w dniu 3 września 2004 roku przez Przewodniczącego Rady Miasta.

Ustalono, że planowany wyjazd trwał będzie w dniach:

od 4 września 2004r. od godz. 16⁰⁵ do dnia 8 września 2004r. do godz. 13⁵⁵, co daje 3 doby, 21 godzin i 50 minut.

Wobec tego naliczono: 4 diety x 47 USD = 188 USD oraz na pokrycie kosztów noclegów do wysokości limitu: hotel – 3 doby x 150 USD = 450 USD.

Łącznie zakupiono w banku PKO BP S.A. Oddział Ostrowiec Św. 638 USD Nr operacji bankowej 554 z dnia 2 września 2004 roku.

Powyższą kwotę, po przeliczeniu wg kursu zakupu, obciążono rachunek bankowy w wysokości 2.379,93 zł – W.B. Nr 207/2.09.2004r. poz. księgowa J/3784/1.

W dniu 21 września 2004 roku na podstawie złożonego oświadczenia o przekroczeniu granicy, pisma Or/BPM.II.0114/289/2004 z dnia 16 września 2004 roku o przebiegu podróży, dokonano rozliczenia pobranej zaliczki.

Podróż zagraniczna odbywała się samolotem i trwała w dniach od 4 września 2004 roku od godz. 16⁰⁵ do dnia 8 września 2004 roku do godz. 13⁵⁵, co daje 3 doby, 21 godzin i 50 minut, tj. 4 diety. Wyżywienie i noclegi we własnym zakresie, wobec tego naliczono 100% należnej diety oraz ryczałt w wysokości 25% limitu za hotel ponieważ nie przedstawiono rachunków.

wyliczenie należnej diety:	4 x 47 USD = 188 USD
noclegi:	3 x 150 x 25% = 112,50 USD
poniesione koszty:	300,50 USD
pobrana zaliczka:	638 USD
do zwrotu:	337,50 USD

Nie wykorzystaną zaliczkę w wysokości 337,50 USD zwrócono do banku wg kursu odsprzedaży w dniu 21 września 2004 roku, co dało 1.168,46 zł, nr operacji 1179, natomiast wydatek związany z kosztami podróży rozliczono po kursie wyceny zaliczki, co daje 1.120,95 zł. Zaksięgowano W.B. Nr 223 z dnia 21 września 2004 roku, pozycja księgowa J/1076/1-3.

Zakup biletu lotniczego do Taszkentu (4-8.09.2004r.) dla Jana Szostaka na kwotę 5.829,55 zł wg Faktury 4075/2004/GB/4.09.04 Intourist Warszawa Sp. z o.o. – dowód księgowy PK Nr 3228 z 4.09.2004r. Zapłata przelew na kwotę 5.829,55 zł – W.B. Nr 216 z dnia 13 września 2004 roku, pozycja księgowa J/3930/1.

Koszty wyjazdu zostały pokryte ze środków PBiE – współpraca z zagranicą i zostały prawidłowo zaklasyfikowane do działu 750 rozdział 75095 §4420 – „Podróże służbowe zagraniczne”.

b) wyjazdu służbowego do Brukseli w dniach 15 – 19 maja 2004 roku.

Przedmiotem kontroli były n/w dowody źródłowe:

- program wyjazdu do Brukseli w dniach 15 – 19 maja 2004 roku,
- wniosek Komisji Budżetu Rady Miasta Or.IV.0063/BK/9/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku skierowany do Przewodniczącego Rady Miasta Ostrowca Św. w sprawie wyjazdu Pana Jarosława Wilczyńskiego – Wiceprezydenta Miasta,
- pismo BPiIE.II.0114/184/2004 z dnia 10 maja 2004 roku skierowane do Wydziału Finansowego o naliczenie kosztów wyjazdu,
- pismo Urzędu Miasta z dnia 14 maja 2004 roku skierowane do PKO BP S.A. Oddział w Ostrowcu Św. o sprzedaż dewiz na wyjazd zagraniczny do Brukseli dla Pana Jarosława Wilczyńskiego,
- dowód sprzedaży waluty na wyjazd zagraniczny do Brukseli, tj. 37,50 euro na wartość 182,40 PLN,
- umowa Nr 109/04 o współorganizacji wyjazdu do Brukseli w związku z oficjalnym otwarciem Biura Regionalnego Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 kwietnia 2004r., zawarta pomiędzy Polskim Biurem Podróży Sp. z o.o. w Kielcach a Województwem Świętokrzyskim. Ustalony koszt odpłatności dla Miasta i Gminy Ostrowiec Św. – 2.370,05 zł,
- faktura VAT Nr FVS 062/04/04/TZ z dnia 28 kwietnia 2004 roku na kwotę 2.370,05 zł – przelew z dnia 6 maja 2004 roku na kwotę 2.370,05 zł W.B.-106,
- oświadczenie Wiceprezydenta, Pana Jarosława Wilczyńskiego przedłożone w dniu 26 maja 2004 roku, dotyczące przebiegu wizyty w Brukseli,
- rozliczenie zaliczki na wyjazd służbowy do Brukseli w dniach od 15 maja 2004 roku do 19 maja 2004 roku,
- PK Nr 1839 z dnia 26 maja 2004 roku,
- listy obecności za miesiąc maj 2004 roku,
- ewidencja poleceń wyjazdu służbowego,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

Na podstawie złożonego pisma BPiIE.II.0114/184/2004 z dnia 10 maja 2004 roku, zgody Komisji Budżetu z dnia 28 kwietnia 2004 roku, programu wyjazdu do Brukseli oraz obowiązujących przepisów, naliczono i zakupiono dewizy na wyjazd zagraniczny w kwocie 37,50 euro wg kursu zakupu = 182,40 zł – W.B. Nr 113 z dnia 14 maja 2004 roku, pozycja

księgowa J/2216/1. Polecenie wyjazdu służbowego nr 251 zostało wystawione w dniu 14 maja 2004 roku.

Zgodnie z zawartą w dniu 28 kwietnia 2004 roku umową nr 109/2004 o współorganizacji wyjazdu do Brukseli, środki na pokrycie przejazdu, noclegów i wyżywienia, zgodnie §§ 6 i 7 umowy, zostały przekazane na podstawie faktury nr 062/04/04/TZ2 z dnia 28 kwietnia 2004 roku w kwocie 2.370,05 zł na rachunek Polskiego Biura Podróży Sp. z o.o. w Kielcach w dniu 6 maja 2004 roku – W.B. 106.

W dniu 26 maja 2004 roku, na podstawie złożonego oświadczenia Wiceprezydenta o przekroczeniu granicy i przebiegu wizyty, dokonano rozliczenia pobranej zaliczki – pozycja księgowa nr 1839 z dnia 26 maja 2004 roku.

Należna dieta wynosi 25% tzw. kieszonkowe, tj. 37,50 euro na wartość 182,40 zł. Koszt całkowity wyjazdu do Brukseli wynosi 2.552,45 zł i jest zgodny z załączoną dokumentacją.

3.1.7. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S za 2004 rok z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że wydatki ujęte w §4420 „Wydatki z tytułu podróży krajowych i zagranicznych radnych gminy” zostały wykonane w 2004 roku w kwocie 1.203 zł.

Kontrolą objęto:

Wyjazd przedstawicieli gminy i radnych do Białej Cerkwi na Ukrainie w dniach od 9 – 13 września 2004 roku.

Przedmiot kontroli:

- zaproszenie z dnia 5 września 2004 roku skierowane do Prezydenta Miasta Ostrowca Św. do wzięcia udziału w obchodach z okazji 972 rocznicy miasta Białej Cerkwi,
- pismo Biura Prezydenta BPiIE.II.0114/264/2004 z dnia 6 września 2004 roku skierowane do Wydziału Finansowego o naliczenie kosztów związanych z wyjazdem i pobytem w Białej Cerkwi w dniach 10 – 12 września 2004 roku,
- pismo Fn.III.3328/176/04 z dnia 8 września 2004 roku skierowane do PKO BP S.A. Oddział Ostrowiec Św. o sprzedaż dewiz na wyjazd do Białej Cerkwi, w łącznej kwocie 809,50 USD,

- dowód sprzedaży waluty w ilości 809,50 USD po przeliczeniu po kursie dnia zakupu na kwotę 3.003,16 zł,
- rozliczenie kosztów wyjazdu 7 osób, w tym 3 radnych, wg poleceń wyjazdu służbowego nr 435, 436, 437, 438, 439, 440 i 441 z dnia 8 września 2004 roku,
- uchwała Nr II/10/2002 Rady Miejskiej w Ostrowcu Św. z dnia 4 grudnia 2004 roku w sprawie diet oraz zwrotów kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Miejskiej w Ostrowcu Św.

Ustalenia kontroli:

Na podstawie złożonego w dniu 8 września 2004 roku pisma BPiIE.II.0114/264/2004 w sprawie wypłacenia zaliczki, podpisanego przez Wiceprezydenta Miasta Inge Kamińską, Przewodniczącego Rady Miasta i Kierownika Biura Prezydenta, zgody Komisji Budżetu RM z dnia 8 września 2004 roku znak: Or.IV.0063/KB/16/2004 oraz zaproszenia z dnia 8 sierpnia 2004 roku od Białocerkiewskiej Miejskiej Rady skierowanego do Prezydenta Miasta Jana Szostaka do udziału w obchodach 972 rocznicy powstania miasta Biała Cerkiew oraz zgodnie z §13 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2004 roku (Dz.U. Nr 236, poz. 1991 z późn. zm.), naliczono i wypłacono pracownikom zaliczki. Delegowanym radnym na podstawie rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2004 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.) oraz uchwały Nr II/10/2002 Rady Miejskiej z dnia 4 grudnia 2002 roku w sprawie diet i zwrotów kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Miejskiej w Ostrowcu Św.

Polecenia wyjazdu służbowego zostały wystawione w dniu 8 września 2004 roku dla niżej wymienionego składu delegacji:

- nr 435 - kierowca Tomasz Kałuża,
- nr 436 - Wiceprezydent Miasta Inga Kamińska,
- nr 437 - Wiceprezydent Miasta Jarosław Wilczyński,
- nr 439 - radna Barbara Kluba,
- nr 440 - radny Mieczysław Libuda,
- nr 441 - radny Kazimierz Staniek.

Dysp. zakupu dewiz w PKO – pismo Fn.III.3328/176/04 z 8 września 2004 roku.

Wyliczona zaliczka: $118,25 \text{ USD} \times 6 \text{ osób} = 709,50 \text{ USD}$

Koszty przejazdu: 100,00 USD
809,50 USD

Zakupiono w banku PKO O/Ostrowiec walutę w kwocie 809,50 USD, nr operacji bankowej 4970 z dnia 8 września 2004 roku, wg kursu sprzedaży banku po przeliczeniu kwoty 3.003,16 zł, obciążono rachunek bankowy Urzędu Miasta – W.B. nr 212 z dnia 8 września 2004 roku, pozycja księgowa J/3824/1-6.

W dniu 16 września 2004 roku na podstawie złożonego oświadczenia o przekroczeniu granicy i przebiegu wizyty, dokonano rozliczenia pobranej zaliczki.

Podróż zagraniczna odbywała się samochodem służbowym TOS 50FA – Renault i trwała w dniach od 9 września 2004 roku od godz. 9⁰⁰ do dnia 12 września 2004 roku do godz. 21³⁰, co stanowi 3 doby, 12 i 1/2 godziny, tj. 4 diety. Noclegi i wyżywienie w dniach 10 – 11 września 2004 roku pokryła strona zapraszająca. W pozostałe dni, tj. 9 i 12 września 2004 roku wyżywienie we własnym zakresie.

Wyliczenie należnej diety do 6 osób przedstawia się następująco:

$[(2 \times 43\$ \times 25\%) + (2 \times 43\$ \times 100\%)] = 107,50 \text{ USD}$ dla każdej z 6 osób = 645,00 USD

koszty paliwa wg załączonych rachunków:	<u>74,91 USD</u>
razem wydatek:	719,91 USD
pobrana zaliczka:	<u>809,50 USD</u>
do zwrotu:	89,59 USD

Zwrotu dewiz w wysokości 89,59 USD z rozliczenia zaliczki dokonano do banku PKO BP S.A. O/Ostrowiec Św. w dniu 16 września 2004 roku, wg kursu zakupu w kwocie 312,97 zł – W.B. nr 219 z dnia 16 września 2004 roku.

Koszty związane z wyjazdem dla 3 radnych wyniosły:

$107,50 \$ \times 3,7099 = 398,81 \text{ zł} \times 3 = 1.196,43 \text{ zł}$.

Różnice kursowe $2,33 \times 3 \text{ os.} = 6,99 \text{ zł}$, co stanowi ogółem **1.203,43 zł ~ 1.203 zł**.

Koszty pozostałych uczestników wyjazdu wyniosły:

$107,50 \$ \times 3,7099 = 398,81 \text{ zł} \times 3 \text{ os.} = 1.196,43 \text{ zł}$

Koszty zakupu paliwa: 74,91 USD x 3,7099 = 277,91 zł

Różnice kursowe: 12,42 zł

Razem: **1.486,76 zł**

Koszty wyjazdu zagranicznego do Białej Cerkwi na Ukrainie wyniosły ogółem 2.670,77 zł.

Różnice kursowe w kwocie 19,41 zł zostały zaksięgowane na koncie 750 – „Koszty finansowe”.

Udokumentowanie i rozliczenie pobranej zaliczki na wyjazd do Białej Cerkwi nie budzi zastrzeżeń.

3.1.8. Wydatki na diety radnych, członków komisji i innych uprawnionych.

Z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki oraz sprawozdania rocznego Rb-28S za 2004 rok wynika, że wydatki ujęte w §3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” zostały wykonane w 2004 roku w kwocie 417.097 zł, z wyłączeniem działów 710, 751, 851. Kontrolą wydatków w powyższym zakresie objęto zaklasyfikowane w 2004 roku do rozdziału 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” wydatki dotyczące:

- zryczałtowanej miesięcznej diety dla Przewodniczącego Rady Miasta za IV kwartał 2004 roku na łączną kwotę 5.574,39 zł,
- zryczałtowanej miesięcznej diety dla 2 Wiceprzewodniczących Rady Miasta za IV kwartał 2004 roku na łączną kwotę 10.034 zł,
- diet za sesje Rady Miasta i komisje w IV kwartale 2004 roku (5 sesji i 22 komisje) na łączną kwotę 74.777,41 zł.

Przyjęta do kontroli próba wydatków w kwocie 90.395,80 zł stanowi 21,67% zrealizowanych ogółem w 2004 roku wydatków ujętych w §3030, z wyłączeniem działów 710, 751 i 851.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia przez Radę Miasta wysokości diet przysługujących radnemu Rady Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim w okresie IV kwartału 2004 roku, w zakresie nie przekraczania maksymalnej wysokości tych diet (art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z §3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku

w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu miasta – Dz.U. Nr 61, poz. 710),

- terminowości złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych w 2004 roku (art. 24h ust. 4 w związku z art. 24k ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym),
- zgodności naliczonych i wypłaconych diet z wysokością diet ustaloną przez Radę Miasta,
- prawidłowości wypłaty diet i przestrzegania w tym zakresie wewnętrznych uregulowań dotyczących obiegu dokumentów księgowych.

Przedmiotem kontroli były:

- uchwała Nr II/10/2002 Rady Miejskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 4 grudnia 2002 roku w sprawie diet oraz zwrotów kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Miejskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim,
- pokwitowania dat wpływu oświadczeń majątkowych radnych w 2004 roku,
- wykaz obecności radnych Rady Miasta na 5 sesjach i 22 komisjach odbytych w IV kwartale 2004 roku, tj. 20.10, 21.10, 22.10, 25.10, 26.10, 27.10, 29.10, 3.11, 4.11, 5.11, 9.11, 24.11, 25.11, 1.12, 2.12, 7.12, 15.12, 16.12, 17.12, 20.12 i 22.12,
- wykaz diet wypłaconych dla radnych Rady Miasta, Przewodniczącego i Wiceprzewodniczących Rady Miasta za miesiące październik, listopad i grudzień 2004 roku.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Wysokość diet dla radnych Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego określa uchwała Nr II/10/2002 Rady Miejskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 4 grudnia 2002 roku w sprawie diet oraz zwrotów kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Miejskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Podstawę naliczenia diety stanowi 75% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej. Półtorakrotność kwoty bazowej wynosi: $1,5 \times 1.651,67 \text{ zł} = 2.477,50 \text{ zł}$.

75% półtorakrotności kwoty bazowej wynosi 1.858,12 zł. Uchwała określa procentową wysokość diety dla poszczególnych członków rady:

- | | | |
|--|---|-------|
| - dla Przewodniczącego Rady Miasta | - | 100%, |
| - dla Wiceprzewodniczących Rady Miasta | - | 90%, |
| - dla Przewodniczących Komisji Rady Miasta | - | 80%, |
| - dla Zastępców Przewodniczących Komisji | | |
| Rady Miasta | - | 70%, |
| - dla radnych Rady Miasta | - | 65%. |

Zgodnie z obowiązującą na 2004 rok kwotą bazową, wysokość diet dla poszczególnych członków Rady Miasta wynosi:

- dla Przewodniczącego Rady Miasta	-	1.858,13 zł,
- dla Wiceprzewodniczących Rady Miasta	-	1.672,32 zł,
- dla Przewodniczących Komisji Rady Miasta	-	1.486,50 zł,
- dla Zastępców Przewodniczących Komisji		1.300,69 zł,
- dla radnych Rady Miasta	-	1.207,78 zł.

Z powyższego wynika, że ustalone miesięczne diety zryczałtowane nie przekraczają maksymalnej dopuszczalnej przez przepisy prawa kwoty – stosownie do art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, w związku z §3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 710). Ponadto Rada Miasta w wyżej cytowanej uchwale Nr II/10/2002 ustaliła, że w przypadku nieobecności radnego na posiedzeniach Komisji Rady Miasta, których jest członkiem, z ustalonej miesięcznej diety potrąca się 1/10 przysługującej diety.

Radni Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego złożyli oświadczenia majątkowe w 2004 roku z zachowaniem terminu ustawowego, tj. do dnia 30 kwietnia 2004 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2003 roku.

W próbie objętej kontrolą nie stwierdzono niezgodności pomiędzy naliczonymi i wypłaconymi dietami, a wysokością diet ustaloną przez Radę Miejską.

Dokumenty źródłowe zostały sprawdzone, zatwierdzone do wypłaty oraz opatrzone klasyfikacją budżetową.

3.1.9. Wydatkowanie środków na dodatki mieszkaniowe.

Kontrolowana jednostka nie poniosła w 2004 roku wydatków na dodatki mieszkaniowe. Oświadczenie złożone na powyższą okoliczność przez Skarbnika Miejskiego stanowi załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

3.1.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki oraz sprawozdania rocznego Rb-28S za 2004 rok wynika, że wydatki zaliczone do rozdziału 84154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wyniosły za 2004 rok kwotę 691.484 zł. Dochody uzyskane w 2004 roku z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę 680.544 zł.

W §13 uchwały budżetowej na 2004 rok (Nr XVI/206/2004 z dnia 26 lutego 2004 roku) Rada Miasta ustaliła dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na kwotę 750.000 zł i wydatki na realizację zadań określonych w Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 750.000 zł. Plan po zmianach wprowadzanych w ciągu roku budżetowego wyniósł 680.544 zł – dochody i 1.172.319 zł – wydatki.

W 2004 roku kontrolowana jednostka nie otrzymała z budżetu państwa dotacji w ramach Narodowego Planu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Kontrolą wydatkowania środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2004 roku objęto wydatki dotyczące:

- wypłaconego wynagrodzenia za miesiąc październik 2004 roku dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na łączną kwotę 7.244,55 zł (§3330),
- zakupu usług zdrowotnych na łączną kwotę 9.840 zł (§4280),
- zakupu usług na łączną kwotę 56.989 zł (§4300),
- zakupów inwestycyjnych na kwotę 20.000 zł (§6050).

Przyjęta do kontroli próba wydatków w kwocie 94.073,55 zł stanowi 13,60% wykonanych w 2004 roku wydatków w rozdziale 85154 w kwocie 691.484 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności wydatkowanych środków z zadaniami określonymi przez Radę Miasta na 2004 rok w GPPiRPA, w próbie objętej kontrolą oraz poprawności ustalenia tych zadań (art. 4¹ ust. 1 ustawy),
- zgodności realizacji wypłat wynagrodzeń członków GKRPA z postanowieniami Rady Miasta w tym zakresie,

- przeszkolenia członków GKRPA w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (art. 4¹ ust. 4 ustawy),
- prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków objętych próbą kontrolną,
- zgodności postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych na dostawę towarów i usług objętych próbą kontrolną z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).

