



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10 - 950 OLSZTYN, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9

tel. 523-27-14, 523-27-17
fax. 527-08-86

W.K. 523-26-46
W.I.A.S 523-24-36

RIO.II.600-12/2010

URZĄD MIASTA BRANIEWA
SEKRETARIAT

WPŁ. 2010 -05- 25

Nr rej./dzien./rej.s. 1808/2010

Olsztyn, dnia 21 maja 2010 r.

Burmistrz

Miasta Braniewo

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Mieście Braniewo stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 26 marca 2010 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy :

1. Opracować i wdrożyć do stosowania, dokumentację opisującą zasady rachunkowości dla Urzędu Miasta Braniewa, spełniającą wszystkie wymagania stawiane przez przepisy art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz dla rachunkowości budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organu), jednoznacznie regulującą sposób prowadzenia obydwu tych rachunkowości. W dokumentacji tej przedstawić sposób prowadzenia rachunkowości organu podatkowego jednostki samorządu terytorialnego zgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek

sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) - pkt 2.1 strony 4-6 protokołu kontroli.

2. Przestrzegać zasady, aby dowody źródłowe spełniały wymogi określone w art. 21 ust 1 pkt. 6 cyt. ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać, co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania - pkt 3.2.1. strony 9-10, pkt 3.2.2.1. strony 10-12, oraz pkt 3.2.2.2. strona 12 protokołu kontroli.
3. Zaprzestać ujmowania w zbiorze dowodów źródłowych organu poleceń księgowania niebędących dowodami źródłowymi budżetu, jak również nieuzasadniających żadnej operacji dokonanej w organie. W myśl przepisów art. 4 ust. 3 pkt 6 ustawy o rachunkowości, rachunkowość obejmuje gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych, które zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy stanowią podstawę zapisów w księgach rachunkowych, stwierdzają dokonanie operacji gospodarczej i nazwane są „dowodami źródłowymi”. Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody: zbiorcze, korygujące, zastępcze i rozliczeniowe – art. 20 ust. 3 ustawy - pkt 3.2.1. strony 9-10 protokołu kontroli.
4. Nadając numery księgowe poszczególnym dokumentom, zwracać szczególną uwagę, aby numer pozycji księgowej na dowodzie odpowiadał numerowi pozycji w księgach rachunkowych (dziennikach). Zgodnie z wymogami art. 24 ust. 4 pkt 1 księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych - pkt 3.2.1. strony 9-10 protokołu kontroli.
5. Zaprzestać ujmowania bezpośrednio w rachunkowości budżetu „organie” dochodów z tytułu: zastępstwa procesowego, za wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach i inne dochody budżetu realizowane przez

jednostkę budżetową. Zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Zgodnie z zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przez jednostki budżetowe zawartymi w przepisach art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zrealizowane przez nie dochody, odprowadzane są na rachunek budżetu gminy - pkt 3.2.1. strony 9-10 protokołu kontroli.

6. Sporządzając zbiorcze dowody źródłowe przestrzegać wymogów art. 20 ust. 3 pkt 1 cyt. ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi, zbiorcze dowody księgowe służą do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, jednakże dowody źródłowe muszą być w nim pojedynczo wymienione - pkt 3.2.2.1. strony 10-12 protokołu kontroli.
7. Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, to jest wyłącznie na podstawie właściwych dowodów źródłowych, stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej. Zaprzestać sporządzania wewnętrznych dowodów źródłowych do operacji, dla których właściwą podstawą do księgowania powinien być zewnętrzny dowód źródłowy - pkt 3.2.2.1. strony 10-12 protokołu kontroli.
8. Księgowania operacji ujętych w raportach kasowych, dokonywać w sposób rzetelnie przedstawiający stan faktyczny. Zaprzestać księgowania raportów kasowych dwustronnie na koncie 101 „Kasa”. Zgodnie z postanowieniami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty - pkt 3.2.2.3. strony 12-13 protokołu kontroli.
9. W ewidencji konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmować wszelkie wpływające do jednostki faktury niezależnie od terminu ich płatności, zgodnie z opisem konta rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planie

kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, a także Zakładowym Planie Kont. W opisie funkcjonowania konta 201 zawartym w ZPK, konto to służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw towarów i usług - pkt 3.3.2. strony 13-14 protokołu kontroli.

10. Zaprzestać ujmowania w rachunkowości organu rozliczeń z tytułu podatku VAT od niewpłaconych dochodów budżetowych realizowanych przez jednostkę. Fakt powstania obowiązku podatkowego obciąża Urząd Miasta, jako podatnika, który po zrealizowaniu dochodu i odprowadzeniu należnego podatku, do organu odprowadza jedynie kwoty netto dochodów. Urząd Gminy przypisując kwotę należności na dany rok ujmuje na koncie 201 pełną kwotę brutto. Jednocześnie na koncie 221 należy ująć należność w kwocie netto oraz na koncie 225 zobowiązanie wobec urzędu skarbowego w kwocie podatku VAT - pkt 3.3.4. strona 14 oraz 3.4.2. oraz strony 16-17 protokołu kontroli.
11. Zaprzestać ujmowania w rachunkowości organu, na koncie 224 - „Rozrachunki budżetu”, rozliczeń ze świadczącym na rzecz gminy usługi radcą prawnym. Konto 224 służy do rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, rozrachunków z tytułu udziału w dochodach innych budżetów, rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. Wszelkie rozliczenia z tytułu świadczonych usług powinny być ujmowane w rachunkowości Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej na właściwym do tego typu operacji koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - pkt 3.3.4. strona 14 oraz pkt 3.4.2. strony 16-17 protokołu kontroli.
12. Zgodę na przejazd w podróży służbowej, samochodem osobowym niebędącym własnością gminy, wyrażać wyłącznie na wniosek delegowanego pracownika, zgodnie z § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na

obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) - pkt 4.3.1.3. strona 28 protokołu kontroli.

13. Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom ujmować w § 2820 zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207) - pkt 4.4.1 strona 32 protokołu kontroli.
14. W przypadku wydłużającego się terminu zawarcia umowy zwrócić szczególną uwagę na wymogi art. 85 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. z 2007 r. Dz. U. Nr 223, poz. 1655 ze zm.), zgodnie z którymi wykonawca, samodzielnie lub na wniosek zamawiającego, może przedłużyć termin związania ofertą, z tym, że zamawiający może tylko raz, co najmniej na 3 dni przed upływem terminu związania ofertą, zwrócić się do wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu o oznaczony okres, nie dłuższy jednak niż 60 dni. Ponadto w myśl przepisów art. 85 ust. 4 cyt. ustawy przedłużenie okresu związania ofertą jest dopuszczalne tylko z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium albo, jeżeli nie jest to możliwe, z wniesieniem nowego wadium na przedłużony okres związania ofertą - pkt 4.5.3. strony 38-40 protokołu kontroli.
15. Planowane i wykonane dochody ze sprzedaży nieruchomości niebędących gruntami lub użytkami rolnymi oraz lokali będących odrębnym przedmiotem własności wykazywać w dziale 700 - „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 - „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” z odpowiednią czwartą cyfrą, natomiast dochody pochodzące ze sprzedaży nieruchomości rolnych, gruntów lub użytków rolnych ujmować w dziale 010 - „Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - „Pozostała działalność”, § 077 - „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości z odpowiednią czwartą cyfrą, zgodnie z klasyfikacją paragrafów dochodów określoną w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010

- r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) - pkt 5.2 strona 43 protokołu kontroli.
16. Nabywając odpłatnie środki trwałe, ustalać ich wartość początkową według ceny nabycia, zgodnie z przepisami art. 16g ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 ze zm.) - pkt 5.4.1 strona 49 protokołu kontroli.
17. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) - pkt 5.4.1 strona 50 protokołu kontroli, pkt 6.2.1.1 strona 62 protokołu kontroli.
18. Ewidencję „wartości niematerialnych i prawnych” prowadzić w rachunkowości Urzędu na koncie syntetycznym 020, zgodnie z zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza nr 147/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Braniewa oraz planem kont dla jednostek budżetowych określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) - pkt 5.4.3 strona 54 protokołu kontroli.
19. Niewykorzystane do końca roku budżetowego części dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, zwracać do budżetu państwa w terminie do 31 stycznia następnego roku, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) - pkt 6.1 strona 61 protokołu kontroli.

20. Koszty wysyłki ujmować w wydatkach § 4300 „Zakup usług pozostałych” zgodnie z klasyfikacją paragrafów wydatków określoną w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) - pkt 6.2.1.1 strona 62 protokołu kontroli.
21. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa wykorzystywać na realizację zadań, na które dotacja została udzielona, zgodnie z przepisami art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) - pkt 6.2.1.1 strona 63–64 protokołu kontroli.
22. Ewidencję rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług prowadzić w rachunkowości Urzędu na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zgodnie z zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza nr 147/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Braniewa oraz planem kont dla jednostek budżetowych określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) - pkt 6.2.2 strona 67 protokołu kontroli.
23. Terminowo odprowadzać do budżetu państwa dochody uzyskane w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, tj. zgodnie z przepisami art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Od nieterminowych wpłat przekazywać należne odsetki na podstawie art. 255 ust. 3 pkt 2 powyższej ustawy - pkt 6.3.1 strona 69–70 protokołu kontroli, pkt 6.3.2, strony 72–73 protokołu kontroli.
24. W rachunkowości organu dokonywać potrącania przysługującej prowizji jednostce samorządu terytorialnego od pobranych dochodów budżetowych należnych Skarbowi Państwa, zgodnie z przepisami art. 255 ust. 1 ustawy

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) - pkt 6.3.1 strona 71 protokołu kontroli.