Przedmiotem kontroli były:

- Uchwała Nr XVII/201/2004 Rady Miasta z dnia 26 lutego 2004 roku w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski na 2004 rok,
- Uchwała Nr XVII/206/2004 Rady Miasta z dnia 26 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2004 rok,
- Zarządzenie Nr I/8/2002 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 10 grudnia 2002 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i określenia trybu jej pracy oraz Zarządzenie Prezydenta Miasta Nr I/188/2003 z dnia 17 maja 2003 roku, Nr I/304/2003 z dnia 5 sierpnia 2003 roku, Nr I/409/2003 z dnia 3 października 2003 roku, Nr I/443/2003 z dnia 29 października 2003 roku zmieniające zarządzenie w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i określenia trybu jej pracy,
- 12 zaświadczeń uprawniających do pracy jako członek GKRPA,
- lista wypłaty wynagrodzenia za udział w posiedzeniach GKRPA w 2004 roku (1 lista z załączonymi protokołami z posiedzeń (4.10.2004r., 6.10.2004r., 7.10.2004r., 11.10.2004r., 12.10.2004r., 21.10.2004r., 26.12.2004r., 28.10.2004r. i 29.10.2004r.) oraz listami obecności.

Dokumentacja dotycząca konkursu ofert na udzielenie świadczeń zdrowotnych.

- Zarządzenie Nr I/49/2004 Prezydenta Miasta Ostrowca Św. z dnia 22 stycznia 2004 roku w sprawie otwartego konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie badania i terapii psychologicznej oraz rehabilitacji leczniczej osób uzależnionych i współuzależnionych od alkoholu,
- Załącznik do Zarządzenia Nr I/49/2004 z dnia 22 stycznia 2004 roku o udzielenie świadczeń zdrowotnych określający szczegółowe warunki konkursu,

- ogłoszenie zamieszczone w dzienniku „Echo Dnia” Nr 6 z dnia 30 stycznia 2004 roku, na tablicy ogłoszeń w dniu 23 stycznia 2004 roku i stronach internetowych Urzędu Miasta Ostrowca Św. oraz w Biuletynie Informacji Publicznej,
- oferta złożona przez Ośrodek Leczenia Zaburzeń Psychicznych i Uzależnień „ESKULAP” w Ostrowcu Św.,
- protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej, powołanej Zarządzeniem Nr I/49/2004 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 22 stycznia 2004 roku w sprawie otwartego konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie badania i terapii psychologicznej oraz rehabilitacji leczniczej osób uzależnionych i współuzależnionych od alkoholu, odbytego w dniu 12 marca 2004 roku,
- umowa Nr 54/2004 o udzielenie świadczeń zdrowotnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w dniu 1 kwietnia 2004 roku zawarta pomiędzy Gminą Ostrowiec Świętokrzyski a Ośrodkiem Leczenia Zaburzeń Psychicznych i Uzależnień „ESKULAP”,
- rachunki o numerach: 12/2004 z dnia 27 października 2004 roku na kwotę 4.920 zł, pozycja księgowa 4590/1, 17/2004 z dnia 30 grudnia 2004 roku na kwotę 4.920 zł, pozycja księgowa 5876/1.

Dokumentacja udzielania dotacji w drodze otwartego konkursu ofert na realizację zadań własnych publicznych w zakresie przeciwdziałania patologiom społecznym w świetle ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dwa zadania o numerach: 13 pn. „Prowadzenie działalności informacyjno – edukacyjnej dla mieszkańców Ostrowca Św. dotkniętych problemem alkoholowym”; 1 pn. „Udzielanie pomocy osobom doznającym przemocy”.

Przedmiotem kontroli były:

- Zarządzenie Nr I/47/2004 Prezydenta Miasta z dnia 22 stycznia 2004 roku w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację w 2004 roku zadań publicznych w zakresie przeciwdziałania patologiom społecznym , obejmujące realizację 14 zadań,

- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację w 2004 roku zadań publicznych gminy w zakresie przeciwdziałania patologiom społecznym, opublikowane w „Echu Dnia” w dniu 30 stycznia 2004 roku, na tablicy ogłoszeń w dniu 23 stycznia 2004 roku, na stronach internetowych Urzędu Miasta Ostrowca Św. oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Do udziału w konkursie na realizację zadań wpłynęły po dwie oferty, tj.:

Na zadanie Nr 1:

- oferta Stowarzyszenia Abstynenckiego „Krzemionki”,
- oferta Izby Wytrzeźwień.

Na zadanie Nr 13:

- oferta Stowarzyszenia Rodzin Katolickich,
- oferta Stowarzyszenia Ośrodka Pomocy Społecznej,

- protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej powołanej Zarządzeniem Nr I/47/2004 Prezydenta Miasta z dnia 22 stycznia 2004 roku w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację w 2004 roku zadań publicznych w zakresie przeciwdziałania patologiom społecznym, odbytego w dniu 10 marca 2004 roku,

- umowa Nr 114 zawarta w dniu 30 kwietnia 2004 roku pomiędzy Gminą Ostrowiec Św. a Izbą Wytrzeźwień na prowadzenie działalności informacyjno – edukacyjnej dla mieszkańców Ostrowca Św. dotkniętych problemem alkoholowym,

- rachunek Nr 3/2004 z dnia 15 października 2004 roku na kwotę 6.700 zł,

- umowa Nr 110 zawarta w dniu 30 kwietnia 2004 roku pomiędzy Gminą Ostrowiec Św. a Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Ostrowcu Św.,

- rachunek Nr 4/2004 z dnia 3 listopada 2004 roku na kwotę 28.241 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Objęte kontrolą wydatki na łączną kwotę 94.073 zł miały związek z zadaniami określonymi przez Radę Miasta w GPPiRPA na 2004 rok w uchwale Nr XVII/201/2004 z dnia 26 lutego 2004 roku:

a) Rada Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego w uchwale budżetowej Nr I/XVII/201/2004 z dnia 26 lutego 2004 roku w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski, w części VII „Zasady

wynagradzania członków GKRPA” określiła zasady wynagradzania członków GKRPA za udział w jej pracach, a mianowicie:

- wysokość wynagrodzenia stanowi iloczyn liczby posiedzeń, w których uczestniczył członek Komisji w ciągu miesiąca rozliczeniowego oraz kwoty stanowiącej równowartość 1/25 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw, bez wypłat nagród z zysku w poprzednim miesiącu, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (we wrześniu 2004 roku wyniosło 2.439,19 zł).

wg stawki dla członka Komisji - $1/25 \times 2.439,19 \text{ zł} = 97,57 \text{ zł}$,

wg stawki dla Przewodniczącego Komisji - $1/25 \times 97,57 \text{ zł} = 121,96 \text{ zł}$.

W wyniku sprawdzenia listy wypłat wynagrodzeń dla członków GKRPA za posiedzenia odbyte w miesiącu październiku 2004 roku, kontrola ustaliła, że wynagrodzenie naliczono zgodnie z decyzją Rady Miasta. Udokumentowanie wypłat w/w wynagrodzenia nie budzi zastrzeżeń.

W okresie objętym kontrolą działała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w składzie 12 osób, powołana Zarządzeniem Nr I/8/2002 Prezydenta Miasta z dnia 10 grudnia 2002 roku oraz Zarządzeniem Nr I/188/2003, Nr I/304/2003, Nr I/409/2003 i Nr I/443/2003 zmieniające zarządzenie w sprawie powołania GKRPA i określenia trybu jej pracy.

W wyniku sprawdzenia przedłożonych do kontroli zaświadczeń (12 egz.) o uczestnictwie w szkoleniach ustalono, że osoby będące członkami GKRPA posiadały udokumentowanie na okoliczność przeszkolenia w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

b) Wydatki dotyczące usług zdrowotnych zostały ujęte w księgach rachunkowych 2004 roku (rozdział 851554 §4280), pod datą 27 października 2004 roku na kwotę 4.920 zł poz. 4590/1 (rachunek Nr 12/04), 30 grudnia 2004 roku na kwotę 4.920 zł poz. 5976/1 (rachunek Nr 17/04).

Zamówienie na świadczenia zdrowotne w zakresie badania i terapii psychologicznej oraz rehabilitacji leczniczej osób uzależnionych i współuzależnionych od alkoholu zostało udzielone w drodze otwartego konkursu ofert, zgodnie z wymogami określonymi

w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 13 lipca 1998 roku w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne (Dz.U. Nr 93, poz. 592). Do udziału w konkursie wpłynęła jedna oferta Ośrodka Leczenia Zaburzeń Psychiczych i Uzależnień „ESKULAP” z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim. Powyższa oferta spełniała warunki wskazane z §8 wyżej cytowanego rozporządzenia.

Komisja Konkursowa, powołana Zarządzeniem Nr I/49.2004 Prezydenta Miasta z dnia 22 stycznia 2004 roku, dokonała wyboru oferty na posiedzeniu w dniu 12 marca 2004 roku. W wyniku przeprowadzonego głosowania Komisja wybrała ofertę Ośrodka Leczenia Zaburzeń Psychiczych i Uzależnień „ESKULAP” na kwotę 15.000 zł.

W dniu 1 kwietnia 2004 roku została zawarta umowa Nr 54/2004 z Ośrodkiem Leczenia Zaburzeń Psychiczych i Uzależnień „ESKULAP” – Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim, stosownie do art. 35a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 91, poz. 408 ze zm.). Umowa została zawarta na okres od 1 kwietnia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku. W umowie strony określiły rodzaj udzielanych świadczeń zdrowotnych oraz stawki złotowe za prowadzenie poszczególnych świadczeń zdrowotnych. Przedmiot zamówienia udzielania świadczeń zdrowotnych w zakresie badania i terapii psychologicznej oraz rehabilitacji leczniczej osób uzależnionych i współuzależnionych od alkoholu został szczegółowo przedstawiony w zawartej umowie.

Do rachunków objętych kontrolą o numerach: 12/04 z dnia 11 października 2004 roku na kwotę 4.920 zł oraz 17/2004 z dnia 24 grudnia 2004 roku na kwotę 4.920 zł załączono kalkulację kosztów udzielonych poszczególnych świadczeń zdrowotnych, w rozbiciu na poszczególne miesiące obejmujące dany kwartał.

Rachunki za realizację zadań z zakresu programu profilaktyki zawierają stwierdzenia o kontroli pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, pod względem formalno – rachunkowym przez pracownika Wydziału Finansowego oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

c) Wydatki dotyczące realizacji zadania publicznego Nr 13 pn. „Prowadzenie działalności informacyjno – edukacyjnej dla mieszkańców Ostrowca Św. dotkniętych problemem alkoholowym” oraz zadania Nr 1 pn. „Udzielanie pomocy osobom doznającym przemocy”.

Realizację w/w zadań dokonano w świetle ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Wyboru ofert na realizację zadania Nr 1 i Nr 13 dokonano w drodze otwartego konkursu ofert, odbytego w dniu 10 marca 2004 roku. Na realizację zadania Nr 1 wybrano ofertę Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej na kwotę 30.000 zł i zawarto umowę Nr 110 z dnia 30 kwietnia 2004 roku.

Natomiast na realizację zadania Nr 13 wybrano ofertę Izby Wytrzeźwień na kwotę 20.000 zł i zawarto umowę Nr 114 z dnia 30 kwietnia 2004 roku.

Środki na realizację powyższych zadań przekazywane były zaliczkowo w ciągu 7 dni od daty przedłożenia i zaakceptowania przez zleceniodawcę rachunku Nr 3 wystawionego przez Izbę Wytrzeźwień i rachunku Nr 4 wystawionego przez MOPS w Ostrowcu Św. Warunkiem przekazania kolejnej transzy było terminowe i należyte wykonanie zadań określonych powyższymi umowami oraz zaakceptowanie przez zleceniodawcę sprawozdania za poprzednie kwartały (III kwartał). Całkowite rozliczenie środków finansowych nastąpiło z chwilą zaakceptowania sprawozdania końcowego, tj. Izby Wytrzeźwień dnia 18 stycznia 2005 roku i Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej 12 stycznia 2005 roku.

Usługi zostały wykonane zgodnie z zawartymi umowami.

Rachunki za wykonane usługi zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, pod względem formalno – rachunkowym przez pracownika Wydziału Finansowego oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Prezydenta Miasta Ostrowca Św.

Rozliczenie dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi w 2004 roku przedstawia się następująco:

Lp.	Dochody w 2004 roku			Wydatki w 2004 roku				Nadwyżka środków
	Plan	Wykonanie	Nadwyżka środków ponadplan.	Plan	Wykonanie	Ogółem dochody wykonane	Wykonanie wydatków	
	1	2	3 (2-1)	4	5	6	7	
	680.544	849.640	169.096	491.775	680.544	1.172.319	691.484	649.931

Kwota nadwyżki w wysokości 649.931 zł została wprowadzona do budżetu uchwałą Rady Miasta Nr XXXI/390/2005 z dnia 31 marca 2005 roku.

3.1.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki oraz sprawozdania rocznego Rb-28S za 2004 rok z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że w okresie objętym kontrolą Gmina poniosła wydatki z tytułu ochrony przeciwpożarowej w dziale 754, rozdziale 7544 §6620 na kwotę 50.000 zł.

Kontrola powyższym zakresie wykazała, że Gmina Ostrowiec Świętokrzyski przekazała Powiatowi Ostrowieckiemu w 2004 roku kwotę 50.000 zł w formie dotacji celowej na zakup samochodu ciężkiego ratowniczo - gaśniczego 4 x 2 z funkcją do ograniczania stref skażeń. Dotacja została przekazana na podstawie Porozumienia Nr Or. 216/2004 zawartego w dniu 7 grudnia 2004 roku pomiędzy Gminą Ostrowiec Św. a Powiatem Ostrowieckim – przelew Nr 299 z dnia 20 grudnia 2004 roku poz. ks. J/54/53.

Przedmiotem porozumienia była wspólna realizacja przedsięwzięcia polegającego na zakupieniu wyżej określonego samochodu dla Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Zakupu samochodu będącego przedmiotem porozumienia, dokonano na zasadach określonych w ustawie – Prawo zamówień publicznych. Rozliczenia dotacji dokonano zgodnie z zawartym w/w porozumieniem, na podstawie załączonej kserokopii faktury VAT Nr 235/2004 z dnia 23 grudnia 2004 roku na kwotę 549.980,00 zł brutto.

3.1.12. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (pozainwestycyjne).

Powyższe zagadnienie było przedmiotem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej miasta Ostrowca Św. za 2004 rok w zakresie wydatków inwestycyjnych oraz wydatków na zakup dostaw i usług, przeprowadzonej w dniach od 26 lipca do 23 sierpnia 2005 roku przez inspektora RIO w Kielcach.

3.1.13. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2004 rok ustalony został przez Radę Miasta Ostrowca Św. w załączniku do uchwały Nr XVII/204/2004 z dnia 26 lutego 2004 roku „w sprawie zatwierdzenia ustalenia przychodów i wydatków GFOŚiGW na 2004 rok”, w następującej wysokości:

- planowane przychody - 334.713 zł,
- planowane wydatki - 641.017 zł.

Plan finansowy GFOŚiGW po zmianach na dzień 31 grudnia 2004 roku przedstawia się następująco:

- planowane przychody - 640.000 zł,
- planowane wydatki - 946.304 zł.

Nadwyżka wydatków nad przychodami w kwocie 306.304 zł znajduje pokrycie w:

- stanie środków obrotowych na dzień 1.01.2004r. w kwocie 273.406 zł,
- planowanej kwocie spłat pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 32.898 zł.

Stan środków w/w Funduszu na początek 2004 roku wynosił 273.407 zł. Zrealizowane przychody GFOŚiGW wyniosły 685.880,33 zł, co stanowiło 107,17% przyjętego planu.

Przychody pochodziły z wpłat:

- §0580 – grzywny i kary pieniężne od osób prawnych - 2.705,67 zł,
- §0690 – wpływy z różnych opłat (opłata ekologiczna z Urzędu Marszałkowskiego Woj. Świętokrzyskiego) - 658.321,69 zł,
- §0920 – pozostałe odsetki - 24.852,97 zł.

Realizacja wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2004 rok przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	
			wg ewidencji księgowej	wg sprawozdania Rb-33
1.	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	3.000 zł	3.000 zł	3.000 zł
2.	Zakup materiałów i wyposażenia	42.517 zł	13.330 zł	13.330 zł
3.	Zakup usług pozostałych	537.494 zł	345.564 zł	345.564 zł
4.	Dotacje celowe ma inwestycje realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	90.000 zł	90.000 zł	90.000 zł
	RAZEM:	673.011 zł	451.894 zł	451.894 zł

Przedmiotem kontroli w powyższym zakresie były:

- uchwała Nr XVII/204/2004 Rady Miasta z dnia 26 lutego 2004 roku,
- plan finansowy GFOŚiGW w Ostrowcu Św. na 2004 rok zatwierdzony Zarządzeniem Nr I/126/2004 Prezydenta Miasta Ostrowca Św. z dnia 16 marca 2004 roku,
- sprawozdanie roczne za 2004 rok Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej, sporządzone przez Prezydenta Miasta z dnia 15 lutego 2005 roku,
- sprawozdanie OŚ-4g za 2004 rok z gospodarowania gminnym funduszem ochrony środowiska i gospodarki wodnej, sporządzone przez Wiceprezydenta Miasta z dnia 21 lutego 2005 roku,
- uchwała Nr VI/32/98 Rady Miejskiej w Ostrowcu Św. z dnia 30 grudnia 1998 roku w sprawie Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- Regulamin korzystania ze środków GFOŚiGW w Ostrowcu Św. zatwierdzony uchwałą Nr XI/650/98 Rady Miejskiej z dnia 26 stycznia 1998 roku oraz aktualizowany uchwałą Nr VI/33/98, Nr XXXV/628/2001 oraz Nr XXI/246/2004 z dnia 25 czerwca 2004 roku,
- korespondencja z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach,
- dowody źródłowe wydatków (faktury VAT: Nr 73/2004 na kwotę 30.000 zł, Nr 203/2004 z dnia 9 lipca 2004 roku na kwotę 8.297,27 zł),
- protokół odbioru z dnia 6 maja 2004 roku na kwotę 30.000 zł,

- protokół odbioru z dnia 9 lipca 2004 roku na kwotę 8.297,27 zł,
- kalkulacja prac wykonanych przy rekultywacji skwerów,
- Zarządzenie Nr I/68/2004 Prezydenta Miasta z dnia 10 lutego 2004 roku w sprawie przeznaczenia środków z Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zagospodarowanie i prace rekultywacyjne terenów zieleni miejskiej Ostrowca Świętokrzyskiego,
- ewidencja księgowa.

Kontrolą objęto zamówienie o wartości 38.297,22 zł dotyczące wykonania zagospodarowania i rekultywacji terenów zieleni miejskiej, wykonywane w okresie do 15 października 2004 roku przez Zakład Usług Miejskich – gminny zakład budżetowy z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązków wynikających z przepisów art. 403 ust. 2 i art. 404 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz.U. Nr 62, poz. 627 z późn. zm.),
- wydatkowania środków GFOŚiGW na cele wskazane w art. 406 i 408 w/w ustawy oraz zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym Funduszu na 2004 rok,
- rzetelności sporządzania rocznych sprawozdań Rb-33 i OŚ-4g za 2004 rok,
- przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych przy dokonywaniu wydatków GFOŚiGW.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) Środki GFOŚiGW gromadzono w okresie 2004 roku na odrębnym rachunku bankowym i ewidencjonowano poprzez konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Miasto Ostrowiec Świętokrzyski nie było zobligowane w 2004 roku do odprowadzenia nadwyżki przychodów GFOŚiGW za 2004 rok do WFOŚiGW ponieważ przychód tego Funduszu w 2004 roku wyniósł 654.301 zł i był niższy niż dopuszczalny poziom przychodów gminnego funduszu w 2004 roku (średnia krajowa przychodów gminnych funduszy w 2004 roku przypadająca na jednego mieszkańca gminy wynosiła 14,53 zł, liczba mieszkańców gminy na koniec 2004 roku wynosiła 77.252 osoby), tj. był niższy niż 10-krotność w/w średniej krajowej.

b) Gospodarowanie funduszem odbywa się na podstawie zestawienia przychodów i wydatków GFOŚiGW na dany rok, którego projekt zatwierdziła Rada Miasta, zgodnie z art. 420 ustawy Prawo ochrony środowiska, w drodze uchwały.

c) Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach Rb-33 i OŚ-4g za 2004 rok wynikają z danych prowadzonej ewidencji księgowej Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, tj. ewidencji do konta 135 oraz ewidencji przychodów i wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej (Dz. 900 Rozdz. 90011).

d) W wyniku kontroli dowodów źródłowych ustalono, co następuje:

Prezydent Miasta w Zarządzeniu Nr I/68/2004 z dnia 10 lutego 2004 roku w sprawie przeznaczenia środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zagospodarowanie i prace rekultywacyjne zieleni miejskiej miasta Ostrowca Świętokrzyskiego, przeznaczył ze środków GFOŚiGW kwotę 70.000 zł na realizację omawianego zadania.