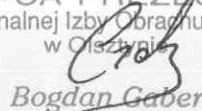
O wykonaniu powyższych wniosków należy zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie w terminie 30 dni od daty ich doręczenia.

Zgodnie z art. 9 ust. 4 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Miasta Braniewo.
2. Członek Kolegium
nadzorujący jednostkę.
3. A/a.

Z-CA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie

Bogdan Gaber

Opracowali:

Zbigniew Cieśla
Jan Zagulski
Andrzej Pliszka
Zdzisław Weredycki

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w dniach od 22 lutego do 26 marca 2010 r. w Mieście Braniewo przez pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

- Zbigniewa Cieślę – Starszego inspektora kontroli,
- Jana Zagulskiego – Starszego inspektora kontroli,
- Andrzeja Pliszkę – Starszego inspektora kontroli,
- Zdzisława Weredyckiego – Inspektora kontroli (działającego w dniach 8-26 marca 2010 r.)

działających na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 20, 21, 22, 23/2010 z dnia 15 lutego 2010 r. wydanych przez Prezesa RIO w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie organów gminy:

Urząd Miasta w Braniewie
14-500 Braniewo, ul. Kościuszki 111

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. według następującej tematyki:

- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.
- II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.
- III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.
- IV. WYKONANIE BUDŻETU.
- V. MIENIE KOMUNALNE.
- VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.
- VII. ROZLICZENIA FINANSOWE J.S.T. Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Three handwritten signatures are present at the bottom of the page, corresponding to the individuals listed in the audit team.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

W badanym okresie następujące funkcje sprawowali;

- Burmistrza – Pan Henryk Mroziński wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich dnia 12 listopada 2006 r. Przysięgę złożył dnia 6 grudnia 2006 roku.
- Zastępcy Burmistrza – Pan Jerzy Maziarz powołany na to stanowisko zarządzeniem Burmistrza nr 15/02 z dnia 13 listopada 2002 r.
- Sekretarza Miasta – Pani Daniela Czapska powołana na to stanowisko przez Radę Miejską uchwałą nr VI/29/90 z dnia 22 sierpnia 1990 r.
- Skarbnika Miasta – Pani Iwona Kilarska powołana na stanowisko przez Radę Miejską uchwałą nr XLIII/210/98 z dnia 25 lutego 1998 r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

W badanym okresie Miasto Braniewo działało w oparciu o statut uchwalony przez Radę Miejską dnia 28 czerwca 2000 r. nr XX/128/2000 (Jednolity tekst uchwały opublikowano w Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego z 2006 r. nr 150, poz. 2214 ze zm.). Zgodnie z załącznikiem nr 4 do statutu w skład struktury organizacyjnej gminy wchodzi, niżej wymienione jednostki organizacyjne:

- | | |
|---------------------------------------------------|------------------------|
| 1. Urząd Miasta w Braniewie | - jednostka budżetowa, |
| 2. Administracja Budynków Komunalnych w Braniewie | - zakład budżetowy, |
| 3. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Braniewie | - jednostka budżetowa, |
| 4. Miejski Ośrodek Sportu „Zatoka” w Braniewie | - jednostka budżetowa, |
| 5. Szkoła Podstawowa nr 3 w Braniewie | - jednostka budżetowa, |
| 6. Szkoła podstawowa nr 5 w Braniewie | - jednostka budżetowa, |
| 7. Szkoła Podstawowa nr 6 w Braniewie | - jednostka budżetowa, |
| 8. Gimnazjum nr 1 w Braniewie | - jednostka budżetowa, |
| 9. Gimnazjum nr 2 w Braniewie | - jednostka budżetowa, |
| 10. Przedszkole Miejskie nr 2 w Braniewie | - jednostka budżetowa, |

Rada Miejska jest także organem założycielskim dla dwóch instytucji kultury:

1. Braniewskie Centrum Kultury w Braniewie,
2. Miejska Biblioteka Publiczna w Braniewie.

Ponadto Miasto Braniewo posiada 100% udziały w dwóch spółkach prawa handlowego;

1. Wodociągi Miejskie Sp. z o. o. w Braniewie,
2. Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o. o. w Braniewie.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Zarządzeniem nr 3/07 z dnia 15 stycznia 2007 r. Burmistrz wprowadził „Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta w Braniewie”. W postanowieniach § 38 pkt 5 regulaminu, do zadań Wydziału Finansowego Urzędu Miasta przydzielono, cyt. – „sprawowanie kontroli i nadzoru nad gospodarką finansową jednostek organizacyjnych miasta”.



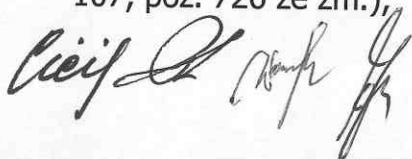


Ponadto, Burmistrz zarządzeniem nr 38/2008 z dnia 8 kwietnia 2008 r. określił procedury kontroli gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych w Urzędzie Miasta Braniewa.

Zarządzenie jest dostosowane do norm wynikających z Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (opublikowanych w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów nr 15, poz. 84 z 2009 r.).

1.4. Ilekroć w niniejszym protokóle mowa jest o przepisach:

1. ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240),
2. ustawie o samorządzie gminnym – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.),
3. ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.),
4. Prawie zamówień publicznych – należy przez to rozumieć, ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (jedn. tekst z 2007 Dz. U. nr 223, poz. 1655 ze zm.),
5. Ordynacji podatkowej – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 ze zm.),
6. ustawie o podatkach i opłatach lokalnych – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. nr 121, poz. 844 ze zm.),
7. ustawie o gospodarce nieruchomościami – należy przez to rozumieć: ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 ze zm.),
8. rozporządzeniu M.F. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości – należy przez to rozumieć: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 ze zm.),
9. rozporządzeniu M.F. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – należy przez to rozumieć: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 ze zm.),
10. rozporządzeniu M.F. w sprawie klasyfikacji budżetowej – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107, poz. 726 ze zm.),





11. rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planu kont organu podatkowego – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i nie podatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 112, poz. 761).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

2.1. Dokumentacja opisująca rachunkowości prowadzone w Urzędzie Miasta Braniewa.

Politykę rachunkowości jednostki budżetowej i organu regulują przepisy zarządzenia Burmistrza nr 147/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Braniewa. Zgodnie z postanowieniami zarządzenia, obie księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera na bazie programu „Fin v.28” licencji firmy „Gravis” Usługi Informatyczno-Księgowe, Waldemar Grabowski z Gdańska.

Rachunkowość prowadzona jest za pomocą programu komputerowego. Charakterystyka systemu przetwarzania danych nie została jednak zawarta w zarządzeniu, a więc nie spełnia ono wymogów stawianych przez przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „b” i „c” ustawy o rachunkowości. Przepisy te wymagają przedstawienie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, a także opisu systemu przetwarzania danych, opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów. Tych informacji w zarządzeniu nie ma.

Zgodnie z treścią § 3 pkt 5 zarządzenia Burmistrza, cyt. – „samodzielnie bez powiązania z programem finansowo-księgowym, konta ksiąg pomocniczych prowadzone są przy użyciu następujących programów:

- a) PD – podatek od środków transportowych,
- b) Płace,
- c) Amort – środki trwałe,
- d) PN – podatek od nieruchomości dla grupy K1 i osób prawnych,
- e) OP – opłaty różne,
- f) VAT – faktury i rejestry VAT”.

Rozwiązanie to jest sprzeczne z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „b” ustawy o rachunkowości, wymagających przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. Zatem księgi pomocnicze do kont księgi głównej, nie mogą być prowadzone „bez powiązania z programem”.

Nie należy też opisu kont pomocniczych do kont syntetycznych jednostki budżetowej służących do ujmowania operacji gospodarczych (konta wymienione w poz. b, c, f)

Ciej *[Signature]* *[Signature]* *[Signature]* *[Signature]*

mieszać z kontami pomocniczymi do kont organu podatkowego jednostki samorządu terytorialnego (poz. a, d, e). Dokumentacja rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 w/w ustawy, powinna zawierać szczegółowy opis przyjętych przez jednostkę konkretnych rozwiązań, zasad klasyfikacji zdarzeń oraz, w szczególności – opis sposobu prowadzenia poszczególnych kont syntetycznych i ksiąg pomocniczych do nich.

Odnoszące się do sposobu prowadzenia rachunkowości organu podatkowego przepisy § 9 pkt 1 rozporządzenia M.F. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont organu podatkowego brzmią, bowiem następująco, cyt. – „Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu, jako jednostki budżetowej”.

Zatem, opis zasad funkcjonowania kont syntetycznych i pomocniczych jednostki budżetowej musi być uzupełniony o opis sposobu ujęcia w nich operacji związanych z pozyskiwaniem dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych, z uwzględnieniem odrębności procedur podatkowych od operacji gospodarczych (pozyskiwanie dochodów o charakterze niepodatkowym oraz dokonywanie wydatków).