W przedmiotowym zarządzeniu określono:

- termin wykonania zadania do dnia 15 października 2004 roku przez ZUM, z wyłączeniem procedur przewidzianych ustawą o zamówieniach publicznych,
- warunki realizacji robót, sposób wykonania zamówienia (określa załącznik do zarządzenia),
- sposób finansowania - faktury częściowe w ciągu 14 dni od daty dostarczenia faktur przez ZUM na rachunek Zakładu,
- podstawę wystawienia faktury – protokół kontroli stwierdzający należyte wykonanie zamówienia,
- dopuszcza się możliwość udzielenia Wykonawcy zaliczki na zakup materiałów.

W §4 ust. 1 pkt 7 przedmiotowego zarządzenia do rozliczenia robót, podano do stosowania stawki brutto:

- założenie trawnika w uprawie mechanicznej na terenie płaskim – 3,60 zł/m²,
- założenie trawnika w uprawie mechanicznej na terenie płaskim z uprzednim rozrzuconiem dowiezionej ziemi urodzajnej – 5,90 zł/m²,
- założenie trawnika w uprawie ręcznej na terenie płaskim – 4,65 zł/m²,
- założenie trawnika w uprawie ręcznej na terenie płaskim z uprzednim rozrzuconiem dowiezionej ziemi urodzajnej – 5,60 zł/m²,

- założenie trawnika w uprawie ręcznej na skarpach – 8,50 zł/m²,
- założenie trawnika w uprawie ręcznej na skarpach z uprzednim rozrzuceniem dowiezionej ziemi urodzajnej – 11,50 zł/m²,
- dowóz i rozrzucenie ziemi urodzajnej – 97,00 zł na wywrotkę ziemi (poj. 4m³).

Stawki określone w ust. 1 uwzględniają ceny materiałów. Roboty nie wymienione w ust. 1 będą rozliczane kosztorysem powykonawczym, przy zastosowaniu stawki roboczogodziny 8,00 zł netto cen, w oparciu o ceny zakupu materiałów oraz stawek opłat za najem sprzętu. Wykonanie zarządzenia poprzez zapewnienie należytej i terminowej realizacji zamówienia powierzono Dyrektorowi Zakładu Usług Miejskich, natomiast w zakresie kontroli jego wykonania – Naczelnikowi Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr I/68/2004 Prezydenta Miasta udzielona została dla ZUM w Ostrowcu Św. zaliczka na podstawie faktury VAT Nr 73/2004 z dnia 10 maja 2004 roku na kwotę 30.000 zł, z przeznaczeniem na zakup materiałów.

Zakład Usług Miejskich w Ostrowcu Świętokrzyskim w dniu 9 lipca 2004 roku wystawił dodatkową fakturę VAT Nr 203/2004 za wykonanie usługi pn. „Rekultywacja skwerów w Rynku Ostrowca Św.” na kwotę 8.297,27 zł.

Rozliczenie prac nastąpiło na podstawie:

- faktury Nr 73/2004 z dnia 10 maja 2004 roku na kwotę 30.000 zł,
- protokołu odbioru technicznego z dnia 6 maja 2004 roku w sprawie odbioru technicznego – zaliczka na zakup materiałów na kwotę 30.000 zł,
- faktury Nr 203/2004 z dnia 9 lipca 2004 roku na kwotę 8.297,27 zł wraz z załączonym protokołem odbioru z dnia 9 lipca 2004 roku na kwotę 8.297,27 zł,
- kalkulacji prac wykonanych przy rekultywacji skwerów na Rynku miasta Ostrowca Św. przez ZUM w miesiącu lipcu 2004 roku, na łączną kwotę 37.181,82 zł.

Kontrola rozliczenia finansowego udzielonej zaliczki na zakup materiałów (na podstawie faktury VAT Nr 73/2004 z dnia 10 maja 2004 roku) ze środków GFOŚiGW na realizację wyżej omawianego zamówienia w wykazała, że do faktur o numerach: 203/2004 z dnia 9 lipca 2004 roku na kwotę 8.297,27 zł i 73/2004 z dnia 10 maja 2004 roku na kwotę 30.000 zł, załączone zostały protokoły odbioru technicznego z dnia 6 maja 2004 roku i z dnia 9 lipca 2004 roku oraz kalkulacja prac wykonanych przy rekultywacji skwerów na Rynku

miasta Ostrowca Św., które nie zawierają udokumentowania rozliczenia zaliczki - dowodami źródłowymi, tj. fakturami zakupu materiałów.

Z postanowień zawartych w §4 ust. 3 przedmiotowego zarządzenia wynika, że roboty nie wymienione w ust. 1 będą rozliczone kosztorysem powykonawczym przy zastosowaniu stawki roboczogodziny 8,00 zł netto cen w oparciu o ceny zakupu materiałów oraz stawki opłat za najem sprzętu. Załączona kalkulacja nie odpowiada wymogom kosztorysu powykonawczego, tj. nie zawiera szczegółowego obliczenia co do ilości zakupionych i wbudowanych materiałów.

Załączone protokoły odbioru usług nie zawierają rozliczenia ilości i wartości wykonanych usług.

Faktury za wykonane usługi zawierają stwierdzenia kontroli pod względem merytorycznym przez Panią Aldonę Sobolak – kierownika referatu ds. ochrony środowiska oraz Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska – Pana Jana Maja, pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika Wydziału Finansowego. Do wypłaty zostały zatwierdzone przez osoby upoważnione.

W zaistniałym przypadku stwierdzono, że rozliczenie z tytułu realizacji udzielonego zamówienia dokonuje się w sposób nierzetelny, bez zachowania szczególnej staranności.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie przepisu art. 15 ust. 1, ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 21, poz. 124 z późn. zm.), zgodnie z którymi do podstawowych obowiązków pracownika samorządowego należy dbałość o wykonywanie zadań publicznych oraz środki publiczne, a w szczególności wykonywanie zadań urzędu sumiennie.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyli: Naczelnik Wydział Gospodarki Komunalnej – Pan Jan Maj oraz Pan Prezydent Miasta Ostrowca Św.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 14 do protokołu kontroli, Pan Naczelnik Wydział Gospodarki Komunalnej podał:

Zadanie było realizowane w ramach Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr I/68/2004 z dnia 10 lutego 2004 roku, jako usługa. Zarządzenie zezwalało na udzielenie wykonawcy zaliczki na zakup materiałów. Natomiast zaliczka nie mogła być rozliczana odrębnie jako zakupy gdyż finansowanie zadania dotyczyło usługi kompleksowej i rozliczana była w całości zadania jako zadania wykonania usługi wg uzgodnionej kalkulacji na realizację zadania. Jak mi obecnie

wyjaśniła Pani Aldona Sobolak – nadzorująca i rozliczająca to zadanie – wykonawca pokazywał jej faktury na zakup materiałów, ale nie poprosił o pozostawienie kopii, gdyż rozliczała całość zadania jako usługę wg uzgodnionej kalkulacji. Zakres rzeczowy zadania został całościowo zrealizowany i potwierdzony odbiór przez Panią Aldonę Sobolak. Nie było praktykowane gromadzenie dodatkowych dokumentów dotyczących zakupu poszczególnych składników w zadaniach dotyczących usług, lecz dotyczących zadań realizowanych jako zakup. Jeżeli, dla jasności spraw, przy zadaniach usługowych finansowanych z GFOŚiGW jest to potrzebne, to taką uwagę przekażę do stosowania, gdyż obecnie sprawy tego Funduszu podlegają Wydziałowi Rozwoju Miasta i tam został przeniesiony cały Referat Ochrony Środowiska.

W treści wyjaśnienia (stanowiącego załącznik Nr 15 do protokołu kontroli) Pan Prezydent Miasta podał:

Zadanie było realizowane w ramach Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr I/68/2004 z dnia 10 lutego 2004r. jako usługa. Zarządzenie zezwalało na udzielenie wykonawcy zaliczki na zakup materiałów, ale zaliczka ta nie mogła być rozliczana odrębnie jako zakup, lecz w całości realizowanego zadania jako usługa. Zakres rzeczowy zadania został całościowo zrealizowany i rozliczony jako usługa w oparciu o uzgodnioną kalkulację. Do tej pory nie było praktykowane gromadzenie dodatkowych dokumentów dotyczących poszczególnych składników kosztów materiałowych w zadaniach dotyczących usług lecz dotyczących zadań realizowanych jako zakup. W związku ze zgłoszoną uwagą zostały podjęte działania uporządkowania tego tematu.

Dla bieżącego uporządkowania sprawy, również przy realizacji zadań zakwalifikowanych jako usługa, finansowanych z GFOŚiGW, przekazano uwagę do stosowania przez wykonawcę, tj. Zakład Usług Miejskich, który obsługuje realizację zadań własnych gminy oraz do Wydziału Rozwoju Miasta, który zajmuje się obecnie sprawami GFOŚiGW. Dla systemowego uporządkowania tematu rozliczania zadań finansowanych z GFOŚiGW zostaną wprowadzone zmiany w przepisach lokalnych dot. Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości w zakresie kontroli jego wykonania ponosi Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej oraz Pan Prezydent Miasta z tytułu nadzoru.

Kserokopie faktur o numerach: 73/2004 na kwotę 8.297,27 zł, 203/2004 z dnia 10 maja 2004 roku na kwotę 30.000 zł, wraz z załączonymi protokołami odbioru technicznego, stanowią załącznik Nr 16 do protokołu kontroli.

Kserokopia Zarządzenia Nr I/68/2004 z dnia 10 lutego 2004 roku stanowi załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.

3.1.14. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

Z wyjaśnienia złożonego na powyższą okoliczność (załącznik Nr 19 do protokołu kontroli) przez Skarbnika Miasta wynika, że w 2004 roku kontrolowana jednostka nie otrzymała środków z PFK i nie poniosła żadnych wydatków na pomoc finansową dla osób uprawnionych do korzystania z Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.1.15. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.

Z ewidencji księgowej i sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2004 rok wynika, że Gmina Ostrowiec Świętokrzyski uzyskała środki z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w dziale 750, rozdział 75023 §2440, na kwotę 11.296 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- uchwała Nr XVII/206/2004 Rady Miasta z dnia 26 listopada 2004r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski na 2004 rok,
- umowa Nr 6/2001 zawarta w dniu 22 czerwca 2001r. pomiędzy Starostą Ostrowieckim reprezentowanym przez Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie a Zarządem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego, „w sprawie zwrotu kosztów: organizacji nowych stanowisk pracy dla osób niepełnosprawnych, wynagrodzenia wypłaconego osobom niepełnosprawnym wraz ze składnikami na ubezpieczenia społeczne od tego wynagrodzenia ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”,

- umowa Nr 16/2002 zawarta w dniu 21 listopada 2002 roku pomiędzy Starostą Ostrowieckim reprezentowanym przez Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie a Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego, w sprawie zwrotu kosztów w/w,

- umowa Nr 4/2000 zawarta w dniu 28 marca 2000 roku pomiędzy Starostą Ostrowieckim a Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego w sprawie zwrotu wyżej określonych kosztów,

- umowa o pracę na czas nieokreślony zawarta w dniu 12 grudnia 2003 roku pomiędzy Prezydentem Miasta a Panem A.W. zatrudnionym od dnia 1 stycznia 2004 roku na stanowisku podinspektora w Wydziale Mienia Komunalnego w pełnym wymiarze czasu pracy (35 godzin tygodniowo),

- umowa o pracę na czas określony zawarta w dniu 30 kwietnia 2004 roku pomiędzy Prezydentem Miasta a Panią D. K.-R. zatrudnioną na czas od 1 maja 2004 roku do 31 grudnia 2005 roku na stanowisku referenta w Wydziale Mienia Komunalnego w pełnym wymiarze czasu pracy,

- umowa o pracę na czas określony zawarta w dniu 31 marca 2004 roku pomiędzy Prezydentem Miasta a Panem Ł. W. zatrudnionym od 1 kwietnia 2004 roku do 31 grudnia 2006 roku na stanowisku referenta w Wydziale Spraw Obywatelskich w pełnym wymiarze czasu pracy (35 godzin tygodniowo),

- wnioski o refundację kosztów wynagrodzenia wypłacanego osobom niepełnosprawnym wraz z załącznikami, tj.:

- listą płac potwierdzoną za zgodność z oryginałem,
- deklaracją ZUS – rozliczeniową,
- informacją o wysyłce i potwierdzeniu dokumentów rozliczeniowych,
- przelewy składek ZUS.

Ustalenia kontroli:

Dotacja z funduszy celowych na refundację kosztów wynagrodzenia wypłaconego osobom niepełnosprawnym została zaplanowana w uchwale budżetowej Nr XVII/206/2004 z dnia 26 listopada 2004 roku w dziale 750 rozdział 75023 §2240 w kwocie 9.700 zł.

W umowach o numerach: 4/2000, 6/2001 i 16/2002 zawartych pomiędzy Starostą Ostrowieckim reprezentowanym przez Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowcu Świętokrzyskim a Prezydentem Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego „w sprawie zwrotu kosztów:

- organizacji nowego stanowiska pracy dla osoby niepełnosprawnej,
- wynagrodzenia wypłacanego osobie niepełnosprawnej wraz ze składką na ubezpieczenie społeczne od tego wynagrodzenia, ze środków Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych”, określono:
- kwoty refundacji kosztów poniesionych przez pracodawcę na wyposażenie nowego stanowiska pracy (osoby niepełnosprawnej) oraz wysokość refundacji wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne na nowym stanowisku pracy.

Na podstawie w/w umów, w których określono wysokość refundacji wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne, Dział Płac Urzędu Miasta sporządzał wnioski o refundację. Wnioski o refundację wynagrodzeń zawierają: kopie listy płac osób niepełnosprawnych zatrudnionych na nowym stanowisku pracy, łącznie z deklaracją ZUS (potwierdzone za zgodność z oryginałem) oraz dowodem wpłaty składek ZUS od tych wynagrodzeń, informacji o wysyłce i potwierdzeniu dokumentów rozliczeniowych. Wnioski te składane są do dnia 20-tego następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Refundacja kosztów wynagrodzeń wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne nie przekracza kwoty 902,67 zł miesięcznie, ustalonej w umowie dla danego stanowiska pracy. Zwrot kosztów, o których mowa, następuje w terminie 30 dni od daty złożenia wniosku z kompletem dokumentów.

3.1.16. Dotacje podmiotowe.

W okresie objętym kontrolą z budżetu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego udzielono dotacji podmiotowych na łączną kwotę 2.036.272 zł dla n/w instytucji:

Lp.	Wyszczególnienie	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Podstawa prawna	Data przekazania	Data rozliczenia
1.	Miejskie Centrum Kultury	921	92109	255	897.450	897.142	uchwała RM Nr XVII/206/04 z dn.26.02.04	miesięcznie	26.01.2005
2.	Niepubliczne Przedszkole	801	80104	254	76.710	76.710			
3.	Biuro Wystaw Artystycznych	921	92110	255	220.000	220.000	uchwała RM Nr XVII/206/04 z dn. 26.02.04	miesięcznie	27.01.2005
4.	Biblioteki Publiczne	921	92116	255	832.420	832.420	uchwała RM Nr XVII/206/04 Nr XVII/206/04 Nr XXII/266/04	miesięcznie	27.01.2005
5.	Biuro Wystaw Artystycznych	921	92195	255	10.000	10.000	uchwała RM Nr XVII/206/04 z dn. 26.02.04	31.12.04	12.01.2005
RAZEM:					2.036.580	2.036.272			

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dotacje o największych kwotach, udzielone dla:

1. Miejskiego Centrum Kultury w łącznej kwocie 897.142 zł, w tym:

- dotacja dla działalności statutowej 847.450 zł,
- dotacja remontowa 49.692 zł,

2. Miejskiej Biblioteki Publicznej w łącznej kwocie 832.420 zł,

w tym:

- dotacja dla działalności statutowej 773.120 zł,
- dotacja dla zakupu książek 50.000 zł,
- dotacja remontowa 9.300 zł,

RAZEM: 1.729.562 zł

Przyjęta do kontroli próba w kwocie 1.729.562 zł stanowi 84,94% przekazanych dotacji podmiotowych na kwotę 2.036.272 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- plany działalności instytucji kultury na 2004 rok składane przez instytucje kultury,
- uchwała Nr XVII/206/2004 Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 26 lutego 2004 roku,
- wnioski – zapotrzebowania o przekazanie dotacji na każdy miesiąc w określonej kwocie, z przeznaczeniem na określony cel,
- przelewy środków,

- sprawozdania za I półrocze i roczne za 2004 rok z wykonania rocznego planu działalności oraz sprawozdania z wykorzystania dotacji z budżetu, sporządzane przez instytucje kultury objęte kontrolą,
- ewidencja księgowa i sprawozdanie Rb-28S za 2004 rok.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- właściwości organu przyznającego dotację,
- przestrzegania postanowień dotyczących przyznania, wykorzystania i rozliczenia dotacji.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Gmina Ostrowiec Świętokrzyski jest organem założycielskim dla trzech instytucji kultury:

- Miejskiego Centrum Kultury,
- Biura Wystaw Artystycznych,
- Miejskiej Biblioteki Publicznej.

Zgodnie z art. 12 oraz art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. Nr 114, poz. 493), Gmina jako organizator instytucji kultury ustaliła dla tych jednostek wysokość rocznej dotacji.

Wysokość dotacji z budżetu Gminy dla instytucji kultury na 2004 rok została określona w oparciu o przedkładane, zgodnie z uchwałą Nr XXI/260/2004 z dnia 25 czerwca 2004 roku „w sprawie procedury uchwalenia budżetu oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi i uchwale budżetowej, plany działalności instytucji kultury na 2004 rok”.

Plany działalności zawierały:

- plan dochodów własnych instytucji, z wyszczególnieniem źródeł dochodu,
- planowaną wysokość dotacji podmiotowej,
- planowaną wysokość dotacji inwestycyjnych i remontowych, z wyszczególnieniem zadań planowanych do sfinansowania tymi dotacjami wraz z uzasadnieniem,
- plany kosztów funkcjonowania instytucji z wyszczególnieniem rodzajów kosztów i odpowiadających im kwot,
- plany kosztów bezpośrednich organizacji imprez kulturalnych.

Przyznania dotacji dla instytucji kultury pn.: „Miejskie Centrum Kultury” na kwotę 879.142 zł, „Miejska Biblioteka Publiczna” na kwotę 832.420 zł, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej, dokonała Rada Miasta uchwałą budżetową Nr XVII/206/2004 z dnia 26 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski na 2004 rok.

Przekazywanie dotacji do kwoty określonej w uchwale budżetowej dokonywane było w oparciu o zapotrzebowanie na dotacje na dany miesiąc, składane przez instytucje kultury. Dotacje przekazywane były na okresy miesięczne w jednej bądź w dwóch transzach, których wysokość określa instytucja kultury biorąc pod uwagę terminy regulowania zobowiązań.

Zapotrzebowania na dotacje podmiotowe zawierają wyszczególnienie rodzajowe kosztów i odpowiadających im kwot, które instytucja planuje sfinansować w danym miesiącu środkami z dotacji. Zapotrzebowanie na dotacje inwestycyjne i remontowe składane są łącznie z kserokopią faktury za roboty, które mają być pokryte środkami z dotacji. Zapotrzebowania zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym przez pracownika Referatu Planowania Budżetu, który dokonuje ewidencji transzy środków przekazywanych instytucjom kultury w korespondencji z planem dotacji dla poszczególnych instytucji oraz sporządza polecenie przelewu środków.

Dotacje są rozliczane za okresy półroczne i roczne na podstawie przedkładanych przez instytucje kultury sprawozdań z wykonania rocznego planu działalności.

3.1.17. Dotacje przedmiotowe.

Z ewidencji księgowej jednostki i sprawozdania rocznego RB-28S za 2004 rok wynika, że wydatki zaklasyfikowane do §2650 przedstawiają się następująco:

- plan	-	1.169.660 zł,
- wykonanie	-	1.102.914 zł,
- % wykonania	-	94,29.

Wykaz udzielonych w 2004 roku dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych przedstawia tabela:

Wyszczególnienie	Dział	Rozdział	§	Planowana kwota	Wykonanie 2004 roku	Podstawa prawna	Data przekazania	Data rozliczenia
Dotacje przedmiotowe				1 169 660	1 102 914			
1. Zakład Usług Oświatowych	801	80143	2650	71 443	71 443			
- dopłata do kosztów obsługi placówek oświatowych				71 443	71 443	uchwała Nr XVII/206/04 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 26 lutego 2004 r.	8.03.2004	15.07.2004
2. Izba Wyrzeźwień	851	85158	2650	100 000	100 000			
- dopłata do kosztu obsługi pacjenta				100 000	100 000	uchwała Nr XVII/206/04 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 26 lutego 2004 r.	miesięcznie	24.01.2005
3. Zakład Usług Miejskich	900	90095		998 217	931 471			
- dopłata do kosztu zatrudnienia osób w ramach prac publicznych i interwencyjnych			2650	611 000	610 741	uchwała Nr XVII/206/04 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 26 lutego 2004 r. oraz uchwała Nr XXIV/285/04 z 29 września 2004 r.	miesięcznie	24.01.2005
- dotacja do remontu zasobów mieszkaniowych			2650	200 000	200 000	uchwała Nr XVII/206/04 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 26 lutego 2004r.	miesięcznie	24.01.2005
- dotacja do remontu sieci ciepłowniczej			2650	80 000	80 000	uchwała Nr XXV/296/04 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 27 października 2004 r.		24.01.2005
- dopłata do kosztów obsługi placówek oświatowych			2650	107 217	40 730	uchwała Nr XVII/206/04 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 26 lutego 2004 r.		24.01.2005

Kwoty i zakres dotacji określono w uchwale Nr XVII/206/2004 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 26 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski na 2004 rok oraz w uchwale Nr XXIV/285/2004 z dnia 29 września 2004 roku zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski na 2004 rok.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji celowych z budżetu Gminy objęto dotację przekazaną dla Zakładu Usług Miejskich na łączną kwotę 610.741 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- Uchwała Nr XVII/206/2004 Rady Miasta z dnia 26 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski na 2004 rok,
- Uchwała Nr XXI/261/2004 Rady Miasta z dnia 25 czerwca 2004 roku w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla gminnych zakładów budżetowych,
- wniosek ZUM o przekazanie dotacji na dany miesiąc z wyszczególnieniem ilości zatrudnionych w danym miesiącu osób w ramach prac interwencyjnych i kwoty dopłaty z budżetu Gminy, przypadającej na jednego zatrudnionego bezrobotnego,
- sprawozdania opisowe z rozliczenia dotacji za okres I półrocza 2004 roku i na koniec 2004 roku, zawierające wyszczególnienie średniej ilości zatrudnionych do prac interwencyjnych, z refundacją przez Powiatowy Urząd Pracy i kwotę dopłaty z budżetu Gminy,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności zakładu budżetowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku,
- sprawozdanie Rb-30 roczne z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku,
- ewidencja księgowa i sprawozdanie Rb-28S za 2004 rok.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- właściwości organu przyznającego dotację,
- przestrzegania postępowań dotyczących przyznania, wykorzystania i rozliczenia dotacji.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Dotacje przedmiotowe przeznaczone były na dopłaty do usług świadczonych przez zakłady budżetowe kalkulowane wg stawek określonych w uchwale Nr XXI/261/2004 Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 25 czerwca 2004 roku w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla gminnych zakładów budżetowych.

Zgodnie z zapisem §1 pkt 2 przedmiotowej uchwały, udzielona dotacja dla Zakładu Usług Miejskich w zakresie aktywizacji zawodowej mieszkańców stanowi dopłatę do kosztu zatrudnienia bezrobotnych, na podstawie umów z Powiatowym Urzędem Pracy, do prac publicznych i interwencyjnych, w wysokości różnicy między kosztem jego zatrudnienia a kwotą refundacji wynagrodzenia przez PUP, przy czym łączna dotacja nie może przekroczyć dopłaty do zatrudnienia 100 osób średnio w miesiącu.

Dotacje przedmiotowe Gmina przekazywała na podstawie składanych przez Zakład Usług Miejskich miesięcznych zapotrzebowań (wniosków), które zawierają wyszczególnienie ilości osób zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych w danym miesiącu oraz kwoty dopłaty z budżetu Gminy do jednego zatrudnionego bezrobotnego.

Podstawę rozliczenia udzielonej dotacji za okres I półrocza 2004 roku i na koniec roku 2004 stanowią opisowe sprawozdania, zawierające informacje o ilości osób zatrudnionych do prac interwencyjnych, wysokości refundacji wynagrodzeń przez PUP i wysokości dopłaty z budżetu Gminy.

Dotacja przekazana z budżetu Gminy w ciągu roku na kwotę 610.741 zł została ujęta w RB-30 rocznym sprawozdaniu za 2004 rok z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku, po stronie przychodów (wykonanie) w dziale 900 rozdziale 90095, §2650 i jest zgodna z ewidencją księgową jednostki.

3.1.18. Dotacje celowe.

Wykaz udzielonych w 2004 roku dotacji celowych przedstawiają poniższe tabele:

1) Dotacje celowe udzielone z budżetu Gminy na zadania Gminy zlecone Stowarzyszeniom - §2820 na łączną kwotę 647.734 zł.

Wyszczególnienie	Dział	Rozdział	§	Plano- wana Kwota	Wykonanie 2004 roku	Podstawa prawna	Data przekazania	Data rozliczenia
Dotacje celowe na zadania Gminy zlecone Stowarzyszeniom				666 582	647 734			
1. przeciwdziałanie alkoholizmowi	851	85154		365 282	352 181			
- PCK - ZR - działalność edukacyjna			2820	3 000	3 000	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	29.04.04-1.470 18.10.04-1.530	03.01.2005
- PCK - ZR - prowadzenie świetlic Środowiskowych			2820	220 500	220 500	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r. oraz Zarządzenie Prezydenta Nr I/371/2004 z 7 lipca 2004r.	27.04.04-77.840 13.07.04-40.500 08.10.04-25.650 08.11.04-76.510	29.09.2005
- PKPS - ZM - profilaktyka dla osób bezdomnych z problemami alkoholowymi			2820	25 000	25 000	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r. oraz Zarządzenie Prezydenta Nr I/371/2004 z 7 lipca 2004r.	29.04.04-3.880 19.07.04-3.880 26.07.04-15.000 19.10.04-2.240	15.000 - 31.01.20051 0.000 - 12.01.2005
- Stowarzyszenie "Nadzieja Rodzinie"- opracowanie diagnoz			2820	50 482	48 053	Zarządzenie Prezydenta Nr I/371/2004 \ z 7 lipca 2004r.	19.07.04-36.976 26.10.04-13.505 zwrot dotacji 10.11.04-2.428	15.11.2004
- Stowarzyszenie "Wspólnota Świętokrzyska" – świetlica dla dzieci			2820	20 000	19 998	Zarządzenie Prezydenta Nr I/371/2004 z 7 lipca 2004r.	28.07.04-5.000 18.08.04-5.000 14.12.04-5.000 14.12.04-5.000 zwrot dotacji 31.12.04-2	24.01.2005
- Stowarzyszenie Rodzin Katolickich - działalność edukacyjna			2820	36 000	26 730	Zarządzenie Prezydenta Nr I/497/2004 z 16 września 2004r.	08.11.04-27.000 zwrot dotacji 31.12.04-250 31.12.04-20	10.01.2005
- Towarzystwo Centrum Wolontariatu SIGMA- świetlica środowiskowa			2820	5 000	3 600	Zarządzenie Prezydenta Nr I/497/2004 z 16 września 2004r.	05.11.2004	28.01.2005

- Stowarzyszenie na Rzecz Osób Bezrobotnych – socjoterapia			2820	5 300	5 300	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	29.04.04-1.400 29.07.04-1.950 08.11.04-1.950	15.01.2005
2. ochrony zdrowia	851	85195		52 100	50 934			
- Stowarzyszenie Ostrowiecki Klub Amazonki – profilaktyka, zajęcia rehabilitacyjne i terapeutyczne			2820	29 000	27 859	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	29.04.04- 9.945 18.08.04- 9.215 09.11.04- 9.840 zwrot dotacji 31.12.04-1.141	11.01.2005
- Stowarzyszenie PROMYK - zajęcia profilaktyczne			2820	8 000	8 000	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	29.04.04- 3.420 08.10.04- 1.430 02.11.04- 3.150	24.01.2005
- PCK - ZR - promocja zdrowego stylu życia			2820	4 500	4 475	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	29.04.04- 2.810 19.08.04- 1.690 zwrot dotacji 11.10.04- 25	11.10.2004
- Stowarzyszenie Kobiet SERCE - udzielanie pierwszej pomocy przedmedycznej			2820	8 000	8 000	Zarządzenie Prezydenta Nr I/497/2004 z 16 września 2004r.	12.10.2004	13.01.2005
- PCK - ZR - honorowe krwiodawstwo			2820	2 600	2 600	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	29.04.04- 570 18.10.04- 2.030	03.01.2005
3. pomocy społecznej	852	85295		154 200	154 200			
- Stow. Świętokrzyski Bank Żywności" – dostarczanie żywności			2820	22 000	22 000	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	12.05.04- 8.000 14.09.04- 7.000 16.11.04- 7.000	05.01.2005
- Stowarzyszenie "Jadłodajnia" - prowadzenie jadłodajni			2820	4 000	4 000	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	26.04.04- 2.400 23.12.04- 1.600	28.01.2005
- Stowarzyszenie na rzecz Osób Bezrobotnych – porady prawne			2820	2 000	2 000	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	10.05.04- 1.000 27.09.04- 1.000	10.01.2005
- Polski Czerwony Krzyż - ZR - dożywianie dzieci			2820	15 700	15 700	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	29.04.04- 5.000 12.07.04- 5.700 26.10.04- 5.000	19.11.2004
- PKPS - ZM - dożywianie dzieci			2820	7 100	7 100	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	29.04.04- 4.000 19.07.04- 1.500 12.10.04- 1.600	12.01.2005
- PKPS - ZM - pozyskiwanie odzieży			2820	5 000	5 000	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	29.04.04- 2.000 19.07.04- 1.500 12.10.04- 1.500	12.01.2005
- Polski Czerwony Krzyż - ZR - pozyskiwanie odzieży			2820	5 000	5 000	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	29.04.04- 2.000 19.07.04- 1.500 28.10.04- 1.500	03.01.2005

- Polski Czerwony Krzyż - ZR - wyprawki szkolne			2820	1 000	1 000	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	16.08.2004	01.10.2004
- PKPS - ZM - prowadzenie noclegowni			2820	40 000	40 000	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	kwartalnie	24.01.2005
- PKPS ZW - prowadzenie Dziennego Domu Pomocy Społecznej			2820	52 400	52 400	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	miesięcznie	31.01.2005
4. sportu szkolnego	926	92695		95 000	90 419			
- Ostrowiecki Klub Tenisowy "SINET" – tenis ziemny			2820	3 000	2 900	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	29.04.04- 1.100 26.07.04- 1.000 02.11.04-900 zwrot dotacji 30.12.04 100	01.04.2004
- Klub Sportowy "KSZO" - piłka wodna			2820	6 000	6 000	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	15.07.04- 3.000 21.10.04- 3.000	17.01.2005
- Świetokrzyski Klub Taekwondo			2820	3 000	0	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	-	-
- UMKS "Ostrowia" - lekkoatletyka			2820	9 000	9 000	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	10.05.04- 3.840 05.08.04- 1.290 02.11.04- 3.870	18.01.2005
- UMKS "Ostrowia" - judo			2820	9 000	8 993	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	10.05.04- 3.840 05.08.04- 1.290 02.11.04- 3.870 zwrot dotacji 31.12.04 - 7	18.01.2005
- MKS "JUNIOR KSZO" - piłka nożna chłopców			2820	27 000	27 000	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	10.05.04- 5.000 29.07.04-14.300 18.10.04- 7.700	18.01.2005
- Stowarzyszenie "Mieszkańcy Osiedla Ogrody" - organizacja imprez rekreacyjno sportowych			2820	10 000	9 898	Zarządzenie Prezydenta Nr I/371/2004 z 7 lipca 2004r.	12.07.04-10.000 zwrot dotacji 01.09.04-102	13.09.2004
- Uczniowski Klub Sportowy "GUMP" – siatkówka chłopców			2820	2 500	2 500	Zarządzenie Prezydenta Nr I/371/2004 z 7 lipca 2004r.	30.08.2004	21.01.2005
- UKS "Sprinter" - pływanie dziewcząt i chłopców			2820	9 000	9 000	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	29.04.04- 4.200 19.08.04- 3.000 22.12.04-1.800	16.02.2005
- PTTK Oddział im. M.Radwana - wytyczanie ścieżek pieszych i rowerowych			2820	4 500	3 128	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	29.04.04- 3.000 20.09.04- 1.500 zwrot dotacji 07.10.04 - 1.372	12.10.2004

- PTTK Oddział im. Jeżewskiego - organizacja pieszych rajdów i wycieczek			2820	4 500	4 500	uchwała Nr XVIII/223/04 RM Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	29.04.04-2.150 22.10.04-2.350	27.12.2004
- UMKS "Ostrowia" - piłka ręczna chłopców			2820	2 500	2 500	Zarządzenie Prezydenta Nr I/497/2004 z 16 września 2004r.	28.09.04-1.000 26.10.04-1.500	10.01.2005
- Klub Piłki Siatkowej WSBiP - piłka siatkowa dziewcząt			2820	5 000	5 000	Zarządzenie Prezydenta Nr I/497/2004 z 16 września 2004r.	28.09.2004	10.01.2005

2) Dotacje celowe na zadania Gminy zlecone jednostkom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych z zakresu §2830 na łączną kwotę 16.000 zł:

Dział	Rozdział	§	Kwota	Wykonanie 2004 roku	Podstawa prawna	Data przekazania	Data rozliczenia	Różnica
			16 000	16 000				0
851	85154		16 000	16 000				0
		2830	13 000	13 000	uchwała Nr XVIII/223/04 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r. oraz Zarządzenie Prezydenta Nr /371/2004 z 07 lipca 2004r.	29.04.04- 4.100 12.07.04- 3.000 13.09.04- 2.300 22.11.04-3.600	3.000 -4.10.2004 10.000 - 11.01.2005	0
		2830	3 000	3 000	uchwała Nr XVIII/223/04 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 r.	29.04.04- 1.250 29.07.04- 1.375 15.11.04- 375	7.01.2005	0

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji celowych z budżetu Gminy Ostrowiec Św. objęto dotacje o największych kwotach, przekazane dla:

- Polskiego Czerwonego Krzyża – Zarząd Rejonowy w Ostrowcu Św. na „Prowadzenie świetlic środowiskowych z elementami socjoterapii, w tym zajęć opiekuńczo – wychowawczych, pozalekcyjnych zajęć sportowych i dożywiania na terenie placówek oświatowych”, na kwotę 180.000 zł,

- Miejskiego Klubu Sportowego „KSZO – JUNIOR” na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu: „Organizacja czasu wolnego dzieci i młodzieży w formie prowadzenia szkolenia sportowego w piłce nożnej chłopców”, na kwotę 27.000 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- Uchwała Nr XVIII/217/2004 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 7 kwietnia 2004 roku w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych realizującym zadania gminy, sposobu jej rozliczania oraz sposobu wykorzystywania zleconego zadania,
- Uchwała Nr XVII/201/2004 Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 26 lutego 2004 roku w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski,
- Uchwała nr XVII/206/2004 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 26 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrowiec Św. na 2004 rok,
- Zarządzenie Nr I/47/2004 Prezydenta Miasta Ostrowca Św. z dnia 22 stycznia 2004 roku w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację w 2004 roku zadań publicznych w zakresie przeciwdziałania patologiom społecznym,
- Zarządzenie Nr I/48/2004 Prezydenta Miasta Ostrowca Św. z dnia 22 stycznia 2004 roku w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację w 2004 roku zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- pismo WSA.0114/31/04 z dnia 23 stycznia 2004 roku o umieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej Urzędu Miasta Ostrowca Św. oraz w dzienniku „Echo Dnia” w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację 2004 roku zadań publicznych w zakresie przeciwdziałania patologiom społecznym.

Do otwartego konkursu ofert przystąpiło trzech oferentów:

- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 14 w Ostrowcu Św.,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 9 w Ostrowcu Św.,
 - PCK – Zarząd Rejonowy w Ostrowcu Św.
- protokoły z posiedzenia Komisji Konkursowej powołanej Zarządzeniem Nr I/47/2004 i Nr I/48/2004 Prezydenta Miasta z dnia 22 stycznia 2004 roku w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację w 2004 roku zadań publicznych w zakresie przeciwdziałania patologiom

społecznym, odbytego w dniu 10 marca 2004 roku oraz upowszechniania kultury fizycznej i sportu odbytego w dniu 17 marca 2004 roku,

- umowa Nr 99 zawarta w dniu 15 kwietnia 2004 roku pomiędzy Gminą Ostrowiec Św. a Miejskim Klubem Sportowym „KSZO – JUNIOR”,
- umowa Nr 67 zawarta w dniu 1 kwietnia 2004 roku pomiędzy Gminą Ostrowiec Św. a Zarządem Rejonowym Polskiego Czerwonego Krzyża na prowadzenie świetlic środowiskowych z elementami socjoterapii, w tym zajęć opiekuńczo – wychowawczych ostrowieckich placówek oświatowych,
- protokół z przeprowadzonej kontroli w dniu 26 maja 2004 roku w Polskim Czerwonym Krzyżu – Zarząd Rejonowy w Ostrowcu Św.,
- sprawozdania częściowe i końcowe z wykonania zadania: Organizacja czasu wolnego dzieci i młodzieży w formie prowadzenia szkolenia sportowego w piłce nożnej chłopców,
- sprawozdania częściowe i końcowe z wykonania zadania publicznego na prowadzenie świetlic środowiskowych, za okres od 1 kwietnia 2004 roku do 30 czerwca 2004 roku,
- harmonogram z realizacji zadania publicznego przez MKS KSZO – JUNIOR,
- plany pracy świetlic środowiskowych za poszczególne kwartały 2004 roku,
- harmonogramy zajęć świetlic środowiskowych,
- zestawienia faktur (rachunków),
- kosztorysy ze względu na rodzaj kosztów,
- wyniki sportowe drużyn młodzieżowych MKS KSZO – JUNIOR,
- ewidencja księgowa i sprawozdanie Rb-28S za 2004 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Na realizację powyższych zadań środki finansowe zostały zaplanowane w uchwale budżetowej Nr XVII/206/2004 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 26 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski na 2004 roku.

Wyboru realizatorów zadań dokonały komisje konkursowe powołane Zarządzeniami Prezydenta Miasta Nr I/47/2004 i Nr I/48/2004 z dnia 22 stycznia 2004 roku.

Wyboru oferentów na realizację w/w zadań dokonano w drodze konkursu w oparciu o przepisy art. 11 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

W wyniku przeprowadzonego postępowania konkursowego komisja wybrała ofertę Polskiego Czerwonego Krzyża – Zarządu Rejonowego w Ostrowcu Św. na prowadzenie świetlic środowiskowych z elementami socjoterapii, w tym zajęć opiekuńczo – wychowawczych, pozalekcyjnych zajęć sportowych i dożywiania na terenie ostrowieckich placówek oświatowych, na kwotę 180.000 zł.