Przy opisie zasad funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w ogóle nie zamieszczono opisu sposobu prowadzenia ksiąg pomocniczych do ewidencji poszczególnych rodzajów dochodów (dochody organu podatkowego oraz dochody budżetu jst o charakterze niepodatkowym, np. dochody z gospodarczego wykorzystania majątku komunalnego). Ponieważ rachunkowość jednostki prowadzona jest systemem komputerowym, opis powinien spełniać warunki postawione w przepisach art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „b” ustawy o rachunkowości. Ponadto należy zwrócić uwagę, że zarządzenie Burmistrza, w ogóle nie wskazuje, do jakich konkretnie kont syntetycznych, wymienione powyżej programy stanowią księgi pomocnicze.

Z kolei w § 3 pkt 5 zarządzenia Burmistrza, cyt. – „Program OP – opłaty różne służy do ewidencji operacji gospodarczych dotyczących:

- a) dzierżawy terenu,
- b) wieczystego użytkowania,
- c) podatku rolnego,
- d) sprzedaży mienia komunalnego,
- e) czynszów lokali użytkowych,
- f) przekształcenia wieczystego użytkowania w prawo własności,
- g) opłaty skarbowej”.

W tym miejscu należy zwrócić uwagę, że realizacja dochodów z tytułu podatku rolnego i opłaty skarbowej nie należy do operacji gospodarczych, lecz do procedur o charakterze administracyjno-prawnym. Ponadto, tak samo, jak w przypadku wymienionych wcześniej ksiąg pomocniczych (w § 3 pkt 4 zarządzenia Burmistrza), nie wskazano, do którego konta księgi głównej, ten program stanowi analitykę.

Zastrzeżenia budzi ponadto, rozwiązanie przedstawione w § 6 zarządzenia Burmistrza, cyt. – „W Urzędzie Miasta, jako jednostce budżetowej do dochodów i wydatków prowadzone są dwa odrębne rachunki bankowe”. W załączniku nr 3 do zarządzenia „Zakładowy Plan Kont dla U.M. Braniewa” wymieniono zresztą jedno konto 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”. Z kolei w opisie umieszczono dwa konta 130:





- a) Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki,
- b) Rachunek bieżący jednostki budżetowej – dochody.

Zachodzi tu, więc sprzeczność pomiędzy ZPK, a samym opisem konta.

Do dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce kontrolowanej zasady rachunkowości przeniesiono w zbędny sposób uregulowania zawarte w opisie poszczególnych kont w rozporządzeniu M.F. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, ale nie przedstawiono przy tym jednoznacznie przyjętych przez jednostkę rozwiązań. Na przykład; z opisu kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” zupełnie nie wynika, które z nich są umarżane w czasie, a które umarżane w miesiącu oddania ich do użytku. Zatem nie wiadomo, które podlegają ewidencji na koncie 011, a które na koncie 013. Przy opisie konta 101 „Kasa” brak jest w ogóle informacji nt. sposobu prowadzenia i ilości raportów kasowych.

W jednym zarządzeniu ujęto opis dwóch różnych rachunkowości. Biorąc pod uwagę fakt, że przepisy art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości wymagają opracowania dokumentacji opisującej przyjętą politykę rachunkowości, a w przypadku urzędu jednostki samorządu terytorialnego, w którym prowadzone są dwie odrębne rachunkowości (to jest rachunkowość budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz rachunkowość urzędu, jako jednostki budżetowej wraz z rachunkowością organu podatkowego), właściwym byłoby opracowanie dwóch dokumentacji, odrębnych dla danej rachunkowości.

Poprzez połączenie opisów w jednej dokumentacji, nie jest czytelny układ rachunkowości. Na przykład w załączniku nr 4 do zarządzenia „Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe” umieszczono na przemian, bez wyraźnego oddzielenia - zbiory właściwe dla jednostki budżetowej i organu.

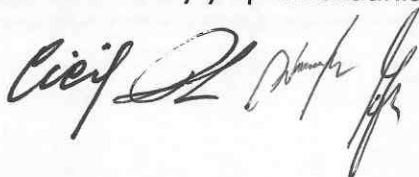
Budzą zastrzeżenia również sformułowania regulujące kwestię dowodów źródłowych zawarte w załączniku nr 5 do zarządzenia „Dowody zastępcze stosowane do dokumentowania zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Miasta”, a mianowicie:

- „zwrot nadpłaty podatku – decyzja Burmistrza Miasta określająca wysokość nadpłaty”. Decyzja podatkowa organu podatkowego jest źródłowym dowodem w rachunkowości organu podatkowego, a nie „dowodem zastępczym”,
- „koszty zastępstwa procesowego należne dla radcy prawnego obsługującego Urząd Miasta – polecenie księgowania sporządzone przez pracownika wydziału finansowego na podstawie dokonanej wpłaty przez komornika”. Radca prawny świadczy usługi na rzecz Urzędu Miasta, jako podmiot gospodarczy. Zatem jedynym dowodem źródłowym jest, więc tu - zewnętrzny dowód księgowy, czyli faktura wystawiona przez w/w podmiot gospodarczy.

Z powyższych uregulowań wynika więc, że jednostka stosuje zastępcze dowody źródłowe tam, gdzie podstawą zapisu w księgach winien być oryginalny zewnętrzny dowód księgowy.

2.2. Sprawozdawczość budżetowa.

W toku kontroli stwierdzono, iż wszystkie jednostki organizacyjne Urzędu Miasta Braniewo złożyły sprawozdania budżetowe za rok 2009 w wymaganym terminie.




2.2.1. Sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” oraz Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego”.

Łączna kwota uzyskanych dochodów wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2009 rok wyniosła 39.335.661,07 zł. i była zgodna z sumą obrotów konta 901 „Dochody budżetu” w rachunkowości budżetu gminy (organie).

Wykazana w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S suma wydatków budżetu gminy w roku budżetowym 2009 wynosiła 42.891.616,65 zł. i była zgodna z sumą obrotów konta 902 „Wydatki budżetu” w organie oraz 903 „Niewykonane wydatki”.

Do prawidłowości powyższych kwot uwag nie wniesiono.

2.2.2. Sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z za 2009 roku wynika, iż kontrolowana jednostka na dzień 31 grudnia 2009 r. posiadała zadłużenie na łączną kwotę 9.367.665,94 zł. Powyższe zadłużenie stanowiły:

- Kredyty i pożyczki – 7.900.000 zł. - kwota kredytu jest zgodna z saldem konta 134 i 260 w organie.
- Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług – 1.397.645,71 zł. – kwota powyższa wynika wprost ze sprawozdania Rb-Z złożonego przez Administrację Budynków Komunalnych w Braniewie.
- Pozostałe zobowiązania wymagalne – 70.020,23 zł. kwota powyższa wynika wprost ze sprawozdania Rb-Z złożonego przez Administrację Budynków Komunalnych w Braniewie.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

2.2.3. Sprawozdanie Rb-NDS „Kwartalne o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego”.

W w/w sprawozdaniu wykazane kwoty wydatków i dochodów zgodne są z kwotami wykazanymi z w/w sprawozdaniach, jak i ewidencją księgową.

W pozycji przychodów wykazano kwotę 4.968.006 zł. w tym:

- 1.080.000 zł. – z tytułu emisji obligacji,
- 25.973,54 zł. – kredyt na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa art. 5 ust 3 ustawy o finansach publicznych.
- 3.088.060 zł. - Inne przychody – wolne środki, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy. W toku kontroli stwierdzono, iż stan środków na rachunku budżetu na dzień 1 stycznia 2009 roku wynosił 4.417.784,68 zł.

Jako rozchody wykazano kwotę 610.000 zł. Powyższa kwota stanowi równowartość spłaconych w roku budżetowym kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych. Kwota rozchodów jest zgodna z obrotami „Winien” konta 134.

Do prawidłowości powyższej kwoty uwag nie wniesiono.




2.2.4. W związku z faktem, iż w kontrolowanej jednostce do dnia zakończenia kontroli nie sporządzono bilansów zarówno jednostki jak i budżetu odstępiono od kontroli w powyższym zakresie.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

3.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

3.1.1. Rachunki bankowe gminy.

W 2009 roku obsługę bankową Urzędu Miasta Braniewo prowadził Braniewsko – Pasłęcki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Pasłęku na mocy umowy „o prowadzenie rachunków bankowych Miasta Gminy Braniewo” z dnia 19 maja 2006 r.

Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2009 r. przedstawiał się następująco:

- rachunek podstawowy – 1.575.142,06 zł. - stan środków zgodny z saldem konta 133 „Rachunek budżetu” w organie,
- rachunek GFOŚIGW – 281.880,35 zł. – stan środków zgodny z saldem konta 135/1 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- rachunek ZFŚS – 207,08 zł. – stan środków zgodny z saldem konta 135/2 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- rachunek sum depozytowych – 4.686,63 zł. - stan środków zgodny z saldem konta 139 „Inne rachunki bankowe”,

Do prawidłowości powiązania ewidencji z odpowiednimi rachunkami bankowymi uwag nie wniesiono.

3.1.2. Kontrola kasy Urzędu Miasta.

W dniu 23 marca 2010 r. przeprowadzono kontrolę kasy, z której sporządzono protokół stanowiący załącznik nr 1 do protokołu kontroli. Niedoboru, ani nadwyżki w rozliczeniu gotówki w kasie nie stwierdzono. Funkcjonowanie kasy opisano w protokole kontroli kasy.