Przekazania środków finansowych dokonywano na podstawie zapotrzebowania składanego przez zleceniodawców w oparciu o planowane wydatkowanie przekazywanej dotacji. Warunkiem przekazania kolejnej transzy dotacji było złożenie i zaakceptowanie przez zleceniodawcę pisemnego sprawozdania za poprzedni kwartał.

Podstawą rozliczenia transz dotacji jest badanie dokumentów, dowodów źródłowych, tj. faktur, rachunków, list płać umów zleceń, które mają znaczenie przy ocenie prawidłowości wykonania zadania.

Dowody źródłowe zawierają opis ze wskazaniem kwoty finansowanej ze środków dotacji, opatrzone są pieczęciami i podpisami zleceniodawcy.

Zakończenie realizacji umowy oraz wydatkowania środków dotacji następuje z chwilą zaakceptowania przez zleceniodawcę sprawozdania końcowego z realizacji umowy.

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki ustalono, że przyznane środki finansowe dla PCK – Zarządu Rejonowego w Ostrowcu Świętokrzyskim przekazane zostały w sposób następujący:

- | | | | |
|---------------|----------------|------------------------|----------------------------------|
| - I transza | za II kwartał | w wysokości 77.840 zł, | w dniu 27 kwietnia 2004 roku, |
| - II transza | za III kwartał | w wysokości 25.650 zł, | w dniu 8 października 2004 roku, |
| - III transza | za IV kwartał | w wysokości 76.510 zł, | w dniu 8 listopada 2004 roku. |

=====

Łącznie przekazano: 180.000 zł

Dla Klubu Sportowego KSZO - JUNIOR:

- | | | | |
|---------------|----------------|------------------------|-----------------------------------|
| - I transza | za II kwartał | w wysokości 5.000 zł, | w dniu 10 maja 2004 roku, |
| - II transza | za III kwartał | w wysokości 14.300 zł, | w dniu 29 lipca 2004 roku, |
| - III transza | za IV kwartał | w wysokości 7.700 zł, | w dniu 18 października 2004 roku. |

=====

Łącznie przekazano: 27.000 zł

Łączne kwoty przekazanej dotacji celowej są zgodne z umowami, sprawozdaniami i zestawieniami wydatków pokrywanych z dotacji.

Podmioty dotowane przedstawiły sprawozdania końcowe z wykonania zadań na formularzu zgodnym z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia wymienionego w §6 ust. 3, w terminie do 10 stycznia 2005 roku.

W sposób wyrywkowy dokonano porównania przedłożonego rozliczenia i dołączonego zestawienia faktur (rachunków). Nie stwierdzono rozbieżności.

3.1.19. Różne dotacje.

W okresie objętym kontrolą nie udzielono z budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski dotacji dla zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych – na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe oraz dotacji dla funduszu celowego.

3.2.2. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W okresie objętym kontrolą wydatkowano z budżetu Gminy środki finansowe w wysokości 32.800 zł na zakup o objęcie udziału akcji Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów „Janik” Spółka z o.o. w miejscowości Janik.

Organ stanowiący nie ustalił zasady wnoszenia wkładów, a także obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji. W każdym przypadku nabycia udziałów, obejmowania akcji lub ich zbycia Rada Miasta podejmuje odrębną uchwałę.

Wykaz akcji i udziałów na dzień 31 grudnia 2004 roku przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa podmiotu	Stan na 1.01.2004r.		Zakup w ciągu 2004r.		Stan na 31.12.2004r.	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1.	Agencja Rozwoju Lokalnego S.A.	18 574	1 857 400,00	0	0	0	1 857 400,00
2.	Interkrak-Ost. S.A.	24 000	240 000,00	0	0	0	240 000,00
3.	Miejska Energetyka Ciepła	42 158	21 079 000,00	0	0	0	21 079 000,00
4.	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji	49 350	4 935 000,00	0	0	0	4 935 000,00

5.	Miejskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych	7 811	781 100,00	0	0	0	781 100,00
6.	Miejskie Wodociągi i Kanalizacja	94 949	47 474 500,00	0	0	0	47 474 500,00
7.	Ostrowieckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego	74 731	7 473 100,00	0	0	0	7 473 100,00
8.	Zakład Unieszkodliwiania Odpadów Janik	1	883 000,00	1	32 800,00	1	915 800,00
9.	Zakład Usług Pogrzebowych	200	100 000,00	0	0	0	100 000,00
		311 774	84 823 100,00		32 800,00	1	84 855 900,00

Wyżej wykazana wartość akcji i udziałów wynika z ewidencji konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” i jest zgodna z wartością wykazaną w aktywach poz. A IV 1.1. „Akcje i udziały” bilansu Urzędu Miasta sporządzonego na dzień 31 grudnia 2004 roku.

3.3. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.

Z ewidencji księgowej jednostki i sprawozdania Rb-28S za 2004 rok wynika, że Gmina Ostrowiec Św. w okresie objętym kontrolą poniosła wydatki dotyczące odszkodowań i kosztów postępowania sądowego w łącznej kwocie 31.967 zł, tj.:

- w dziale 700 rozdział 70005 §4590 – na kwotę 11.170 zł, które głównie dotyczą odszkodowania za składniki majątkowe w związku z likwidacją pracowniczego ogrodu działkowego „Bratek” oraz odszkodowania ogrodzenia w związku z modernizacją ulicy Topolowej,
- w dziale 600 rozdział 60095 §4610 – na kwotę 20.797 zł – dotyczą kosztów postępowania sądowego.

Poniesione wydatki zostały udokumentowane na podstawie protokołów sądowych, postanowień i wyroków sądowych.

4. Rozchody budżetowe.

4.1. Wykup papierów wartościowych.

Do dnia 31 grudnia 2004 roku kontrolowana jednostka nie wyemitowała papierów wartościowych. Oświadczenie Prezydenta Miasta w powyższej sprawie stanowi załącznik Nr 20 do protokołu kontroli.

4.2. Udzielanie z budżetu Gminy pożyczek.

W okresie objętym kontrolą nie udzielono z budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski pożyczek i kredytów (§991 klasyfikacji rozchodów). Oświadczenie Prezydenta Miasta na powyższą okoliczność stanowi załącznik Nr 20 do protokołu kontroli.

4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zostały opisane w części III niniejszego protokołu „Gospodarka pieniężna i rozrachunki”, punkt 5 „Kredyty, pożyczki i poręczenia”. Wykaz stanu zadłużenia Gminy Ostrowiec Św. na dzień 31 grudnia 2004 roku stanowi załącznik Nr 21 do protokołu kontroli.

4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych - §994.

Rada Miejska Ostrowca Świętokrzyskiego w uchwale Nr VIII/67/99 z dnia 18 lutego 1999 roku w sprawie udzielenia upoważnienia Zarządowi Miasta do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych, upoważniła Zarząd Miasta do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych Urzędu Miasta, na najkorzystniejszych warunkach, a także w innych bankach niż bank prowadzący bankową obsługę budżetu.

Zgodnie z umową Nr 50 – 10202674-110510204 rachunku bankowego z dnia 31 lipca 2002 roku zawartą z PKO Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie,

Oddziałem w Ostrowcu Św., §5 Bank zobowiązał się do lokowania bez odrębnej dyspozycji Posiadacza rachunku, środków pieniężnych zgromadzonych na jego rachunku bieżącym, jako depozytów automatycznych. Bank przeksięgowuje środki pozostające po godzinie 18.00. dnia roboczego na rachunku bieżącym Posiadacza rachunku, na rachunek depozytu automatycznego.

Kwota depozytu automatycznego jest stawiana do dyspozycji Posiadacza rachunku o godzinie 8.00 pierwszego dnia roboczego następującego po dniu otwarcia depozytu.

W okresie 2004 roku dokonywano lokat wolnych środków (jako depozytów automatycznych) na łączną kwotę 3.191.846.275,55 zł, kwota uzyskanych odsetek wyniosła ogółem 529.316,28 zł, co wynika z ewidencji księgowej (dział 758 rozdział 75814, §0920).

V. MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka nieruchomościami.

W okresie od dnia 6 kwietnia do dnia 22 czerwca 2005 roku Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w Urzędzie Miasta kontrolę w zakresie realizowanych przez Gminę dochodów z majątku w latach 2002 – 2005 (I kwartał).

W związku z powyższym inspektorzy przeprowadzający niniejszą kontrolę odstąpili od kontroli powyższego zagadnienia.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych.

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym obejmującym środki trwałe oraz zasady ewidencji i umorzenia środków trwałych zostały zawarte w Zakładowym Planie Kont.

Z Zakładowego Planu Kont dla jednostki budżetowej – Urząd Miasta wynika, że kontrolowana jednostka ewidencjonuje majątek trwały na kontach Zespołu O „Majątek

trwały”, tj. na kontach 011 „środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz 080 „Inwestycje”.

Umorzeniu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się na koncie 071, a pozostałych środków trwałych na koncie 072.

W okresie objętym kontrolą ewidencja syntetyczna i analityczna środków trwałych (011, 013, 020, 071, 072) prowadzona była komputerowo.

Zgodnie z § 5 i § 6 Zakładowego Planu Kont (uchwała Nr III/401/2002 Zarządu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 30 lipca 2002 roku):

- przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty 3.500 zł, zalicza się do środków trwałych i amortyzuje w sposób uproszczony poprzez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości w miesiącu przyjęcia do używania. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż jeden rok o wartości początkowej powyżej 3.500 zł są amortyzowane metodą liniową, za pomocą stawek podatkowych.
- wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej nie przekraczającej kwoty 3.500 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości, w koszty. Pozostałe wartości niematerialne i prawne są amortyzowane według zasad i stawek podatkowych.

2.1.1. Środki trwałe.

Na podstawie dokumentów finansowo-księgowych (kartotek wg zadań inwestycyjnych prowadzących do konta 080) ustalono, że kontrolowana jednostka, poza nieruchomościami, posiada środki trwałe w budowie zaliczone do aktywów trwałych w okresie ich budowy. Na dzień 31 grudnia 2004 roku Gmina posiadała następujące środki trwałe w budowie:

Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)		Stan inwestycji rozpoczętych na 31.12.2004r.
1	2	3
080-1	Budynek mieszkalny ul.Reja	15 250,00
080-102	Skrzyżowanie Kilińskiego - Aleja	583,78
080-107	ul.Kraszewskiego	16 849,07
080-132	ul.Sikorskiego - Ogrodowa	33 675,57
080-130	ul. Czysta - Reja	32 336,00
080-109	Grzybowa	61 923,10
080-105	Szymanowskiego + rondo	73 151,91
080-110	Denkowska	45 686,23
080-108	Graniczna	67 429,94

1	2	3
080-118	ulica Trzeciaków	11 590,00
080-111	Rewitalizacja obszarów przemysłowych	1 550 077,47
080-404	ul. Zagłoby	1 573,46
080-3	"e-świętokrzyskie"- program budowy społ.informacyjnego z FS UE	15 033,63
080-605	PSP nr 7 - termomodernizacja	71 856,39
080-608	Gimnazjum nr 3 - termomodernizacja	259 823,00
080-609	Modernizacja PSP Nr 9 - termomodernizacja	9 760,00
080-610	Modernizacja PSP Nr 10 - termomodernizacja	9 760,00
080-611	ZSP Nr 1 - termomodernizacja	9 760,00
080-612	Termomodernizacja Przedszkola Nr 7	5 734,00
080-613	Termomodernizacja Przedszkola Nr 11	5 734,00
080-614	Termomodernizacja Przedszkola Nr 12	5 734,00
080-615	Termomodernizacja Przedszkola Nr 15	7 320,00
080-616	Termomodernizacja Przedszkola Nr 16	7 320,00
080-617	Termomodernizacja Przedszkola Nr 21	7 320,00
080-502	Oświetlenie Kolejowa	5 800,00
080-503	Oświetlenie Konopnickiej	5 794,39
080-504	Oświetlenie Waryńskiego	5 600,00
080-505	Oświetlenie Bałtowskiej	7 900,00
080-511	Oświetlenie w Parku Miejskim	5 734,00
080-514	Oświetlenie Piaski	4 420,00
080-515	Oświetlenie Długa	9 000,00
080-303	Odwodnienie terenów oś.Gutwin	14 884,00
080-307	Kanał deszczowy Ostrowiecka - Topolowa	11 712,00
080-306	Kanał deszczowy Kol.Robotnicza	48 755,47
080-303	Odwodnienie Ilżecka Park Wyspiańskiego	9 882,00
080-304	Zbiorniki retencyjne w dolinie rzeki Młynówka	34 770,00
080-713	WIATY PRZYSTANKOWE	7 300,00
080-715	Fundusze Strukturalne UE	82 275,97
080-92	Basen ul. Mickiewicza	239 261,25
080-14	Inkubator Przedsiębiorczości	475 396,21
080-603	Gimnazjum Pawilon C	424 224,32
	INWESTYCJE OGÓŁEM :	3 717 991,16

2.1.2. Zmiany w stanie środków trwałych.

Z ewidencji księgowej konta 011 – „Środki trwałe” wynika, że na dzień 1 stycznia 2004 roku wartość majątku wyniosła ogółem 138.854.604,38 zł.

W ciągu roku zaewidencjonowano następujące zmiany:

Rodzaj środka trwałego	Zmiany w stanie środków trwałych w 2004 roku	
	Przychód	Rozchód
Grunty	924 667,65	68 729,85
wiecz. użytk. gruntu	193 338,34	426 083,03
Budynki	36 876 326,16	64 701 161,82
Budowle	8 255 738,73	6 515 180,29
Maszyny i urządzenia techniczne	10 588 227,98	10 269 098,12
Środki transportu	0,00	207 623,10
Inne środki trwałe	2 232 660,29	2 274 212,33
RAZEM KONTO 011	59 070 959,15	84 462 088,54

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosił 113.463.474,99 zł. Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2004 roku jest zgodne z ewidencją księgową. Kontrolą w zakresie prawidłowości udokumentowania zwiększenia stanu środków trwałych objęto dokumenty dotyczące przyjęcia majątku w 2004 roku tj.:

- Protokół przyjęcia nr 4/04 z dnia 26.06.04 (dowód OT) dotyczący wybudowania drogi – ul. Temidy na łączną wartość 172.144,15 zł – Nr inwentarzowy 220-004-03651;
- Protokoły przyjęcia (dowód OT) wybudowanego boiska szkolnego przy Szkole Podstawowej Nr 14 na łączną wartość 256.245,08 zł – Nr inwentarzowy 290-000-00006, 290-000-00001, 290-000-00002, 290-000-00003;
- Protokół przyjęcia (dowód OT) termomodernizacji Gimnazjum Nr 1 na łączną kwotę 836.274,84 zł – Nr inwentarzowy 107-000-000-10;
- Protokoły przyjęcia (dowód OT) Nr 393/04 z dnia 29.12.04 i 394/04 z dnia 29.12.04 kanału sanitarnego Kopaniny na łączną wartość 187.881,09 zł, Nr inwentarzowy 211-202-00390 i 210-202-00395.

Kontrola w powyższym zakresie nie wykazała uchybień. Objęte sprawdzeniem środki trwałe zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki.

2.1.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Przedmiot kontroli:

- ewidencja księgowa konta 071 – Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- dowody źródłowe;
- tabela amortyzacyjna.

Zakres kontroli:

- prawidłowość ewidencji na koncie 071 na dzień 1 stycznia 2004 roku;
- prawidłowość ewidencji umorzeń przyjętych środków trwałych.

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli ustalono, że odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych dokonuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 1999 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Dz. U. Nr 6 poz. 39).

Umorzeniu środków trwałych dokonywano poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki zgodnie z zasadami o ustawie o rachunkowości dla amortyzacji środków trwałych według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na podstawie ewidencji konta 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustalono, że:

- wartość umorzenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2004 roku wyniosła 45.231.371,18 zł;
- wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych dzień 31 grudnia 2004 roku wyniosła 50.362,08 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencja analityczna jest zgodna z ewidencją syntetyczną. Ciągłość bilansowa jest zachowana.

2.1.4. Pozostałe środki trwałe.

Przedmiot kontroli:

- ewidencja księgowa kont 013 i 072 (syntetyczna i analityczna za 2004 rok);
- dowody źródłowe zakupionych pozostałych środków trwałych w użytkowaniu/

Zakres kontroli:

- zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną konta 013 – Pozostałe środki trwałe,
- zgodność salda konta 013 z saldem konta 072 na dzień 31 grudnia 2004 roku.

Ustalenia kontroli:

Saldo na dzień 01.01.2004 roku (B.O.) wyniosło	1.046.745,90 zł
Zwiększenia z tytułu zakupu w 2004 roku wynoszą	120.836,95 zł
Zmniejszenia w ciągu roku wynoszą	107.456,53 zł
Saldo na dzień 12.31.2004 roku wyniosło	1.060.126,32 zł

Sprawdzono dowody zakupu pozostałych środków trwałych za 2004 rok zaewidencjonowanych pod numerem: 1696/2, 1722/2, 3721/1, 801/2.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Wartości niematerialne i prawne.

Według ewidencji księgowej konta 020 wykazano wartość aktywów na dzień 31 grudnia 2004 roku na łączną kwotę 611.866,12 zł.

Na koncie 020 ujęte licencje programów komputerowych, które zostały ujęte w księgach inwentarzowych środków trwałych.

2.3. Rzeczowe środki obrotowe.

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont ewidencja zapasów prowadzona jest na koncie 310 – „Materiały”.

Ewidencję zapasów prowadzi się w sposób następujący:

- a) materiały i paliwo – ilościowo – wartościowo w cenach zakupu,
- b) materiały związane z działalnością bieżącą odpisuje się w koszty pod datą ich zakupu;
- c) materiały inwestycyjne i paliwo będące w ewidencji magazynowej rozlicza się zgodnie z zasadą „pierwsze weszło – pierwsze wyszło”.

Konto 310 „Materiały” na dzień 31 grudnia 2004 roku wykazuje saldo po stronie Wn na kwotę 36.950,71 zł.

Powyższe zapasy materiałów dotyczą:

- materiałów przeznaczonych na ogrodzenie (przęsła, słupki, furtki) przechowywanych na podstawie umowy depozytowej Nr 1/2002 zawartej w dniu 1 czerwca 2002 roku w Szkole Podstawowej Nr 14 w Ostrowcu Świętokrzyskim na wartość 36.421,88 zł,
- paliwa na łączną wartość 525,38 zł,
- płyty mosiężnej na łączną wartość 3,45 zł.

W/w aktywa obrotowe zostały objęte w arkuszach inwentarzowych na dzień 31 grudnia 2004 roku. Wartość wykazanych zapasów jest zgodna z ewidencją konta 310 na dzień 31 grudnia 2004 roku.

Kontrolowana jednostka nie prowadzi magazynu i w związku z tym nie występuje konto 012 „Pozostałe środki trwałe w magazynie”.

3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątkowych.

3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie szczegółowych zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych.

W Gminie Ostrowiec Świętokrzyski w 2004 roku obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące gospodarki majątkiem trwałym:

- wewnętrzna instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik do Zarządzenia Nr I/14/2004 Prezydenta Miasta z dnia 6 stycznia 2004 roku, określa szczegółowe zasady inwentaryzacji stanu aktywów i pasywów jednostki. Uaktualnienie instrukcji stanowiącej Załącznik Nr 3 – Instrukcja „w sprawie gospodarki majątkiem trwałym inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego” wprowadzono Zarządzeniem Nr I/832/2004 Prezydenta Miasta z dnia 31 grudnia 2004 roku w sprawie przepisów wewnętrznych, regulujących gospodarkę finansową.

Instrukcja została opracowana o następujące uregulowania prawne:

- ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. z 2002r. Dz.U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jedn. z 2003r. Dz.U. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie stosowania klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (Dz.U. z 1999r. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.),
- inne uregulowania prawne dotyczące omawianej tematyki.

Odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie ponosi kierownik jednostki.

W instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym przyjęte zostały następujące terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji:

1) na ostatni dzień każdego roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację:

a) środków pieniężnych krajowych i zagranicznych w kasie, akcji, obligacji, bonów i innych papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, druków ścisłego

zarachowania, nakładów inwestycyjnych – drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych i rozliczenia ewentualnych różnic,

b) środków pieniężnych krajowych i zagranicznych, zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek – drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń pisemnych prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów lub pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,

c) aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy,

przeprowadza się przez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych,

2) raz w ciągu dwóch lat:

- zapasów materiałów i towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach objętych ewidencją ilościowo – wartościową,

3) raz w ciągu czterech lat:

- środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, znajdujących się na terenie strzeżonym.

Ze względu na specyfikę majątku Gminy znajdującego się w ewidencji Urzędu Miasta, „teren strzeżony” obejmuje również budynki i budowle trwale związane z gruntem, znajdujące się na terenie całej gminy. Dotyczy to środków trwałych grupy 0-2.

4) Terminy i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, 2 i 3 uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:

- składników aktywów z wyłączeniem środków pieniężnych, papierów wartościowych, materiałów, rozpoczęto nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono do 20 dnia następnego roku (styczeń), ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie do lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia

salda (zwiększenia lub zmniejszenia), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

3.2. Przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji rzeczowych składników majątku.

W oparciu o dokumenty księgowe stwierdzono, że inwentaryzację poszczególnych składników majątkowych przeprowadzono w następujących terminach:

- budynki, budowle i pozostałe środki trwałe oraz wyposażenie – na dzień 31 grudnia 2001 roku,
- grunty - na dzień 31 grudnia 2002 roku,
- materiały inwestycyjne - na dzień 31 grudnia 2004 roku,
- wartości niematerialne i prawne – na dzień 31 grudnia 2004 roku,
- inwestycje rozpoczęte – na dzień 31 grudnia 2004 roku.

Kontrolą objęto inwentaryzację (składników majątkowych) przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2004 roku, tj.:

- materiałów inwestycyjnych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- inwestycji rozpoczętych.

Inwentaryzację przeprowadzono w oparciu o n/w Zarządzenia Prezydenta Miasta Ostrowca Św.:

- Nr I/578/2004 z dnia 25 października 2004 roku w sprawie inwentaryzacji materiałów Urzędu Miasta znajdujących się w magazynie depozytowym Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 14 w Ostrowcu Świętokrzyskim,
- Nr I/574/2004 z dnia 25 października 2004 roku w sprawie inwentaryzacji środków pieniężnych w kasach Urzędu Miasta,
- Nr I/575/2004 z dnia 25 października 2004 roku w sprawie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych znajdujących się na stanie Urzędu Miasta,
- Nr I/573/2004 z dnia 25 października 2004 roku w sprawie inwentaryzacji inwestycji rozpoczętych Gminy Ostrowiec Świętokrzyski,

- Nr I/576/2004 z dnia 25 października 2005 roku w sprawie inwentaryzacji paliwa w zbiornikach samochodów służbowych Urzędu Miasta.

W powyższych zarządzeniach powołane zostały komisje inwentaryzacyjne i wyznaczone osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie inwentaryzacji.

Stan rzeczowy składników majątku Urzędu Gminy podlegającego inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2004 roku, przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj mienia	Wg spisu z natury	Wg dokumentów źródłowych	Wg ewidencji księgowej	Różnice
- inwestycje rozpoczęte		3.717.991,16	3.717.991,16	-
- wartości niematerialne i prawne		547.733,48	547.733,48	-
- materiały inwestycyjne zdeponowane w PSP Nr 14	36.421,88		36.421,88	-
- paliwo w samochodach służbowych	525,38		525,38	-

Arkusze inwentaryzacyjne spełniają wymogi dowodów księgowych, tj.:

- są oznaczone numerem, datą oraz posiadają dane dotyczące osób przeprowadzających inwentaryzację i materialnie odpowiedzialne,
- zawierają dane identyfikujące miejsce przeprowadzonej inwentaryzacji,
- są zaopatrzone w podpisy osób przeprowadzających inwentaryzację oraz materialnie odpowiedzialnych,
- błędy są poprawione przez przekreślenie niewłaściwej liczby oraz wpisanie liczby właściwej.

Poprawki są zaopatrzone w podpisy.

Wyceny rzeczowych składników, ujętych w arkuszach spisu z natury, dokonuje pion finansowy Urzędu Miasta.

Wycena polega na ustaleniu łącznej wartości majątku trwałego, rozliczeniu osób odpowiedzialnych za powierzony majątek oraz porównań wyliczeń z kontami syntetycznymi.

Do wyceny przyjęto cenę ewidencyjną, za którą uważa się:

- przy wycenie środków trwałych i wyposażenia w użytkowaniu – wartość początkową z ewidencji księgowej,
- przy wycenie pozostałych materiałów pełnowartościowych – cenę zakupu, względnie cenę ewidencyjną,
- przy wycenie materiałów oraz maszyn i urządzeń na cele inwestycyjne – cenę nabycia,
- przy wycenie materiałów niepełnowartościowych, zepsutych, uszkodzonych – cenę ustaloną w drodze komisyjnego oszacowania,
- przy wycenie inwestycji i kapitałnych remontów rozpoczętych – nakłady poniesione do dnia inwentaryzacji.

Po dokonaniu wyceny rzeczowych i pieniężnych składników majątku na dzień 31 grudnia 2004 roku nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, wynikających z porównania stanu faktycznego podanego na arkuszach spisu z natury ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych i wyposażenia została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2001 roku, gruntów na dzień 31 grudnia 2002 roku, natomiast wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji rozpoczętych oraz materiałów inwestycyjnych, znajdujących się na strzeżonych składowiskach, na dzień 31 grudnia 2004 roku.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.

1. Dotacje otrzymane przez Gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

W 2004 roku Gmina Ostrowiec Św. otrzymała dotacje na zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień w następujących wysokościach:

- §2010 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań zleconych gminie z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, w kwocie 12.621.233 zł,

- §2020 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące, realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w kwocie 56.630 zł,
- §6310 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, w kwocie 55.902 zł.

2. Dotacje otrzymane przez Gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

Na 2004 roku Gmina opracowała plan finansowy zadań zleconych zgodnie z art. 126 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz §3 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz.U. Nr 100, poz. 1077 z późn. zm.).

Plan finansowy był przekazywany do wiadomości dysponentom części budżetowej zgodnie z wymogami §5 ust. 4 powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów.

1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez samorząd gminy - §2010.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone – bieżące (§2010) w Gminie Ostrowiec Św. za 2004 rok (w zł):

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
					wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	kol.7-kol.6	kol.6-kol.5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2010	19 388	1	1		
700	70095	Pozostała działalność	2010	15 000	* 15 000	15 000	0	0
750	75011	Urzędy wojewódzkie	2010	347 370	347 370	347 370	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
751	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	2010	13 233	13 233	13 233	0	0
751	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	2010	96 701	96 701	96 701	0	0
852	85203	Ośrodki wsparcia	2010	229 707	* 229 707	229 707	0	0
852	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezp.emeryt.i rent. z ubezpieczenia społecznego	2010	9 232 211	* 9 232 211	9 232 211	0	0
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	2010	107 914	* 107 914	107 914	0	0
852	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	2010	1 543 660	* 1 543 660	1 543 660	0	0
852	85216	Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze	2010	53 455	* 53 455	53 455	0	0
852	85219	Ośrodki pomocy społecznej	2010	489 962	* 489 962	489 962	0	0
852	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2010	319 592	* 319 592	319 592	0	0
854	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	2010	5 000	5 000	5 000	0	0
854	85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, z także szkolenia młodzieży	2010	10 000	* 10 000	10 000	0	0
900	90015	Oświetlenie ulic placów i dróg	2010	138 040	2	2		
RAZEM				12 621 233	12 463 805	12 463 805	0	0

¹Dotacja przeznaczona na zrekompensowanie utraconych dochodów ze sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz kombatanów i innych osób uprawnionych do ustawowej zniżki

²Dotacja przeznaczona na zrekompensowanie poniesionych zapłat przez gminę w XII/2003r.

*Dotacja realizowana przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrowcu Św.

Dane przedstawione w powyższej tabeli są zgodne ze sprawozdaniem Rb-50.

Dotacje zostały ujęte w budżecie gminy w prawidłowych wysokościach i prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej

Na dzień 31 stycznia 2005 roku Gmina sporządziła i przesłała do Wojewody Świętokrzyskiego informację z wykorzystania udzielonych dotacji. Dane z informacji są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50.

Kontrola w zakresie wykorzystania dotacji celowych przyznanych i przekazanych miastu z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w 2004 roku była przeprowadzona w dniach od 18 – 21 stycznia

2005 roku przez inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Z uwagi na powyższe kontrolujący odstąpili od badania zagadnienia w powyższym zakresie.

1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez Gminę - §6310.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone (§6310) w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski za 2004 rok (w zł):

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	§	Dotacje	Dotacje wykorzystane		Różnica		Przeznaczenie
				otrzymane	wg ewid. księgowej	wg Rb-50	kol. 7 - kol. 6	kol. 6 - kol. 5	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
852	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpiec. emeryt. i rent. z ubezpieczenia społecznego	6310	19.300	19.300	19.300	0	0	Zakup komputerów i oprogramowania w zw. z realizacją zadań wynik. z ustawy o świadczeniach rodzinnych na zrefundowanie wydatków poniesionych w m-cu grudniu 2003r.
900	90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	6310	36.602	¹	¹			Wprowadzono do budżetu
Razem:				55.902	19.300	19.300	0	0	Uchwała RM Nr XVIII/223/03 z dn. 7.04.03 – po stronie dochodów – 36.602 zł

¹Dotacja przeznaczona na zrekompensowanie poniesionych zapłat przez gminę w grudniu 2004r.

Środki finansowe zostały przekazane decyzjami Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach:

- znak: Fn.I-3011/38/2004 z dnia 14.04.2004r. w dziale 852 – „Pomoc społeczna” rozdział 85212 – „Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”, w §6310 – „Dotacje celowe” przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, na kwotę 14.400 zł,

- znak: Fn.I-3011/23/2004 z dnia 15.03.2004r. w dziale 852 rozdział 85212 w §6310 na kwotę 4.900 zł,

- znak: Fn.I.3011/10/2004 z dnia 12.02.2004r. w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” w rozdziale 90015 – „Oświetlenie ulic, placów i dróg” w §6310 na kwotę 36.602 zł.

Środki finansowe w kwocie 55.902 zł wpłynęły na konto budżetu gminy w dniach: 25 lutego 2004 roku na kwotę 36.602 zł, 30 marca 2004 roku na kwotę 4.900 zł i 22 kwietnia 2004 roku na kwotę 14.400 zł i w takiej wysokości zostały wprowadzone do budżetu gminy:

- Uchwałą Nr XXI/262/2004 Rady Miasta z dnia 25.06.2004r. na kwotę 14.400 zł,
 - Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr XVIII/223/2004 z dnia 7.04.2004r. na kwotę 4.900 zł,
 - Uchwałą Nr XVIII/223/2004 Rady Miasta z dnia 7.04.2004r. na kwotę 36.602 zł,
- zgodnie z klasyfikacją podaną w decyzjach Wojewody.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na zakup zestawu komputerowego – faktura VAT NR 00091/04 z dnia 9.04.2004r. na kwotę 22.969,81 zł.

2. Środki na realizację porozumień.

W 2004 roku Gmina Ostrowiec Św. zawarła porozumienia na realizację zadań wymienionych w poniższej tabeli:

Porozumienie	Kwota		Uchwała	Wydatkowanie				Przeznaczenie
	Plan	Wykonanie		Dział	Rozdział	§	kwota	
Porozumienie Nr 82/2003 z 17.07.2003 Rewitalizacja terenu przemysłowego w Ostrowcu przebudowa dróg Kilińskiego, Kolejowa	931 670	312 190	uchwała Nr XVII/206/04 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 26 lutego 2004 r. uchwała Nr XXII/266/04 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 26 lipca 2004 r.	600	60016	6052	1 601 480	Zadanie inwestycyjne – Rewitalizacja terenu przemysłowego w Ostrowcu przebudowa dróg Kilińskiego, Kolejowa: - środki Gminy Ostrowiec 1.289.290 - dotacja z powiatu 312.190
Porozumienie z Gminą Bodzechów z 30.04.04 dotyczące sfinansowania wykonania "Studium wykonalności rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej Gminy Bodzechów	9 955	9 955	uchwała Nr XXI/262/04 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 25 czerwca 2004 r.	900	90095	6050	29 280	sfinansowanie wykonania "Studium wykonalności rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej Gminy Bodzechów i Ostrowiec Św. - środki Gminy

i Ostrowiec Św.								Ostrowiec 19.325 - dotacja z Bodzechowa 9.955
Porozumienia z gminami ościennymi - realizacji programu "Świadomi sprawniejsi" - nauka pływania: - Kunów - kwota 3.656 zł, - Waśniów - kwota 3.599 zł, - Bałtów kwota 4.284 zł - Ćmielów kwota 2.448 zł	13 987	13 987	uchwała Nr XXIX/329/04 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 22 grudnia 2004 r.	926	92604	4300	197 440	realizacja programu "Świadomi sprawniejsi" - nauka pływania - środki Gminy Ostrowiec - 183.453 - dotacje gminy ościennych- 13.987
	955 612	336 132					1 828 200	

Kontrolą objęto porozumienie zawarte w dniu 30.04.2004r. z Gminą Bodzechów w celu uzyskania środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (ERDF) w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego na realizację wspólnego projektu pn. „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej miasta Ostrowca Św. i Gminy Bodzechów”.

Środki finansowe w kwocie 9.955 zł wpłynęły na konto budżetu gminy w dniu 14.05.2004r. i w takiej wysokości zostały wprowadzone do budżetu gminy uchwałą Nr XXI/262/2004 Rady Miasta z dnia 25.06.2004r. (dz. 900, rozdz. 90095, §6610). Środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w porozumieniu oraz umowie Nr 39/2004 z dnia 6 marca 2004 roku.

Zapłaty dla wykonawcy pn. „Ośrodek Promowania i Wspierania Przedsiębiorczości Rolnej w Sandomierzu” za realizację zadania dokonano na podstawie faktury VAT Nr 3/2004/KL z dnia 5 maja 2004 roku na kwotę 29.280 zł, z tego kwotę 19.325 zł stanowią środki własne Gminy Ostrowiec Św., natomiast pozostała kwota 9.955 zł to dotacja Gminy Bodzechów.

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

W kontrolowanej jednostce działają 42 jednostki organizacyjne, powiązane z budżetem gminy, w tym 39 jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej (jednostki budżetowe) i 3 jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną, tj. instytucje kultury:

- Miejskie Centrum Kultury,
- Biuro Wystaw Artystycznych,
- Miejska Biblioteka Publiczna.

Szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjnej, aktu o utworzeniu, statutu, przedmiotu działania, upoważnień oraz obsługi finansowej jednostek organizacyjnych Gminy Ostrowiec Św. zawiera załącznik Nr 24 do niniejszego protokołu.

Ustalenia kontroli dotyczące działalności jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Ostrowiec Św. zawarte zostały w części I niniejszego protokołu kontroli – pkt 1.2. „Gminne jednostki organizacyjne”.

1. Jednostki budżetowe.

1.1. Realizacja planu finansowego.

Jednostki budżetowe dokonują rozliczenia planu finansowego danego roku budżetowego sprawozdaniami z wykonania dochodów i wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych – odpowiednio Rb-27S i Rb-28S, sporządzanymi miesięcznie, kwartalnie i na koniec roku budżetowego.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto roczne sprawozdania: Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-30 i Rb-32, sporządzone za 2004 rok przez:

- Zakład Usług Miejskich – Rb-N, Rb-Z, Rb-30,
 - Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z i Rb-32
- oraz ewidencję księgową organu konta 222 – „Rozliczenia dochodów budżetowych” i konta 223 – „Rozliczenia wydatków budżetowych”.

Kontrola w zakresie przestrzegania zasad zupełności, szczegółowości, prawidłowości i rzetelności w/w sprawozdań sporządzonych przez kierowników ZUM i MOSiR nie wykazała uchybień.

Sprawozdania obejmują dane w zakresie wykonanych dochodów i wydatków jednostek w układzie wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, paragraf i w kwotach przewidzianych w ich planach finansowych.

Adresatem sprawdzonych sprawozdań jest Prezydent Miasta Ostrowca Św. Sprawozdania zawierają daty ich sporządzenia, podpisy i pieczętki osób sprawdzających oraz adnotacje podpisane przez osoby upoważnione na okoliczność sprawdzenia sprawozdań pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym.

1.2. Rozliczenie środków dotacji.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dotację celową z budżetu państwa (dział 852 – „Pomoc społeczna”, rozdział 85212 – „Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”, §6310 – „Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami”, w kwocie 19.300 zł z przeznaczeniem na organizację w gminach stanowisk pracy, głównie na zakup komputerów i oprogramowania „do obsługi świadczeń rodzinnych”.

Przedmiotem kontroli były:

- Zarządzenie Nr III/170/2004 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 8 kwietnia 2004 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostrowcu Świętokrzyskim do zakupu – na potrzeby Ośrodka – sprzętu komputerowego o kserokopiarki, na kwotę 34.900 zł,
- Zarządzenie Nr 2/2004 z dnia 2 kwietnia 2004 roku Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostrowcu Świętokrzyskim w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargu w formie zapytania o cenę,
- specyfikacja sprzętu,
- oferty cenowe na zakup sprzętu komputerowego przesłane w dniu 29 marca 2004r. do trzech firm zajmujących się sprzedażą podzespołów komputerowych, tj.:
 - „GGR” Grażyna Gęsior zam. Rudki,
 - Centrum Systemów Informatycznych „GLOBNET” w Ostrowcu Św.,
 - Nowe Technologie Marcin Sadło – Ostrowiec Św.,

- protokół z rozpatrzenia ofert cenowych na zakup sprzętu komputerowego dla potrzeb MOPS w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 5 kwietnia 2004 roku,
- umowa Nr 65/2004 z dnia 8 kwietnia 2004r. zawarta pomiędzy Gminą Ostrowiec Św. – Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Ostrowcu Św. a firmą pn. „Nowe Technologie Marcin Sadło zam. Ostrowiec Św.” na sprzedaż i dostawę sprzętu komputerowego z oprogramowaniem komputerowym, na łączną kwotę 22.969,81 zł,
- faktura VAT Nr 00091/04 z dnia 9 kwietnia 2004r. na kwotę 22.969,81 zł,
- protokół Nr 1/2004 z dnia 9 kwietnia 2004r. dotyczący odbioru fabrycznego nowego sprzętu komputerowego,
- Zarządzenie Nr I/213/2004 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 27 kwietnia 2004 roku w sprawie przekazania środków trwałych stanowiących składniki mienia Gminy Ostrowiec Św. na rzecz MOPS w Ostrowcu Św.,
- dowody OT – „Przyjęcie środka trwałego” z dnia 9 kwietnia 2004r. na łączną kwotę 22.969,81 zł,
- dowody PT – „Protokół przekazania środka trwałego” z dnia 27 kwietnia 2004r. na łączną kwotę 22.969,81 zł (pokwitowane przez Dyrektora MOPS w Ostrowcu Św.”).

Ustalenia kontroli:

W wyniku sprawdzenia wymienionych dowodów źródłowych, stwierdzono, że wyboru oferenta pn. „Nowe Technologie Marcin Sadło” na sprzedaż i dostawę sprzętu komputerowego z oprogramowaniem komputerowym na kwotę 22.969,81 zł, dokonano na podstawie ustawy – Prawo zamówień publicznych, w trybie „zapytania o cenę”.

Oferty wraz ze specyfikacją sprzętu (Załącznik Nr 1) zostały wysłane dnia 29 marca 2004r. do trzech firm zajmujących się sprzedażą podzespołów komputerowych. W terminie wyznaczonym przez MOPS Ostrowiec Św., tj. do dnia 2 kwietnia 2004r., odpowiedziały wszystkie firmy.

Komisja rozpatrując oferty w dniu 5 kwietnia 2004r. brała pod uwagę ceny, markę oferowanego sprzętu, zgodność ze specyfikacją oraz warunki dodatkowe proponowane przez oferentów.

Po wstępnej weryfikacji zostały wyłonione dwie firmy, których oferty były najkorzystniejsze: CSI „GLOBNET” oraz Nowe Technologie. Oferta firmy CGR Grażyny Gęsior została odrzucona jako najwyższa – wynosiła 28.491,88 zł. Wycena firmy CSI „GLOBNET” wyniosła 19.276 zł, a wycena firmy Nowe Technologie wyniosła 22.934,87 zł. Oferta firmy CSI „GLOBNET” była nie kompletna – nie uwzględniono wszystkich podzespołów wyszczególnionych w zapytaniu o cenę i została odrzucona. W wyniku analizy dodatkowych warunków oferowanych przez oferentów została wyłoniona jedna firma, której propozycja była najkorzystniejsza – „Nowe Technologie”.