3.2. Prawidłowość dokonywania operacji kasowych i bankowych.

Prawidłowość powyższych operacji sprawdzono na podstawie dowodów źródłowych za miesiąc; listopad i grudzień 2009 r. poprzez badanie zgodności zapisów w raportach kasowych z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę do przeprowadzenia kasowych operacji finansowych oraz zapisów w księgach rachunkowych w zgodności z wyciągami bankowymi.

Kontrolą objęto operacje zaksięgowane pod pozycjami:

- od numeru 454 do numeru 542 w rachunkowości dochodów jednostki,
- od numeru 424 do numeru 525 w rachunkowości wydatków jednostki,
- od numeru 275 do numeru 346 w rachunkowości budżetu.




3.2.1. Udokumentowanie operacji w organie.

Na podstawie zbadanych dokumentów za miesiące listopad i grudzień 2009 r. stwierdzono, iż na wszystkich dowodach źródłowych, w części danych przedstawiającej sposób ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, to jest w dekretacji wskazującej właściwe konta, brak jest podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie. Zgodnie z postanowieniami art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości, dowód powinien zawierać między innymi stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W zbiorze dowodów rachunkowości budżetu znajdują się wewnętrzne dowody księgowe „Polecenia księgowania” zawierające konta oraz operacje gospodarcze właściwe dla rachunkowości Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej.

Powyższe polecenia księgowania nie zawierają kolejnego numeru chronologicznego dowodów źródłowych, jak również nie zostają w żaden sposób ujęte w księgach rachunkowych organu w związku, z czym należy stwierdzić wprost, że nie będąc dowodami źródłowymi budżetu, jak również nie uzasadniając żadnej operacji dokonanej w organie powyższe polecenia księgowania, w ogóle nie powinny być włączane do zbioru dowodów źródłowych organu. W myśl przepisów art. 4 ust. 3 pkt 6 ustawy o rachunkowości, rachunkowość obejmuje gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą.

Na podstawie badanych dowodów wewnętrznych stwierdzono, że sporządzane „Polecenia księgowania” nie są oznaczane pełnym indywidualnym symbolem wynikającym z kolejności w zbiorze, w związku z tym, jedynym numerem umożliwiającym identyfikację dowodu jest numer pozycji księgowej.

Na przykład, pod pozycjami od 285/1 do 285/11 ujęto szereg PK z tego samego dnia, dotyczących przebiegowań wewnętrznych wykonanych dochodów przez Urzędy Skarbowe. Jednakże w trakcie analizy stwierdzono, iż sam proces nadawania numerów poszczególnym dowodom źródłowym - poleceniom księgowania jest dokonywany nieprawidłowo i bez zachowania należytej dokładności np. kolejność nadawania pozycji księgowych kolejnym poleceniom księgowania – Polecenie księgowania (brak numeru) oznaczone numerem pozycji księgowej pierwsze - 285/1-2, drugie 285/2-3 (numer dwa powtórzony), trzecie 285/5-7 (pominięto pozycję 4).

Natomiast operacje w dzienniku głównym dokonane na podstawie powyższych dowodów zawierają następujące numery – pierwsze prawidłowe 285/1-2, drugie nieprawidłowe 284/3-4, trzecie prawidłowe 285/5-7. W związku z powyższym należy stwierdzić, iż w opisanym przypadku numer pozycji księgowej na dowodzie nie odpowiada numerowi pozycji w księgach rachunkowych. Zgodnie z wymogami art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

W myśl art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Zgodnie z wymogami art. 24 ust. 4 pkt 1 księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich

[Handwritten signatures and initials]

zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

W toku kontroli stwierdzono, iż bezpośrednio w rachunkowości budżetu „organie” ujmowane są nieprawidłowo dochody z tytułu: zastępstwa procesowego, za wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach i inne dochody budżetu realizowane przez jednostkę budżetową.

Zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. W związku z powyższym należy stwierdzić, iż budżet gminy nie realizuje bezpośrednio żadnych dochodów, a wszelkie dochody budżetu realizowane są przez właściwe jednostki budżetowe.

Zgodnie z zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przez jednostki budżetowe zawartymi w przepisach art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (art. 20 ust. 1 poprzednio obowiązującej ustawy), zrealizowane przez nie dochody, odprowadzane są na rachunek budżetu gminy.

3.2.2. Udokumentowanie operacji gospodarczych zachodzących w Urzędzie Miasta, jako jednostce budżetowej.

W rachunkowości jednostki budżetowej uruchomiono dwa dzienniki częściowe, to jest:

- dziennik częściowy „Dochodów”,
- dziennik częściowy „Wydatków”.

Każdy z dzienników zawiera kolejno ponumerowane operacje oraz odpowiedni zbiór dowodów źródłowych. Sposobu prowadzenia w ten sposób rachunkowości nie opisano w dokumentacji (zarządzeniu Burmistrza nr 147/2007 z dnia 28 grudnia 2007 roku).

Należy także zwrócić uwagę, że za pomocą rachunkowości jednostki budżetowej rozliczane są dochody organu podatkowego jednostki samorządu terytorialnego.

W dzienniku „Dochody” powinny być odpowiednio wyodrębnione dowody źródłowe organu podatkowego stanowiące podstawę przypisów i odpisów podatków, to jest: deklaracje, decyzje podatkowe, tytuły wykonawcze, itd. W rzeczywistości żadnych z w/w dowodów nie ujmuje się w dzienniku „Dochody”, co narusza przepisy § 9 pkt 1 rozporządzenia M.F. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont organu podatkowego, cyt. – „Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu, jako jednostki budżetowej”.

3.2.2.1. Dziennik częściowy „Dochody”.

W trakcie kontroli dowodów źródłowych ujętych w dzienniku częściowym „Dochodów” stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce przyjęto praktykę, że wszelkie dochody realizowane są za pośrednictwem banku, bowiem na terenie urzędu funkcjonuje kasa banku obsługująca dochody gminy.

W związku z tym, w zbiorze dowodów dochodów powinny znajdować się jedynie wyciągi bankowe oraz ewentualnie otrzymane druki przelewów, jako potwierdzenie operacji dokonanych na rachunku bankowym. W toku kontroli stwierdzono, jednak, że w Urzędzie Miasta Braniewo stosowana jest praktyka, sporządzania poleceń księgowania, to jest wewnętrznych dowodów źródłowych do otrzymanych wyciągów. Każdorazowo do wyciągu bankowego, czyli do źródłowego dowodu zewnętrznego sporządza się polecenie księgowania pod numerem pozycji księgowej oraz zestawienie zbiorcze w szczególności do rozdziału i paragrafu dochodów. Operacje gospodarcze wprowadzane są do ksiąg rachunkowych w kolejności i szczególności wynikającej z polecenia księgowania.

Powyższy sposób sporządzania zbiorczych dowodów źródłowych, pozostaje w sprzeczności z przepisami art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości. W myśl tych przepisów, podstawą zapisów w księgach mogą być tylko sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych (muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione).

Ponadto stwierdzono, iż podstawę wprowadzania do PK operacji związanych z wpłatami dochodów na rachunek budżetu stanowią inne PK sporządzone odrębnie dla każdego rodzaju dochodu w szczególności do działu rozdziału i paragrafu. Polecenia księgowania są sporządzane w oparciu o wyciąg bankowy i wszystkie operacje wymienione w poleceniach księgowania, a później w zbiorczym poleceniu księgowania są zgodne z tym wyciągiem. Należy zauważyć, że w jednostce kontrolowanej, jedynie z wewnętrznych dowodów źródłowych można uzyskać informacje na temat klasyfikacji budżetowych poszczególnych operacji gospodarczych.

Powyższy sposób ujmowania w księgach rachunkowych zapisów operacji gospodarczych jest nieprawidłowy, gdyż zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisu w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji. W przytoczonym przykładzie, stosowanie dowodów zastępczych, czyli „Poleceń księgowania”, zamiast oryginalnego dowodu źródłowego (zewnętrznego dowodu księgowego) narusza postanowienia przepisów art. 20 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości zgodnie, z którym zastępcze dowody źródłowe wystawia się tylko do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego. Wewnętrzne dowody księgowe (zgodnie z art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości) sporządza się, tylko i wyłącznie do udokumentowania operacji zachodzących wewnątrz jednostek. Właściwym dowodem księgowym w opisywanym przypadku, powinien być jedynie wyciąg bankowy, ewentualnie wraz z załączonymi do niego dowodami źródłowymi i to bezpośrednio on, powinien stanowić podstawę do ujęcia operacji w księgach rachunkowych.

Nadmienia się, że na zewnętrznych dowodach księgowych załączonych do opisywanych PK, to jest wyciągu bankowym i poleceniach przelewu, nie zamieszczono informacji na temat numeru pozycji księgowej oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych tj. dekretacji. Na dowodach źródłowych nie zamieszcza się również pozycji, pod jaką poszczególne dowody zostały ujęte w poleceniach księgowania, co uniemożliwia ich szybkie i jednoznaczne powiązanie. Zgodnie z postanowieniami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, dowód powinien zawierać między innymi stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania





dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Należy stwierdzić, iż powyższe nieprawidłowości zostały stwierdzone już w trakcie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Olsztynie w roku 2007.

W konsekwencji uwag zawartych w protokóle, wydano w dniu 29 maja 2007 r. zalecenia pokontrolne nakazujące zaprzestanie sporządzania wewnętrznych dowodów źródłowych do operacji, dla których właściwą podstawą do księgowania powinien być zewnętrzny dowód źródłowy. Pomimo powyższego nieprawidłowego stanu, stwierdzonego w 2007 roku, do dnia dzisiejszego powyższych nieprawidłowości nie wyeliminowano.

3.2.2.2. Dziennik częściowy wydatków.

W toku kontroli stwierdzono, iż podstawą ujmowania operacji w zbiorze dowodów źródłowych wydatków są w większości faktury, polecenia przelewu oraz inne dokumenty załączone pod wyciągi bankowe.

W zakresie udokumentowania operacji dokonanych na podstawie faktur zewnętrznych nie stwierdzono nieprawidłowości, dowody źródłowe tj. faktury zawierają zrozumiały opis operacji, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym, jak również zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Ponadto na odwrocie faktury każdorazowo zamieszczana jest specjalna pieczętka, służąca do wskazywania miejsca i sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (to jest, na jakich kontach oraz w której podziałce klasyfikacji budżetowej).

Pieczętka przewiduje miejsce na podpis osoby dokonującej dekretacji oraz podpis osoby dokonującej sprawdzenia. Nie stwierdzono pomijania podpisów w miejscach wyznaczonych dla osób dokonujących dekretacji oraz jej sprawdzenia. Zastrzeżenia budzi natomiast sposób dekretacji dowodów niebędących fakturami, to jest na przykład pozycja księgową:

- numer 0426/1 - Polecenie przelewu – otrzymanie środków z budżetu,
- numer 0426/2 - Polecenie przelewu – przekazanie dotacji na zadanie inwestycyjne,
- numer 0462/4 – Lista płac ekwiwalent za urlop.

Na powyższych dowodach zamieszcza się sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych, jednakże brak jest podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie.

Zgodnie z postanowieniami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, dowód powinien zawierać między innymi stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

3.2.2.3. Księgowanie raportów kasowych.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość udokumentowania i księgowania operacji na raportach kasowych wydatków. W toku kontroli stwierdzono, iż na raportach kasowych znajduje się jedynie księgowanie „101/101” – księgowanie

wbrew wymogom art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, nie zawiera podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie.

Powyższe stwierdzono, na przykład w raporcie kasowym zaksięgowanym pod pozycją 0442 za okres 2-13 listopada 2009 r. Należy stwierdzić, że księgowanie operacji dwustronnie na koncie 101 „Kasa” jest nieprawidłowe. Zgodnie z postanowieniami ZPK oraz rozporządzenia M.F. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, konto 101 służy wyłącznie do ewidencji operacji dokonanych w kasie w korespondencji z odpowiednimi kontami. W toku kontroli stwierdzono, iż już w momencie wypłaty środków z rachunku bankowego do kasy na koncie 130 ujmuje się drugostronnie odpowiednie dla danej operacji dokonanej później w kasie urzędu konto przeciwstawne.

Powyższe księgowanie jest również nieprawidłowe, gdyż nie przedstawia faktycznego przebiegu operacji księgowej, operacja pobrania środków z rachunku bankowego do kasy nie stanowi wydatku, a jedynie zasilenie kasy. W związku z tym, operacja ta powinna być księgowana jedynie na kontach 101 i 130 (ewentualnie o ile zostanie to zawarte w ZPK przez na koncie 140). Wszelkie wypłaty dokonywane z kasy powinny stanowić wydatek w momencie wydania środków z kasy, a nie pobrania środków z rachunku bankowego.

Zgodnie z postanowieniami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

3.3. Rozrachunki i roszczenia.

3.3.1. Rozrachunki Urzędu Miasta - jednostki budżetowej.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania w/w kont w okresie 2009 r. oraz realność ich sald według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r.

3.3.2. Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Konto powyższe na dzień 31 grudnia 2009 r. wykazywało saldo zobowiązań w kwocie 12.491,90 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania wobec 8 podmiotów, to jest:

- „MPEC” spółka z o. o. Braniewo – energia ciepła – 7.754,39 zł. Uregulowano dnia 6 stycznia 2010 r.
- „Poczta Polska” S.A. Gdańsk – usługi pocztowe – 3.106,65 zł. Uregulowano dnia 14 stycznia 2010 r.
- „Bimit-Mita” Jerzy Bielonko Gdańsk – tonery do kserokopiarek – 561,20 zł. Uregulowano dnia 5 stycznia 2010 r.
- „Spółdzielnia MUSI” Gdańsk – monitoring budynku - 146,40 zł. Uregulowano dnia 5 stycznia 2010 roku,
- „Wodociągi Miejskie” spółka z o. o. Braniewo – za odprowadzenie ścieków i zużytą wodę – 593,40 zł. Uregulowano dnia 7 stycznia 2010 r.
- „IQ Pl” spółka z o. o. z Gdańska – obsługa BIP-u – 183 zł. Uregulowano dnia 14 stycznia 2010 r.
- „Telefonia Dialog” S.A. Wrocław – usługi telefonii stacjonarnej – 56,21 zł. Uregulowano dnia 14 stycznia 2010 r.
- „Nestle Waters” S.A. Warszawa – za wynajem urządzeń dozujących wodę – 90,65 zł. Uregulowano dnia 14 stycznia 2010 r.

Ciej

23 -

Do prawidłowości kwot wykazanych na saldzie konta 201 uwag nie wniesiono. Zastrzeżenia budzi natomiast przyjęta przez jednostkę praktyka pomijania księgowania na koncie 201 faktur, które zostają płacone w miesiącu, w którym wpłynęły do Urzędu. Zgodnie z postanowieniami zawartymi w ZPK w opisie funkcjonowania konta 201 konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw towarów i usług.

Uregulowania zawarte w ZPK, jak również w przywołanym w protokole rozporządzeniu w sprawie zasad rachunkowości, nie zwalniają z obowiązku ujmowania na koncie 201 faktur płaconych „na bieżąco”. W związku z powyższym należy stwierdzić, że każda faktura wpływająca do Urzędu powinna zostać zaksięgowana na koncie 201, niezależnie od terminu jej płatności, co ograniczy również praktykę przechowywania faktur od momentu wpływu do momentu zapłaty poza ewidencją księgową. W toku kontroli stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce w 2009 roku nie wystąpiły odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań.

3.3.3. Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku, w/w konto wykazywało saldo należności w kwocie 33.991.635,91 zł. Prawidłowość funkcjonowania konta 221 opisano w rozdziale 4 niniejszego protokołu kontroli.

3.3.4. Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Konto 225 wykazywało na dzień 31 grudnia 2009 r. saldo zobowiązań w kwocie 89.041,91 zł. Na powyższą kwotę składały się:

- 2.976 zł. - zobowiązania wobec „Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych” w Warszawie – składka,
- 35.141 zł. - zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT,
- 50.924,91 zł. - zobowiązania wobec organu z tytułu należnego VAT od najemców i dzierżawców zalegających z płatnościami. W toku kontroli stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce, w przypadku braku terminowej wpłaty dochodów z tytułu najmu dzierżawy, zobowiązania z tytułu powstałego podatku VAT regulowane są bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu oraz ujmowane w jego rachunkowości (w organie). Dodatkowo w rachunkowości jednostki powyższa wpłata jest księgowana, jako zobowiązanie na koncie 225 wobec budżetu z tytułu należnego podatku VAT. Powyższe księgowania jednej operacji gospodarczej w różnych rachunkowościach, to jest zarówno w jednostce budżetowej, jak i dokonywanie wpłat z rachunku budżetu oraz ujmowanie rozliczeń z tytułu powyższego podatku VAT w rachunkowości budżetu (organie) jest nieprawidłowe. Fakt powstania obowiązku podatkowego obciąża Urząd Gminy, jako podatnika, który po zrealizowaniu dochodu i odprowadzeniu należnego podatku, do organu odprowadza jedynie kwoty netto dochodów. Urząd Gminy przypisując kwotę należności na dany rok ujmuje na koncie 201 pełną kwotę brutto. Jednocześnie na koncie 221 należy ująć należność w kwocie netto oraz na koncie 225 zobowiązanie wobec US w kwocie podatku VAT.

3.3.5. Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. konto to wykazywało saldo należności w kwocie 160.977,51 zł. z tytułu sprzedaży składników majątkowych na raty, przekształcenia praw użytkowania wieczystego w prawo własności.

Do prawidłowości funkcjonowania konta uwag nie wniesiono.

3.3.6. Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno prawne”.

Konto wykazywało saldo zobowiązań w kwocie 31.550,79 zł. z tytułu naliczonych składek ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Składki przekazano do ZUS w dniu 4 lutego 2010 r. Do prawidłowości funkcjonowania konta uwag nie wniesiono.

3.3.7. Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Na saldzie konta wykazano zobowiązania w kwocie 178.859,51 zł. Powyższa suma stanowiła równowartość naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009 rok. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono pracownikom w dniu 7 stycznia 2010 r. Do prawidłowości powyższego salda uwag nie wniesiono.