Zapłaty wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy Nr 65/2004 dokonano na podstawie faktury VAT Nr 000091/04 z dnia 9 kwietnia 2004r. na kwotę 22.969,81 zł brutto, tj. zgodnie ze złożoną i wybraną ofertą.

Na podstawie wystawionych w dniu 9 kwietnia 2004r. dowodów OT – „Przyjęcie środka trwałego” o numerach od 10/2004 do 20/2004 dokonano przyjęcia środków trwałych (w postaci sprzętu komputerowego) i zaewidencjonowania na koncie 011 – „Środki trwałe”.

Środki trwałe w postaci sprzętu komputerowego o wartości księgowej brutto 22.969,81 zł zostały przekazane na podstawie Zarządzenia Nr I/213/2004 Prezydenta Miasta Ostrowca Św. z dnia 27 kwietnia 2004r. w sprawie przekazania środków trwałych stanowiących składniki mienia Gminy Ostrowiec Św. oraz dowodów PT – „Przekazanie środka trwałego” na rzecz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostrowcu Św.

1.3. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę.

Z ewidencji księgowej konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 901 – „Dochody budżetowe” oraz sprawozdania rocznego Rb-27S za 2004 rok wynika, że w okresie objętym kontrolą Gmina Ostrowiec Św. uzyskała dochody na łączną kwotę 1.429.070,38 zł od niżej wymienionych jednostek budżetowych:

Nazwa jednostki organizacyjnej	Kwota uzyskanych dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S	Kwota przekazanych dochodów na rachunek budżetu gminy w 2004r.	Kwota przekazanych dochodów na rachunek budżetu gminy w 2005r.	Nadpłata dochodów przekazanych do gminy w stos. do sprawozdania Rb-27S w 2005r.
Centrum Kształcenia Ustawicznego	1,17	0,00	1,17 (11.01.2005)	
Publiczne Gimnazjum Nr 1	4.116,35	4.116,35		
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	110.381,94	110.273,99	107,95 (5.01.2005)	
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	1.580.131,47	1.568.962,99	11.168,48 (3.01-4.01.2005)	
Publiczne Przedszkole Nr 11	114.813,24	114.813,24		
Publiczne Przedszkole Nr 13	11.695,50	11.695,50		
Publiczne Przedszkole Nr 15	90.093,84	90.193,84		100,00
Publiczne Przedszkole Nr 19	48.907,00	48.907,00		
Publiczne Przedszkole Nr 21	84.302,33	84.096,33	206,00 (3.01.2005)	
Publiczne Przedszkole Nr 5	63.019,00	61.982,95 1.036,05 (nadpłata 2003)		
Publiczne Przedszkole Nr 7	78.696,34	78.696,34		
Publiczne Przedszkole Nr 16	87.588,24	87.588,24		
Publ. Szkoła Podst. Nr 1	1.326,31	1.326,31		
Publ. Szkoła Podst. Nr 2	1.100,00	1.100,00		
Publ. Szkoła Podst. Nr 10	662,64	662,64		
Publ. Szkoła Podst. Nr 11	10.472,80	9.438,00	1.034,80 (31.01.2005)	
Publ. Szkoła Podst. Nr 12	2.770,76	2.770,76		
Publ. Szkoła Podst. Nr 14	10.700,00	10.700,00		
Publ. Szkoła Podst. Nr 4	780,00	780,00		
Publ. Szkoła Podst. Nr 5	5.391,90	5.391,90		
Publ. Szkoła Podst. Nr 7	10.547,00	10.547,00		
Publ. Szkoła Podst. Nr 8	1.388,06	1.388,06		
Publ. Szkoła Podst. Nr 9	1.544,80	1.544,80		
Publiczne Gimnazjum Nr 2	400,00	400,00		
Publiczne Gimnazjum Nr 3	4.498,00	4.498,00		
Publiczne Przedszkole Nr 12	73.053,055	73.053,05		
Straż Miejska	26.805,11	26.804,52	0,59 (4.01.2005)	
Zakład Opiekuńczo - Rehabilitacyjny	3.883,53	3.883,53		
RAZEM:	2.429.070,38	2.416.651,32	12.518,99	100,00

Kontrolą w zakresie sposobu rozliczania dochodów uzyskiwanych przez jednostki budżetowe oraz prawidłowości przekazywania tych dochodów do budżetu gminy z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S za 2004 rok, objęto trzy jednostki budżetowe, tj.:

- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ostrowcu Św.,

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Publiczną Szkołę Podstawową Nr 11.

Przedmiotem kontroli były:

- sprawozdania roczne Rb-27S z wykonania planowanych dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku,
- przelewy uzyskanych dochodów na rachunek bankowy Gminy Ostrowiec Św.,
- ewidencja analityczna konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzona w organie gminy.

Ustalenia kontroli:

Jednostki budżetowe rozliczają uzyskiwane dochody comiesięcznymi sprawozdaniami Rb-27S. Dochody przez nie uzyskiwane są przekazywane na rachunek bankowy budżetu. Dochody te są ujmowane w sprawozdaniach miesięcznych Rb-27S. Kontrolą objęto kwotę wykazaną w sprawozdaniach z faktycznie przekazanymi środkami na konto budżetu.

W wyniku porównania faktycznie przekazanych dochodów z w/w jednostek budżetowych w organie na rachunku bieżącym budżetu (133) w powiązaniu z ewidencją konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S, stwierdzono zgodność zapisów w tym zakresie.

2. Zakłady budżetowe.

2.1. Realizacja planu finansowego.

Plan przychodów i wydatków zakładów budżetowych, tj. Zakładu Usług Miejskich, Targowisk Miejskich, Izby Wyrzeźwień i Zakładu Usług Oświatowych, został ustalony w załączniku Nr 5 do uchwały Nr XVII/206/2005 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 26 lutego 2004r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2004 rok.

Ocena realizacji planu finansowego w/w zakładów budżetowych gminy, dokonywana jest poprzez analizę przedkładanych przez nich sprawozdań z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych – Rb-30.

2.2. Rozliczenie środków otrzymanych dotacji.

Zgodnie ze wspomnianą uchwałą oraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Miasta, zakładom budżetowym udzielono dotacji przedmiotowej dla:

- Zakładu Usług Oświatowych w dziale 801, rozdziale 80143 §2650 na kwotę 71.443 zł,
- Izby Wytrzeźwień w dziale 851, rozdziale 85158 §2650 na kwotę 100.000 zł,
- Zakładu Usług Miejskich w dziale 900, rozdziale 90095 §2650 na kwotę 931.471 zł.

W 2004 roku Gmina nie udzielała zakładom w/w dotacji podmiotowych, celowych na sfinansowanie inwestycji lub na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe.

Kwota udzielonych dotacji nie przekraczała 50% wydatków poniesionych przez te zakłady.

2.3. Rozliczenia stanu środków obrotowych.

Kontrolą w zakresie rozliczenia stanu środków obrotowych oraz prawidłowości i terminowości przekazania do budżetu nadwyżki tych środków objęto:

- Zakład Usług Miejskich,
- Targowiska Miejskie w Ostrowcu Św.

W/w zakłady budżetowe złożyły na koniec roku sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres 2004 roku.

Po sprawdzeniu sprawozdań Rb-30 ustalono, że:

- Zakład Usług Miejskich wykazał środki obrotowe w kwocie 2.396,87 zł. Stan środków obrotowych nie przekraczał 1/6 rocznych planowanych na rok następny kosztów wynagrodzeń.

- Targowisko Miejskie wykazało nadwyżkę środków obrotowych w kwocie 140.934 zł
 Powyższa kwota została wpłacona w dniu 31 marca 2005 roku na rachunek budżetu Gminy Ostrowiec Św.

3. Gospodarstwa pomocnicze.

W okresie objętym kontrolą, tj. 2004 roku w Gminie Ostrowiec Św. nie wyodrębniono gospodarstwa pomocniczego.

4. Środki specjalne.

W 2004 roku środek specjalny funkcjonował w następujących jednostkach organizacyjnych gminy:

Nazwa jednostki	Dział	Rozdział	Stan na początek roku budżet.	Przychody środka specjalnego			Wydatki środka specjalnego			Stan na koniec okresu sprawozdawczego 2004 rok
				w 2004 roku			w 2004 roku			
				Plan 2004	Wyko-rzystanie	Wsk. %	Plan 2004	Wyko-rzystanie	Wsk. %	
1. Szkoły podstawowe	801	80101	73 810	476 010	321 125	67,46	514 042	338 415	65,83	56 520
PSP Nr 1			16 522	79 278	59 460	75,00	89 100	64 579	72,48	11 402
PSP Nr 2			1 091	0,00	0,00	0,00	1 091	1 091	100,00	0
PSP Nr 3			21 014	77 586	45 975	59,26	85 600	53 399	62,38	13 591
PSP Nr 4			877	35 500	22 523	63,45	36 377	21 572	59,30	1 828
PSP Nr 5			324	300	24	8,00	624	287	45,99	61
PSP Nr 7			500	17 199	13 850	80,53	16 200	13 176	81,33	1 175
PSP Nr 8			674	40 000	35 161	87,90	40 500	30 786	76,01	5 049
PSP Nr 9			239	39 461	23 776	60,25	38 700	21 864	56,50	2 150
PSP Nr 10			6 742	24 500	12 249	50,00	25 000	11 809	47,24	7 182
PSP Nr 11			10 864	119 186	73 201	61,42	123 550	83 311	67,43	754
PSP Nr 12			6 310	26 500	18 406	69,46	32 500	18 266	56,20	6 450
PSP Nr 14			8 653	16 500	16 500	100,00	24 800	18 275	73,69	6 878
2. Przedszkola		80104	22 307	616 000	391 305	63,52	636 000	380 051	59,76	33 561
3. Gimnazja		80110	16 695	72 442	57 701	79,65	83 638	63 870	76,36	10 526
Gim. Nr 3			15 337	70 700	57 650	81,54	82 038	63 415	77,30	9 572
Gim. Nr 5			1 358	1 742	51	2,93	1 600	455	28,44	954
4. Centrum Kształcenia Ustawicznego		80140	0	35 400	7 380	20,85	35 400	2 163	6,11	5 217
5. Zakład Opiekuńczo – Rehabilitacyjny		85228	1 822	52 300	51 627	98,71	53 622	46 855	87,38	6 594

6. Miejski Ośrodek Pomocy Społ.		85295	6 415	191 500	179 551	93,76	186 434	172 276	92,41	13 690
7. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji		92604	0	620 000	623 526	100,57	620 000	530 327	85,54	93 199
OGÓŁEM:			121 049	2 063 652	1 632 215	79,09	2 129 136	1 533 957	72,05	219 307

Środki specjalne są gromadzone przez jednostki na wyodrębnionych rachunkach bankowych. Kontrolą wyrywkową objęto sprawozdania roczne Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku, sporządzone przez dwie jednostki, tj.:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji.

Przedmiotem kontroli były:

- plany finansowe na 2004 rok środka specjalnego jednostek budżetowych objętych kontrolą,
- sprawozdania roczne Rb-32 za 2004 rok,
- uchwała Nr XXIII/271/2004 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 30 sierpnia 2004 roku w sprawie utworzenia środków specjalnych jednostki budżetowej MOSiR,
- uchwała Nr XVII/206/2004 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 26 lutego 2004r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrowiec Św. na 2004 rok wraz z późn. zmianami.

Ustalenia kontroli:

W wyniku porównania planu przychodów i wydatków ujętych w sprawozdaniach rocznych Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych za 2004 rok, z zatwierdzonymi planami przychodów i wydatków ujętych w załączniku Nr 6 do uchwał budżetowych Rady Miasta, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawozdania Rb-32 zawierają stwierdzenia sprawdzenia pod względem rachunkowym i formalnym przez inspektora Referatu Kontroli i Planowania Budżetu oraz są podpisane przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki.

5. Samorządowe osoby prawne.

5.1. Instytucje kultury.

Na terenie Gminy Ostrowiec Świętokrzyski funkcjonują trzy gminne instytucje kultury:

- Miejskie Centrum Kultury,
- Biuro Wystaw Artystycznych,
- Miejska Biblioteka Publiczna, posiadające status samorządowej osoby prawnej.

W 2004 roku Gmina udzieliła wzmiankowanym jednostkom organizacyjnym dotacji podmiotowej w wysokości:

- | | | |
|---------------------------------------|---|-------------|
| - dla Miejskiego Centrum Kultury | - | 897.142 zł, |
| - dla Biura Wystaw Artystycznych | - | 230.000 zł, |
| - dla Miejskiej Biblioteki Publicznej | - | 832.420 zł |

na działalność kulturalną, zgodnie z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (uchwała Nr XVII/206/2004 Rady Miasta z dnia 26 lutego 2004r. z późniejszymi zmianami).

Dotowane jednostki dokonały rozliczenia wykorzystania udzielonej im dotacji. Ze złożonych sprawozdań opisowych wynika, że dotacje zostały wykorzystane w całości. Sprawozdania zawierają stwierdzenia o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez Naczelnika Wydziału Finansowego.

5.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W okresie objętym kontrolą w strukturze organizacyjnej Gminy Ostrowiec Św. nie występowały jednostki posiadające wymienioną formę organizacyjno – prawną.

5.3. Pozostałe komunalne osoby prawne.

Na terenie Gminy Ostrowiec Świętokrzyski funkcjonują jednoosobowe Spółki Gminy i Spółki, w których Gmina jest większościowym udziałowcem, które zostały utworzone na podstawie następujących uchwał Rady Miejskiej:

1. Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. – Uchwała Nr XXXI/176/91 z dnia 14 listopada 1991r.,
2. Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z o.o. – Uchwała Nr XLII/414/96 z dnia 12 grudnia 1996r.,
3. Ostrowieckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. - Uchwała Nr XVIII/189/99 z dnia 28 października 1999r.,
4. Zakład Usług Pogrzebowych Spółka z o.o. – Uchwała Nr L/ 321/93 z dnia 18 marca 1993r.,
5. Miejskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Spółka z o.o. – utworzonej na podstawie Uchwały Nr L/321/93 Rady Miejskiej z dnia 18 marca 1993r.,
6. Agencja Rozwoju Lokalnego S.A. - utworzonej na podstawie Uchwały Nr XXIV/327/2000 Rady Miejskiej z dnia 29 lutego 2000r.,
7. Miejska Energetyka Ciepła Spółka z o.o. – Uchwała Nr XXXI/176/91 z dnia 14 listopada 1991r.,
8. Zakład Unieszkodliwiania Odpadów Spółka z o.o. – Uchwała Nr XV/150/99 z dnia 9 lipca 1999r.

Jednoosobowe spółki gminy.

Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. została utworzona aktem notarialnym Repertorium "A" nr 7993 w dniu 2 grudnia 1991r.

Kapitał zakładowy Spółki w dniu jej powstania wynosił 40.000.000 zł, a po denominacji 4.000 zł i dzielił się na 40 równych udziałów po 100 zł. Wszystkie udziały zostały objęte przez Gminę Ostrowiec i pokryte wkładem pieniężnym.

Na dzień 31 grudnia 2004 r. kapitał podstawowy Spółki wynosił 47.474.500,00 zł i dzielił się na 94.949 udziałów po 500 zł.

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z o.o. została powołana aktem notarialnym Repertorium „A” nr 2132/97 w dniu 16 kwietnia 1997r.

W dniu założenia Spółki jej kapitał zakładowy wynosił 40.000.000 zł, a po denominacji 4.000 zł i dzielił się na 40 udziałów po 100 zł. Wszystkie udziały zostały podjęte przez Gminę Ostrowiec Świętokrzyski i pokryte wkładem pieniężnym.

Na dzień 31 grudnia 2004 r. kapitał podstawowy Spółki wynosił 4.935.000 zł i dzielił się na 49.350 udziałów po 100 zł.

Ostrowieckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. utworzona została aktem notarialnym Repertorium „A” nr 4190/1999 w dniu 10 listopada 1999r. w wyniku reorganizacji przedsiębiorstwa Spółki z o.o. Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej. Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej Spółka z o.o. powstała na podstawie Uchwały Nr II/110/97 Zarządu Miasta z dnia 17 czerwca 1997 r. i została powołana aktem notarialnym Repertorium „A” nr 2708/97 w dniu 9 lipca 1997 r.

W dniu założenia kapitał zakładowy Spółki wynosił 412.900 zł i dzielił się na 4.129 udziałów po 100 zł., z których 40 udziałów pokrytych zostało gotówką i 4.089 udziałów pokrytych zostało wkładem niepieniężnym w postaci wniesienia majątku rzeczowego. Wszystkie udziały należały do Gminy Ostrowiec Świętokrzyski.

Na 31 grudnia 2004 r. kapitał zakładowy wynosił 7.473.100 zł i dzielił się na 74.731 udziałów po 100 zł.

Zakład Usług Pogrzebowych Spółka z o.o. została powołana aktem notarialnym Repertorium „A” nr 1682/93 w dniu 28 czerwca 1993r.

W dniu założenia Spółki jej kapitał zakładowy wynosił 40.000.000 zł, a po denominacji 4.000 zł i dzielił się na 40 udziałów po 100 zł każdy. Wszystkie udziały zostały objęte przez Gminę Ostrowiec Świętokrzyski i pokryte wkładem pieniężnym.

Na 31 grudnia 2004r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 100.000 zł i dzielił się na 200 udziałów po 500 zł.

Miejskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Spółka z o.o. została powołana aktem notarialnym Repertorium „A” nr 1686/93 w dniu 28 czerwca 1993r.

W chwili powstania Spółki jej kapitał zakładowy wynosił 40.000.000 zł, a po denominacji 4.000 zł i dzielił się na 40 udziałów po 100 zł. Wszystkie udziały zostały objęte przez Gminę Ostrowiec Świętokrzyski i pokryte wkładem pieniężnym.

Na dzień 31 grudnia 2004 r. kapitał podstawowy Spółki wynosił 781.100 zł i dzielił się na 7.811 udziałów po 100 zł.

Agencja Rozwoju Lokalnego Spółka Akcyjna powołana została aktem notarialnym Repertorium „A” nr 2596/2000 w dniu 23 maja 2000r.

W dniu założenia Spółki jej kapitał akcyjny wynosił 959.900 zł i dzielił się na 9.599 akcji imiennych po 100 zł. Gmina Ostrowiec Świętokrzyski objęła cały kapitał akcyjny.

Na 31 grudnia 2004r. kapitał podstawowy Spółki wynosił 1.857.400 zł i dzielił się na 18.574 akcji imiennych po 100 zł.

Spółki, w których Gmina Ostrowiec Św. jest większościowym udziałowcem.

Miejska Energetyka Ciepła Spółka z o.o. została utworzona aktem notarialnym Repertorium „A” nr 7986/91 w dniu 2 grudnia 1991r.

W dniu założenia Spółki jej fundusz zakładowy wynosił 40.000.000 zł, a po denominacji 4.000 zł i dzielił się na 40 równych udziałów po 100 zł. Wszystkie udziały zostały objęte przez Gminę Ostrowiec i pokryte wkładem pieniężnym.

Na 31 grudnia 2004r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 41.079.000 zł i dzielił się na 82.158 równe udziały po 500 zł każdy. Powyższe udziały posiadały:

- Gmina Ostrowiec Świętokrzyski – 42.158 udziałów o wartości 21.079.000 zł,
- Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie – 40.000 udziałów o wartości 20.000.000 zł.

Zakład Unieszkodliwiania Odpadów „Janik” Spółka z o.o. została utworzona na podstawie aktu notarialnego Repertorium nr 1969/2000 w dniu 8 sierpnia 2000r.

W dniu założenia Spółki jej kapitał wynosił 1.198.100 zł i dzielił się na 11.981 udziałów po 100 zł. Udziały zostały objęte w następujący sposób: Gmina Ostrowiec Świętokrzyski – 8.828 udziałów, Gmina Kunów – 1.511 udziałów, Gmina Bodzechów – 673 udziałów, Gmina Waśniów – 366 udziałów, Gmina Łagów – 362 udziałów i Gmina Wojciechowice – 241 udziałów. Gmina Ostrowiec Św. pokryła swój udział wkładem niepieniężnym (aportem).