3.3.8. Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Konto 234 na dzień 31 grudnia 2009 r. wykazywało saldo należności w kwocie 81.294,20 zł. Na powyższe składały się kwoty udzielonych i niespłaconych pożyczek na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Do prawidłowości funkcjonowania konta uwag nie wniesiono.

3.3.9. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. konto wykazywało dwustronne saldo, zobowiązań w kwocie 7.778,81 zł. oraz należności w kwocie 6.999,14 zł.

Na saldo zobowiązań składały się:

- wadium za sprzedaż działki – 3.000 zł.
- kaucje – 1.686,63 zł.
- zobowiązania wobec Warmińsko Mazurskiej Izby Rolniczej w Olsztynie z tytułu 2% wpływów z podatku rolnego – 15,91 zł. Przekazano 11 stycznia 2010 r.
- zobowiązania wobec BOŚ S.A. w Elblągu z tytułu odsetek od kredytu – 3.076,27 zł – zapłacono dnia 11 stycznia 2010 r.

Na saldo należności składały się kwoty mylnie przekazanych na rachunek budżetu (w organie) środków należnych GFOŚiGW. Zwrot nastąpił dnia 5 stycznia 2010 r.

3.3.10. Konto 290 „Odpis aktualizujący należności”.

Wartość naliczonego odpisu na saldzie „Ma” konta 290 wynosi na dzień 31 grudnia 2009 roku 478.278,69 zł.




3.4. Rozrachunki budżetu Miasta Braniewa (organ).

3.4.1. Konta: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

W toku kontroli stwierdzono, iż wszystkie jednostki budżetowe rozliczane są ze środków przekazanych na wydatki za pośrednictwem konta 223, a zrealizowane przez nie dochody ujmowane są na kocie 222.

Oba konta 222 i 223 wykazują na dzień 31 grudnia 2009 r. salda zerowe świadczące o tym, że jednostki rozliczyły się z posiadanych środków na koniec roku.

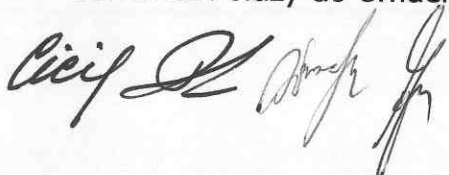
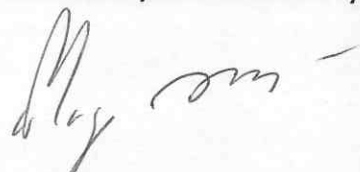
3.4.2. Konto 224 „Rozrachunki budżetu”.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. konto 224 wykazuje saldo należności w kwocie 304.128,64 zł oraz zobowiązań w kwocie 29.077,34. Na saldzie należności ujęto:

- rozliczenia z urzędami skarbowymi na łączną kwotę 3.303,73 zł. – saldo rozliczone ostatecznie w dniu 18 stycznia 2010 r.
- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – 249.900 zł. – wpłynęło na rachunek budżetu 7 stycznia 2010 r.
- należności od Urzędu Miasta w Braniewie z tytułu przekazanych środków na zapłacenie podatku VAT do Urzędu Skarbowego – 50.924,91 zł. – powyższe mylnie ujmowane operacje opisano szczegółowo w punkcie 3.3.4. niniejszego protokołu kontroli.

Po stronie zobowiązań na koncie 224 w organie ujęto:

- 7.735,23 zł. - rozliczenie z tytułu zwrotu niewykorzystanej części dotacji, otrzymanej od Urzędu Wojewódzkiego. Kwotę przekazano w dwóch ratach 5 i 6 stycznia 2010 r.
- 10.980,00 zł. - niewykorzystana kwota dotacji wynikająca z porozumienia z Urzędem Marszałkowskim. Kwotę zwrócono 5 stycznia 2010 r.
- 483,28 zł. – kwota niewykorzystanej dotacji otrzymanej z Krajowego Biura Wyborczego. Rozliczono w dwóch transzach 6 stycznia i 9 lutego 2010 r.
- 7.071,38 zł. – rozliczenia z radcą prawnym z tytułu zastępstwa procesowego. Należy stwierdzić, iż powyższe zobowiązanie zostało nieprawidłowo ujęte w rachunkowości budżetu. Zgodnie z zasadą, iż wszelkie dochody i wydatki budżetu gminy realizowane są w jednostkach budżetowych, również koszty związane z ich egzekucją, do których można bezspornie zaliczyć koszty zastępstwa procesowego, powinny być również ujmowane w ewidencji księgowej jednostki budżetowej. Ponadto, samo ujęcie powyższej kwoty na zobowiązaniach jednostki jest sprawą sporną, gdyż koszty zastępstwa procesowego wypłacane są, zgodnie z umową cywilno-prawną zawartą z radcą prawnym na podstawie przedłożonej faktury. W toku kontroli stwierdzono, że kwotę zobowiązania wobec świadczącego usługi radcy wynikające z określonego w umowie procenta wyegzekwowanej kwoty, przypisywane są na podstawie Polecenia księgowania opartego na wpłatach dokonanych przez komornika, nie zaś na podstawie otrzymanej od usługodawcy faktury. Ponadto zgodnie z postanowieniami rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości konto 224 służy do ewidencji: rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych

przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, rozrachunków z tytułu udziału w dochodach innych budżetów, rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. W powyższym zestawieniu nie wskazano rozrachunków z tytułu świadczonych usług prawnych na rzecz jednostki budżetowej.

- 1.781,27 zł. – zobowiązanie z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej wykonanej do 31 grudnia 2009 r. przekazane na rachunek Urzędu Wojewódzkiego dnia 5 stycznia 2010 r.
- 627,95 zł. - Zobowiązania z tytułu pobranych dochodów za wydane dowody osobiste i informacje adresowe przekazane do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 6 stycznia 2010 r.
- 398,23 zł. – zobowiązania z tytułu rozliczeń 20% funduszu alimentacyjnego wobec innych jednostek samorządu terytorialnego.

IV. WYKONANIE BUDŻETU.

4.1. Dochody budżetowe.

4.1.1 Planowanie budżetu Miasta Braniewa.

Budżet na 2009 rok został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej nr XXIII/154/08 z dnia 30 grudnia 2008 r. Dochody budżetu zaplanowano w niej na poziomie 49.030.224 zł. a wydatki 60.120.224 zł.

Do uchwalonego budżetu w ciągu roku wprowadzono zmiany, następującymi uchwałami Rady i zarządzeniami Burmistrza:

1. uchwałą nr XXIV/155/09 z dnia 28 stycznia 2009 r.
2. zarządzeniem nr 23/2009 z dnia 6 marca 2009 r.
3. zarządzeniem nr 24/2009 z dnia 9 marca 2009 r.
4. uchwałą nr XXVI/165/09 z dnia 25 marca 2009 r.
5. zarządzeniem nr 32/2009 z dnia 31 marca 2009 r.
6. uchwałą nr XXVII/173/09 z dnia 29 kwietnia 2009 r.
7. zarządzeniem nr 49/2009 z dnia 6 maja 2009 r.
8. zarządzeniem nr 63/2009 z dnia 27 maja 2009 r.
9. zarządzeniem nr 72/2009 z dnia 4 czerwca 2009 r.
10. uchwałą nr XXVIII/178/09 z dnia 29 czerwca 2009 r.
11. zarządzeniem nr 91/2009 z dnia 29 lipca 2009 r.
12. zarządzeniem nr 105/2009 z dnia 20 sierpnia 2009 r.
13. uchwałą nr XXX/185/09 z dnia 16 września 2009 r.
14. zarządzeniem nr 121/2009 z dnia 23 września 2009 r.
15. uchwałą nr XXXI/193/09 z dnia 28 października 2009 r.
16. zarządzeniem nr 147/2009 z dnia 30 października 2009 r.
17. uchwałą nr XXXII/197/09 z dnia 25 listopada 2009 r.
18. zarządzeniem nr 162/2009 z dnia 2 grudnia 2009 r.
19. zarządzeniem nr 171/2009 z dnia 15 grudnia 2009 r.
20. uchwałą nr XXXIII/201/09 z dnia 29 grudnia 2009 r.
21. zarządzeniem nr 176/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r.