Na 31 grudnia 2004r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 1.366.500 zł i dzielił się na 5 udziałów o różnej wartości nominalnej. Głównym udziałowcem była Gmina Ostrowiec Świętokrzyski, która posiadała udział o wartości 915.800 zł (67,02 %).

Pozostali udziałowcy to: Gmina Kunów - 157.200 zł (11,5 %), Gmina Bodzechów – 140.100 zł (10,25 %), Gmina Łagów – 77.200 zł (5,65 %), Gmina Waśniów – 76.200 zł (5,58 %).

Ponadto Gmina posiada udziały w Wytwórni Tynków i Mas Szpachlowych „INTERKRAK – Os. Stawki” Spółka Akcyjna.

Warunki przystąpienia Gminy do spółki akcyjnej zostały określone przez Radę Miejską Uchwałą Nr LXXIII/504/94 z dnia 26 maja 1994r. Gmina objęła 24.000 akcji o wartości

nominalnej 100.000 zł każda (po demonizacji 10 zł) i pokryła je wkładem niepieniężnym.

Stan wniesionych udziałów w łącznej kwocie 84.855.900 zł jest zgodny z ewidencją konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” i poz. A – Aktywa trwałe, IV – Długoterminowe aktywa finansowe, 1.1. Akcje i udziały Bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2004 roku.

Z oświadczenia złożonego przez Prezydenta Miasta i Skarbnika (załącznik Nr 23) wynika, że Gmina Ostrowiec Św. nie udzielała dotacji dla spółek prawa handlowego, w których posiada udziały lub ich akcje. Na podstawie uchwały Nr 2/2004 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Miejskiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowych Spółka z o.o. z dnia 23 czerwca 2004r. zysk netto za rok obrotowy 2003, wynoszący 33.799,76 zł, przeznaczony został na dywidendę.

Dywidenda wpłynęła na rachunek budżetu gminy i została zaewidencjonowana w jednostce na koncie 130 i 760.

Kserokopia bilansu jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2004 roku stanowi załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

Zestawienie obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2004r. stanowi załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

VIII. USTALENIA KOŃCOWE.

Protokół składa się z 208 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 57, które ujęto w wykazie dołączonym do protokołu.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany na każdej stronie przez inspektorów, Prezydenta Miasta i Skarbnika Miejskiego.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Prezydentowi Miasta, którego jednocześnie poinformowano o przysługującym mu uprawnieniu do składania zastrzeżeń do ustaleń kontroli.

Zgodnie z pkt 14 ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 stycznia 2000 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. Nr 3, poz. 34), kierownik jednostki w ciągu trzech dni od daty podpisania protokołu może zgłosić pisemne zastrzeżenia i złożyć wyjaśnienia do protokołu kontroli.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta pod pozycją 6/2005.

Ostrowiec Św., dnia 25 listopada 2005 roku.

Inspektorzy RIO:

Skarbnik Miejski:

Prezydent Miasta:

.....

.....

.....

.....

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Prezydentowi Miasta w dniu 25 listopada 2005 roku.

URZĄD MIASTA

w Ostrowcu Świętokrzyskim
ul. Głogowskiego 3/5

Ostrowiec Św., dnia 30.01.2006

P- 57/2006

**Pan
Henryk Rzepa
Prezes Regionalnej
Izby Obrachunkowej
w Kielcach**

Na podstawie art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.). Gmina Ostrowiec Świętokrzyski zgłasza zastrzeżenia do wniosku pokontrolnego Nr 1.1 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym znak: WK-60/184/2005 z dnia 12 stycznia 2006 r.

Przedmiotowy wniosek zobowiązuje do wypłacania inkasentom wynagrodzenia z tytułu poboru opłaty targowej w wysokości i na zasadach określonych Uchwałą Rady Miasta Nr XLVI/778/2001 z dnia 28 grudnia 2001 roku (30% pobranej opłaty).

Zdaniem Gminy Izba dokonała błędnej wykładni przepisów, które stanowiły podstawę wypłaty przedmiotowego wynagrodzenia .

Uchwała Rady Miejskiej Nr XLVI/778/2001 z dnia 28 grudnia 2001 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia wysokości opłaty targowej oraz sposobu jej poboru w § 5 ustaliła dla Zakładu Budżetowego „Targowiska Miejskie” oraz dla Stowarzyszenia „Mieszkańcy Osiedla Ogrody” wynagrodzenie za pobór (inkaso) opłaty w wysokości 30% pobranej opłaty.

Uchwała Rady Miejskiej w momencie ustalenia wynagrodzenia za inkaso traktowała je jako należność, którą inkasenci powinni otrzymać i traktować jako swoje przychody.

Kwestia obciążenia tego wynagrodzenia podatkiem VAT zaistniała w listopadzie 2002 roku i miała swoje podstawy w ostatecznych interpretacjach organów podatkowych zawartych w piśmiennictwie finansowo- prawnym.

W 2003 r. na wniosek Gminy Urząd Statystyczny w Łodzi wyraził opinię, iż usługi pobierania opłaty targowej przez pracowników Zakładu Budżetowego na rzecz gminy mieszczą się w grupowaniu:

PKWiU 74.84.12-00.00 „Usługi świadczone przez agencje inkasa”.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Ostrowcu Świętokrzyskim wyjaśnił, iż usługi te korzystają z opodatkowania wg 22% stawki podatku VAT.

Gmina biorąc pod uwagę powyższe okoliczności oraz zasady rządzące podatkiem VAT uznała, iż w takim stanie rzeczy wynagrodzenie ustalone uchwałą Rady Miejskiej z 2001 r. nie obejmuje podatku VAT. Wyodrębnienie podatku VAT z ustalonego tą uchwałą wynagrodzenia faktycznie oznaczałoby obciążenie tym podatkiem inkasentów- czyli podmioty świadczące usługi inkasa. Tymczasem w świetle przepisów Unii Europejskiej, a ściślej I dyrektywy Unii Europejskiej, które od chwili akcesji Rzeczypospolitej Polskiej do Unii Europejskiej obowiązują także na jej obszarze, ciężar podatku VAT obciąża wyłącznie ostatecznego konsumenta. W przypadku objętych podatkiem usług inkasa jest nim Gmina Ostrowiec.

Naszym zdaniem postępowanie Gminy było uzasadnione, ponieważ wysokość wynagrodzenia za inkaso było wypłacone zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej (tj. 30% zebranej opłaty targowej), natomiast podatek VAT doliczony do wynagrodzenia wynikał z przepisów powszechnie obowiązującego prawa podatkowego.

Przedstawiając powyższe uzasadnienie do błędnej naszym zdaniem wykładni przepisów prosimy o rozpatrzenie zastrzeżenia w odniesieniu do przedmiotowego wniosku pokontrolnego nr 1.1.

Z poważaniem

PREZYDENT MIASTA
Ostrowca Świętokrzyskiego

Jan Szostak
mgr Jan Szostak



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Targowa 18, tel. 368-11-22 (25)
Kielce 15, skr. poczt. 11
25-520 KIELCE
250330070

Znak: WK-60/184 /2005

06.09m/2006
Kielce, dnia 12 stycznia 2006 r.

URZĄD MIASTA W OSTROWCU ŚW.
SEKRETARIAT

P. Dyrektor
P. Skarbnik
Przewodniczący
Wiceprzewodniczący
Pan Jan Szostak
Prezydent Miasta
Ostrowiec Świętokrzyski

Data wpływu 17.01.2006
Ilość załączników
Podpis

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), przeprowadziła w dniach 30 sierpnia - 25 listopada 2005 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Ostrowiec Świętokrzyski za okres 2004 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Przedstawiając ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

1. Na podstawie dokumentów dotyczących wypłaty wynagrodzenia z tytułu poboru (inkasa) opłaty targowej za okres 2004 roku (faktury VAT wystawione przez Zakład budżetowy - Targowisko Miejskie oraz rozliczenia ze Stowarzyszeniem „Mieszkańcy Osiedla Ogrody”), stwierdzono nieprawidłowości polegające na doliczeniu do podstawy wynagrodzenia przez w/w inkasentów kwoty podatku VAT. W konsekwencji tego zabiegu zawyżono wysokość wynagrodzenia (prowizji) wypłaconego w/w inkasentom o łączną kwotę 81.137,04 zł, w tym dla: Targowiska Miejskiego - 75.130,32 zł; Stowarzyszenia „Mieszkańcy Osiedla Ogrody” - 6.006,72 zł. Powyższe jest niezgodne z wysokością wynagrodzenia ustalonego dla inkasentów przez Radę Miasta naruszając odpowiednio § 1 ust. 3 Uchwały Nr XLVI/778/2001 z dnia 28 grudnia 2001 roku, jak również § 5 umowy zawartej ze Stowarzyszeniem „Mieszkańcy Osiedla Ogrody”. Powyższa nieprawidłowość narusza także art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 roku, Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Równocześnie ustalono, że wypłaty zwiększonego wynagrodzenia za inkaso poboru opłaty targowej o kwotę podatku VAT dla Zakładu Budżetowego – „Targowiska Miejskie” i Stowarzyszenia „Mieszkańcy Osiedla Ogrody” Gmina dokonywała od 2002 roku.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Pani Elżbieta Pichór - Skarbnik oraz Pan Jan Szostak – Prezydent Miasta.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Wynagrodzenia z tytułu poboru opłaty targowej wypłacać inkasentom w wysokości i na zasadach określonych Uchwałą Rady Miasta Nr XLVI/778/2001 z dnia 28 grudnia 2001 roku (30% pobranej opłaty).

1.2 Rozważyć zasadność opodatkowania czynności inkasa opłaty targowej podatkiem VAT w oparciu o § 8 ust. 1 pkt 13 i pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatkach od towarów i usług (Dz. U. Nr 97, poz. 970 ze zm.).

2. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że naliczone wynagrodzenia z tytułu inkasa opłaty targowej dla Targowiska Miejskiego za miesiące styczeń - czerwiec 2004 roku na kwotę 174.947,28 zł skompensowano z należną Gminie opłatą targową. Powyższe nastąpiło na podstawie pism skierowanych do Urzędu Miasta przez Targowiska Miejskie. Dokonanie kompensaty należnej Gminie opłaty targowej z wynagrodzeniem za jej pobór narusza art. 64 § 2, w związku z art. 65 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 roku, Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Powyższy przepis dopuszcza możliwość potrąceń zobowiązań podatkowych z wzajemnymi, bezspornymi i wymagalnymi wierzytelnościami podatnika wobec gminy, z tytułu robót budowlanych, dostaw lub usług, wykonywanych w trybie przepisów o zamówieniach publicznych. Zlecenie poboru opłaty targowej nie stanowiło udzielenia zamówienia publicznego w trybie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina od miesiąca lipca 2004 roku nie dokonywała kompensat naliczonego wynagrodzenia z należną Gminie opłatą targową.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Pani Elżbieta Pichór - Skarbnik oraz Pan Jan Szostak – Prezydent Miasta.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Potrącania z wzajemnych, bezspornych i wymagalnych wierzytelności wobec gminy dokonywać wyłącznie w przypadkach określonych art. 64 § 2, w związku z art. 65 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 roku, Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

3. Kontrola objętych próbą raportów kasowych wykazała, że kasjerzy prowadzący obsługę kasową Urzędu Miasta nie przestrzegali obowiązujących zasad gospodarki kasowej określonych Instrukcją wewnętrzną wprowadzoną Zarządzeniem Nr 3/96 Prezydenta Miasta z dnia 22 października 1996r., a mianowicie:

a) w raportach kasowych w kolumnie „dowód symbol Nr” nie wpisano kolejnych numerów ujętych w nich dowodów źródłowych. Zapisy w raportach kasowych nie były prowadzone chronologicznie. Dowody źródłowe dołączone do raportów kasowych, na podstawie których dokonywano wypłat gotówki z kasy, nie były oznaczone numerami i pozycją raportu kasowego, pod którym zostały one ujęte. Powyższe stanowi naruszenie art. 21 ust 1, art. 24 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) jak również odnośnych postanowień Instrukcji gospodarki kasowej w aspekcie wymagań formalnych dowodów źródłowych.

b) przychód gotówki z banku do kasy z realizacji czeków gotówkowych ewidencjonowano w raportach kasowych na podstawie not księgowych, które nie były wyszczególnione w Instrukcji gospodarki kasowej jako przychodowe dowody kasowe.

c) wypłaty gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów źródłowych – faktur dotyczących np. zakupu paliwa, mycia samochodu, parkowania i innych, które nie zawierają klauzuli zatwierdzenia do wypłaty przez osoby upoważnione. Klauzulę o zatwierdzeniu do wypłaty zawierają jedynie zestawienia tych dowodów. Powyższe narusza zasady określone w § 6 Instrukcji gospodarki kasowej, zgodnie z którymi wypłaty gotówki z kasy dokonuje się na podstawie źródłowych dowodów

kasowych uzasadniających wypłatę np. faktur (rachunków), list płatniczych, innych własnych dowodów źródłowych ustalonych do stosowania w jednostce, przy czym dowody te winny odpowiadać wymogom ustawy o rachunkowości, tj. obok podpisów głównego księgowego i kierownika jednostki powinny zawierać klauzulę o treści:

- * sprawdzono pod względem merytorycznym dnia podpis,
- * sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym dnia podpis,
- * zatwierdzono do wypłaty zł słownie:zł.

d) załączone do raportów kasowych dokumenty źródłowe dotyczące wydatków zostały ostampowane imienną pieczęcią osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym, następnie na tej samej pieczęci jest przybijana pieczęć o treści „Sprawdzono pod względem merytorycznym”, co uniemożliwia sprawdzenie prawidłowości dokonania czynności weryfikacji.

e) w RK Nr 201 z dnia 8.10.2004 r. dokonano wypłaty zaliczki z kasy na kwotę 150 zł jedynie na podstawie pisma znak: WGK 0717/01/132 z dnia 6.10.2004 skierowanego do Wydziału Organizacyjno – Prawnego na zakup 10 karnetów MPK dla potrzeb służbowych pracowników Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Ujawniona w toku kontroli praktyka w tym zakresie wskazuje, że we wszystkich przypadkach dokonywano wypłaty zaliczki bez udokumentowania dowodem kasowym, przy zaniechaniu wystawienia wniosku o zaliczkę. Rozliczenia pobranej zaliczki dokonywano na podstawie załączonej listy zawierającej pokwitowanie odbioru karnetów przez pracowników jako dowodu rozliczenia. Powyższy sposób postępowania narusza obowiązujące w tym zakresie unormowania wewnętrzne, w szczególności zaś § 9 Instrukcji gospodarki kasowej, zgodnie z którym do druku rozliczenia zaliczki załącza się dowody (rachunki/faktury) stwierdzające wydatkowanie gotówki, jak również art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W taki sam sposób dokonywano wypłat z kasy na przestrzeni całego 2004 roku.

f) w raporcie kasowym Nr 216 z dnia 29 października 2004 roku pod poz. 4, po stronie rozchodów ujęto dowód wewnętrzny o charakterze zastępczym, potwierdzający wypłatę wynagrodzeń za miesiąc październik 2004 roku dla dwóch pracowników, na łączną kwotę 1.549,50 zł. Sporządzony wewnętrzny dowód do udokumentowania operacji polegającej na wypłacie wynagrodzeń, nie był określony w Instrukcji kasowej obowiązującej w 2004 roku. Zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 6 Instrukcji gospodarki kasowej kasjer winien dokonywać wypłaty wynagrodzeń na podstawie sporządzonej listy płac. Wypłacanie gotówki z kasy na podstawie dowodu wewnętrznego, nie spełniającego wymogu dowodu kasowego lub księgowego stanowi naruszenie art. 20 ust. 2 pkt 3 i art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe nieprawidłowości ponosi kasjer Urzędu Miasta, natomiast tytułem nadzoru Skarbnik oraz Prezydent Miasta z tytułu kontroli, stosownie do art. 28a ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

g) kontrola raportów kasowych ze sprzedaży znaków opłaty skarbowej, sporządzonych za miesiąc listopad i grudzień 2004 roku wykazała, że kasjerzy nie sporządzali wewnętrznych dowodów przyjęcia (np. zestawienia dziennego utargu) gotówki do kasy z tytułu sprzedaży znaków opłaty skarbowej. Kierownik jednostki w uregulowaniach wewnętrznych nie określił rodzaju tych dowodów oraz zasad ich sporządzania, a następnie dokonywania zapisów w raportach kasowych na ich podstawie. Zgodnie z art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”, w tym dotyczące operacji wewnątrz jednostki.

Odpowiedzialność za brak wewnętrznych uregulowań w powyższym zakresie ponosi Pan Jan Szostak – Prezydent Miasta.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 W raportach kasowych wpisywać kolejne numery ujętych w nich dowodów źródłowych, w sposób określony Instrukcją gospodarki kasowej oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

3.2 Zapisów w raportach kasowych dokonywać chronologicznie, zgodnie z wymogami art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

3.3 Przychód gotówki do kasy z realizacji czeków gotówkowych ewidencjonować w raportach kasowych na podstawie zastępczych dowodów księgowych dopuszczonych do stosowania przez kierownika jednostki.

3.4 Przy dokonywaniu wypłaty gotówki z kasy na podstawie dokumentów źródłowych bezwzględnie przestrzegać wymogów określonych w § 6 Instrukcji gospodarki kasowej, w sposób czytelny dokonywać weryfikacji dokumentów źródłowych załączanych do raportów kasowych.

3.5 Wypłaty zaliczki z kasy dokonywać na podstawie wniosku o zaliczkę, natomiast jej rozliczenia na podstawie druku rozliczenia zaliczki wraz z załączonymi rachunkami zgodnie z § 9 obowiązującej w jednostce wewnętrznej Instrukcji gospodarki kasowej.

3.6 Sporządzać i załączać do raportów kasowych dowody wewnętrzne o charakterze zastępczym, potwierdzające dokonanie operacji wewnątrz jednostki, stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz obowiązującej w jednostce Instrukcji kasowej.

3.7 Dokonać uzupełnienia wewnętrznych uregulowań w zakresie dotyczącym zasad prowadzenia ewidencji gotówki ze sprzedaży znaków opłaty skarbowej, w tym również określenia rodzaju dowodu oraz zasad ich sporządzania, a następnie dokonywania zapisów w raportach kasowych na ich podstawie.

4. Stosownie do Zarządzenia Nr I/68/2004 Prezydenta Miasta z dnia 10 lutego 2004 roku w sprawie przeznaczenia środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zagospodarowanie i prace rekultywacyjne zieleni miejskiej udzielono wykonawcy (Zakład Usług Miejskich) zaliczki na zakup materiałów (faktura VAT Nr 73/2004 z dnia 10 maja 2004r.) na kwotę 30.000 zł. Kontrola rozliczenia finansowego udzielonej zaliczki wykazała, że faktury; o Nr 203/2004 z dnia 9 lipca 2004r. na kwotę 8.297,27 zł i Nr 73/2004 z dnia 10 maja 2004r. na kwotę 30.000 zł oraz załączone do faktur protokoły odbioru technicznego z dnia 6 maja 2004r. i 9 lipca 2004r., jak również kalkulacja prac wykonanych przy rekultywacji skwerów na Rynku miasta, nie zawierają udokumentowania rozliczenia zaliczki dowodami źródłowymi co do ilości i wartości zakupionych materiałów. Z postanowień zawartych w § 4 ust. 3 przedmiotowego zarządzenia wynika, że roboty nie wymienione w ust. 1, będą rozliczane kosztorysem powykonawczym, przy zastosowaniu stawki roboczogodziny – 8,00 zł netto, cen w oparciu o ceny zakupu materiałów oraz stawek opłat za najem sprzętu. Załączona kalkulacja nie spełnia wymogu kosztorysu powykonawczego, tj. nie zawiera szczegółowego obliczenia co do ilości zakupionych i wbudowanych materiałów, a stwierdzone wykonanie robót w protokołach odbioru technicznego, nie zawiera rozliczenia ilości wykonanych prac oraz ich wartości. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 15 ust. 1, ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.), zgodnie z którym do podstawowych obowiązków pracownika samorządowego należy dbałość o wykonywanie zadań publicznych oraz o środki publiczne, a w szczególności wykonywanie zadań urzędu sumiennie.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej oraz Pan Prezydent Miasta z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Rozliczeń finansowych z tytułu realizacji zamówień wykonywanych przez ZUM dokonywać w sposób rzetelny i sumienny, przy zachowaniu szczególnej staranności.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Prezydenta informacji o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczyn ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń, na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy, do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miasta:

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Henryk Rzepa