4.1.2. Realizacja dochodów budżetu.

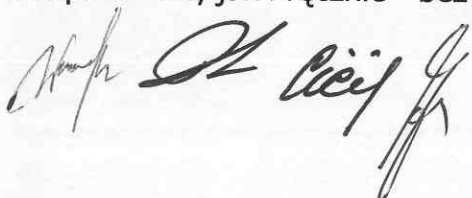
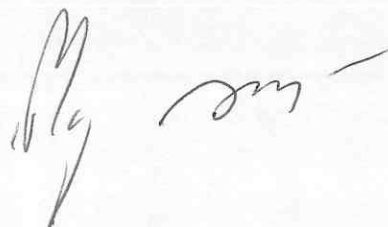
Suma faktycznie zrealizowanych za ten okres dochodów wyniosła 39.335.661,07 zł. co stanowiło 90,8% założeń planu. Rzeczywiste wykonanie budżetu na 2009 rok po stronie dochodów, w poszczególnych ich rodzajach, obrazuje poniższa tabela:

Rodzaj dochodów	Plan	Wykonanie	Udział w budżecie	Stopień wykon. 3:2
1	2	3	4	5
Dochody własne budżetu Miasta Braniewa, w tym:	17.487.993,00	16.983.701,99	43,18%	97,12%
1. Podatki i opłaty lokalne.	5.362.161,00	5.598.257,38	14,23%	104,40%
2. Dochody z majątku gminy.	2.223.069,00	2.119.118,10	5,39%	95,32%
3. Pozostałe dochody własne.	665.876,00	886.045,40	2,25%	133,06%
4. Udziały w podatkach PIT i CIT	9.236.887,00	8.380.281,11	21,31%	90,73%
Transfery do budżetu Miasta Braniewa, w tym:	25.825.818,81	22.351.959,08	56,82%	86,55%
1. Subwencje ogólne.	13.121.041,00	13.121.041,00	33,36%	100,00%
2. Dotacje celowe z b-tu Państwa	7.546.018,81	7.526.924,52	19,13%	99,75%
3. Dotacje celowe – porozumienia jst	395.996,00	382.778,00	0,97%	96,66%
4. Środki na finans. programów ze źródeł zagranicznych	3.785.085,00	4.152.464,47	1,05%	10,90%
	977.678,00	908.751,09	2,31%	92,95%
Razem:	43.313.811,81	39.335.661,07	100,0%	90,82%

4.2.1. Rachunkowość organu podatkowego jednostki samorządu terytorialnego.

Przepisy § 9 pkt 1 rozporządzenia M.F. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont organu podatkowego wymagają jej zintegrowania z ewidencją księgową urzędu i prowadzenie jej z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu, jako jednostki budżetowej. Zatem w dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości (zarządzenie Burmistrza nr 147/2007) przy opisie zasad funkcjonowania kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych, powinny być przedstawione zasady ujmowania na nich operacji związanych z zadaniami organu. Jak już przedstawiono w pkt 2.1. niniejszego protokołu – zarządzenie wymienia (w treści § 3) różne programy, stosowane zarówno do obsługi dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych, jak i dochodów o charakterze niepodatkowym – bez ich powiązania z rachunkowością jednostki budżetowej.

Opisy te powinny znaleźć się w szczególności przy przedstawianiu zasad funkcjonowania kont: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Mimo to, w opisach tych kont nie zamieszczono żadnych uregulowań dotyczących sposobu ujmowania na nich dochodów realizowanych przez organ podatkowy. W rzeczywistości ewidencje poszczególnych tytułów podatkowych prowadzone są pozaksięgowo, zarówno komputerowo, jak i ręcznie - bez powiązania z rachunkowością jednostki budżetowej.

4.2.2. Dział 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”.

Dochody budżetu miasta w dziale 756 wyniosły łącznie 14.366.888,47 zł. w tym dochody własne budżetu z tytułu podatków i opłat lokalnych wynosiły w rozdziałach 75615 i 75616 łącznie 5.399.491,85 zł. Wykonanie założeń planu dochodów budżetu z tytułu podatków własnych i udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa przedstawiało się następująco:

Tytuł podatkowy	Plan	Wykonanie	%
• Podatek od nieruchomości od osób prawnych,	3.262.000,00	3.140.317,76	96,27
• podatek od nieruchomości od osób fizycznych,	1.067.341,00	1.107.975,16	103,81
• podatek rolny od osób prawnych,	5.494,00	5.493,00	99,98
• podatek rolny od osób fizycznych,	12.748,00	12.901,20	101,20
• podatek leśny od osób prawnych,	751,00	741,00	98,67
• podatek od środków transportowych (osoby prawne),	80.997,00	80.651,70	99,57
• podatek od środków transportowych (osoby fizyczne)	98.830,00	103.917,90	105,15
• podatek od spadków i darowizn,	55.000,00	107.820,08	196,04
• opłata targowa,	100.000,00	96.882,20	96,88
• podatek od czynności cywilnoprawnych (os. fizyczne)	300.000,00	587.687,99	195,90
• podatek od czynności cywilnoprawnych (os. prawne)	25.000,00	49.384,00	197,54
• wpływy z opłaty skarbowej	344.000,00	295.189,57	85,81
• podatek od dz. gosp. - karta podatkowa	10.000,00	7.748,10	77,48
• odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (os. fizyczne)	30.000,00	37.518,98	125,06
• pozostałe odsetki	-	3.290,77	-
Razem:	5.392.161,00	5.637.519,41	104,5%

4.2.3. Podatek od nieruchomości - osoby prawne.

Ewidencja (pozaksięgową) w/w podatku prowadzona jest za pomocą programu komputerowego „PN – podatek od nieruchomości dla grupy K1 i osób prawnych”.

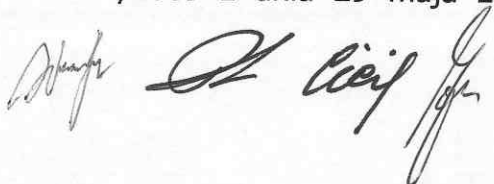
W ewidencji podatników figurowały w w/w roku podatkowym 92 podmioty.

Wymiar podatku od nieruchomości naliczany był w oparciu o stawki uchwalone przez Radę Miasta uchwałą nr XXII/139/08 z dnia 26 listopada 2008 r.

W 2009 roku deklaracje podatkowe złożyło 92 podatników. Łączny wymiar podatku osiągnął sumę 3.885.020,00 zł. z tego przypisu wpłaty osiągnęły 3.140.317,76 zł. to jest 80,83%. Na sumę należności w ewidencji podatkowej na koniec 2009 r. składały się, należności z przypisu bieżącego – 343.576,76 zł. w tym z tytułu zaległości – 347.156,15 zł. oraz nadpłaty w wysokości 3.579,41 zł.

W ciągu roku podatkowego Burmistrz wydał 34 decyzje w sprawach ulg podatkowych (tylko umorzenia) na sumę 982.238 zł. Kontrolą objęto 5 postępowań podatkowych o najwyższych sumach ulg podatkowych, prowadzonych w stosunku do następujących podatników:

1. Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Likwidacji, Braniewo – decyzja nr Fin.3110/22-P/2009 z dnia 4 lutego 2009 r. w sprawie umorzenia zaległości za 2008 rok w wysokości - 38.790 zł. oraz odsetek od zaległości podatkowych w wysokości – 3.471 zł. oraz decyzja nr Fin.3110/55-P/2009 z dnia 29 maja 2008 r. w sprawie odroczenia terminu płatności




zaległości podatkowej za okres I-V 2008 rok oraz pozostałych rat podatku do 30 grudnia 2008 roku.

2. Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o. o. w Braniewie – decyzja nr Fin.3110/52-P/2009 z dnia 8 lipca 2009 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej za okres I-V m-ca 2009 roku w wysokości 113.256 zł. wraz z odsetkami w kwocie – 3.756 zł. oraz odroczenia terminu płatności za m-c VI i m-ce VII-X 2009 roku.
3. Wodociągów Miejskich Sp. z o. o. w Braniewie – decyzja nr Fn.3110/29-P/2009 z dnia 4 lutego 2009 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej za 2009 rok (I rata) w wysokości 54.330 zł. wraz z odsetkami w wysokości 368 zł.
4. Wodociągów Miejskich Sp. z o. o. w Braniewie – decyzja nr Fn.3110/29-P/2009 z dnia 4 marca 2009 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej za 2009 rok (II rata) w wysokości 54.330 zł. wraz z odsetkami w wysokości 329 zł.
5. Wodociągów Miejskich Sp. z o. o. w Braniewie – decyzja nr Fn.3110/35-P/2009 z dnia 5 maja 2009 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej za 2009 rok (IV rata) w wysokości 54.330 zł. wraz z odsetkami w wysokości 313 zł.

Do kontroli wybrano 5 decyzji o najwyższych sumach udzielonych ulg podatkowych. Kontrola postępowania podatkowego oraz dokumentów źródłowych wykazała, że występowały w ich toku, następujące nieprawidłowości:

- a) w przypadku decyzji podatkowej wymienionej w poz. 1, to jest decyzji w sprawie umorzenia SPZOZ w Likwidacji w Braniewie zaległości podatkowej na podstawie przepisów art. 67a § 1 i 2 ustawy – Ordynacja podatkowa, rozstrzygnięcie organu podatkowego zawierało nieprawidłową podstawę prawną. Zgodnie z wyrokiem Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości z dnia 12 lipca 2001 r. (sprawa C 157/99) – „usługi medyczne są działalnością gospodarczą, niezależnie od tego, czy koszty świadczonych usług są pokrywane bezpośrednio przez pacjenta, czy też przez władze publiczne bądź fundusze zdrowia”. Zatem właściwy tryb rozstrzygnięcia sprawy określony jest przez przepisy art. 67b ustawy Ordynacja podatkowa. Wykazany w sentencji decyzji przepis art. 67a ustawy Ordynacja podatkowa, nie jest właściwy w sprawach o umorzenie podatków, które stanowią pomoc publiczną dla przedsiębiorców.
- b) W decyzjach wymienionych w poz. 2-5, które dotyczyły spółek prawa handlowego, a więc podmiotów prowadzących działalność gospodarczą zastosowano nieprawidłowy tryb postępowania. Organ podatkowy - Burmistrz działał, bowiem na podstawie przepisów art. 67a ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku ulg udzielanych podmiotom gospodarczym obowiązuje inny tryb postępowania, ustalony przepisami art. 67b ustawy Ordynacja podatkowa.

Ciej

23-

- c) Decyzje wymienione w poz. 2-5, które dotyczyły spółek prawa handlowego prowadzących działalność gospodarczą wydane zostały z zastosowaniem nieprawidłowej podstawy prawnej bez uwzględnienia przepisów ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. nr 59, poz. 404 ze zm.). Zgodnie z właściwymi przepisami art. 67b ustawy Ordynacja podatkowa, umorzenie podatku podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą stanowi pomoc publiczną i może być udzielone tylko w okolicznościach wymienionych w tym przepisie. Zadaniem organu podatkowego, zgodnie z przepisami art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa, jest podjęcie w toku postępowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym. Przede wszystkim, organ podatkowy powinien żądać od przedsiębiorców ubiegających się o udzielenie pomocy publicznej przedstawienia stosownych, pisemnych oświadczeń wynikających z przepisów art. 110 ust. 1 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095 ze zm.). Następnie, organ podatkowy powinien ustalić, czy jest możliwe umorzenie zaległości podatkowych w/w przedsiębiorcom (spółkom prawa handlowego) zgodnie z przepisami prawa ograniczającymi pomoc publiczną. Żadnego z wymaganych działań organ podatkowy w tych sprawach nie podjął.
- d) Zgodnie z przepisami § 6 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153, poz. 952) podmiot udzielający pomocy (gmina) sporządza sprawozdania w terminie 30 dnia od jej udzielenia. Wymienione powyżej ulgi podatkowe nie były wykazane w powyższym sprawozdaniu za 2009 rok.

Biorąc pod uwagę przywołane przepisy prawa, organ podatkowy rozstrzygając sprawy ulg podatkowych podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą, musi wniosek podatnika badać w dwóch aspektach czy zachodzą przesłanki:

- wymienione w art. 67a ustawy Ordynacja podatkowa,
- wymienione w art. 67b ustawy Ordynacja podatkowa.

Decyzje pozytywne dla przedsiębiorców muszą być wydane po zweryfikowaniu wszystkich istotnych dla sprawy dowodów.

4.2.4. Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne.

Liczba podatników w/w podatku zarejestrowana w ewidencji wynosiła - 3.814.
 Kwota rocznego przypisu podatku wyniosła - 1.113.572 zł. W ciągu roku podatkowego zrealizowane dochody netto z tego tytułu wyniosły - 1.107.975,16 zł.
 Suma należności podatkowych na koniec 2009 roku osiągnęła kwotę - 157.645,60 zł. w tym zaległości - 171.911,36 zł. oraz nadpłaty - 14.265,76 zł. Organ podatkowy wydał 10 decyzji w sprawie umorzenia podatku na sumę - 11.310,90 zł. oraz w sprawie rozłożenia na raty na kwotę - 34.733,90 zł.

Licij

By

ms

4.2.5. Podatek rolny - osoby prawne.

W ewidencji podatkowej zarejestrowano było 3 podatników w/w podatku. Suma roczna przypisu wyniosła 5.493 zł. z tego zrealizowano dochody (wpływy – zwroty) na kwotę 5.493 zł. Na koniec roku nie występowały należności podatkowe oraz nie wydano żadnych decyzji w sprawach ulg podatkowych.

4.2.6. Podatek rolny - osoby fizyczne.

Liczba zarejestrowanych w ewidencji podatników wynosiła – 40. Roczna kwota przypisu wyniosła – 12.987 zł. Zrealizowane w tym tytule dochody budżetu wyniosły – 12.901,20 zł.

Należności na koniec roku podatkowego wynosiły – 323 zł. w tym zaległości – 407 zł. oraz jedna nadpłata w wysokości – 84 zł. W przypadku w/w tytułu nie wydawano żadnych decyzji w sprawach ulg podatkowych.

4.2.7. Podatek od środków transportowych – osoby prawne.

Liczba zarejestrowanych w ewidencji podatników wynosiła – 16. Roczna kwota przypisu wyniosła – 112.651,70 zł. Zrealizowane w tym tytule dochody budżetu wyniosły – 80.651,70 zł. Suma należności na koniec roku podatkowego wyniosła – 17.336 zł. w tym zaległości – 17.571 zł. oraz nadpłata w wysokości – 235 zł.

W przypadku w/w tytułu wydano 2 decyzje w sprawie umorzenia podatku na sumę 28.975 zł.

4.2.8. Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne.

Liczba zarejestrowanych w ewidencji podatników wynosiła – 40. Roczna kwota przypisu wyniosła – 126.866,90 zł. Zrealizowane w tym tytule dochody budżetu wyniosły – 103.917,90 zł. Suma należności na koniec roku podatkowego wyniosła – 28.514,90 zł. w tym zaległości – 28.657,60 zł. oraz nadpłata w wysokości – 142,70 zł. W przypadku w/w tytułu wydano 1 decyzję w sprawie umorzenia podatku na sumę 2.345 zł.

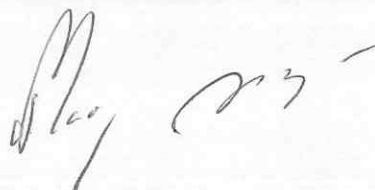
4.3.1. Wydatki bieżące.

4.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń. Dział 750 „Administracja publiczna”.

W rozdziale 75011 „Urzędy wojewódzkie” § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” planowana kwota wynosiła 276.975 zł. i została wykonana w wysokości 260.791,77 zł. to jest w 94,2%. Planowane wydatki w § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” w kwocie 14.500 zł. zostały również wykonane w kwocie 14.451,73 zł. to jest w 99,7%. Wydatki z tytułu składek od wynagrodzeń zostały wykonane w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – na plan 48.282 zł. tj. wyk. 45.295,70 zł. tj. 93,8% oraz § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” na plan 7.559 zł. wykonano 5.320,81 zł. to jest 70,4%. Natomiast w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” planowane wydatki w § 4010 w wysokości 1.913.470 zł. wykonano w kwocie 1.889.375,53 zł. to jest na poziomie 98,7%, a planowane wydatki w § 4040 – 142.000 zł. wykonano w wysokości 137.868,23 zł. co odpowiada 97,1%.

Pochodne od wynagrodzeń w tym rozdziale wynosiły:

- § 4110 - plan 314.110 zł. i wykonanie 291.747,24 zł. tj. 92,9%,

- § 4120 - plan 50.663 zł. i wykonanie 45.853,77 zł. tj. 90,5%.

Ponadto w ramach tego rozdziału realizowano wydatki § 4140 na plan 48.526 zł. „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych” na plan 48.526 zł. wydatkowano 45.550 zł. co stanowiło 93,9%. Natomiast w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”, których plan wynosił 3.400 zł. wykonanie 3.395 zł. co stanowiło 99,9% planu.

Kontrolą objęto prawidłowość stosowania zasad wynikających z przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458) oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 ze zm.).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wynagrodzeń pracowników na następujących stanowiskach:

- Burmistrza,
- Z-ca burmistrza,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- 3-ch kierowników Wydziałów,
- 4-ch pracowników administracyjnych.

W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie Burmistrza, obejmujące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, dodatek specjalny w wysokości 35% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w wysokości 1.950 zł. zostało ustalone uchwałą nr II/6/2006 Rady Miejskiej z dnia 6 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Burmistrzowi Miasta Braniewa. Dodatek specjalny ustalony powyższą uchwałą przyznany został w wysokości i na czas nieokreślony zgodnie z przepisami § 6 cytowanego wyżej rozporządzenia Rady Ministrów, a wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zgodnie z załącznikiem nr 3 do tego rozporządzenia.

Natomiast, pozostałym pracownikom wysokość wynagrodzenia obowiązującego w 2009 roku ustalił Burmistrz na podstawie przepisów art. 36 ust. 1, 4 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich. Każdy pracownik otrzymał angaż, w którym określono kategorię zaszeregowania i elementy składowe wynagrodzenia. W/w pracownicy otrzymali w tej sprawie następujące pisma:

- Z - ca Burmistrza pismo z dnia 30 marca 2009 r.
- Sekretarz Miasta pismo z dnia 30 marca 2009 r.
- Skarbnik Miasta pismo z dnia 30 marca 2009 r.
- Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego pismo z dnia 30 marca 2009 r.
- Kierownik Działu Mienia Komunalnego pismo z dnia 30 marca 2009 r.
- Kierownik Działu Inwestycji pismo z dnia 30 marca 2009 r.
- Inspektor d/s. finansowych pismo z dnia 30 marca 2009 r.
- Inspektor d/s. gospodarki mieszkaniowej pismo z dnia 30 marca 2009 r.
- Podinspektor d/s wymiaru podatków pismo z dnia 30 marca 2009 r.
- Podinspektor ds. finansowych pismo z dnia 30 marca 2009 r.

Nieprawidłowości w zakresie ustalenia wynagrodzeń dla w/w pracowników nie stwierdzono.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty wynagrodzeń w miesiącu maju i listopadzie 2009 r. pod kątem ich zgodności z ustalonymi składnikami wynagrodzenia w okazanych kontrolującemu angażach pracowników.

Sprawdzono listy płac pracowników administracji Urzędu Miasta, to jest:

- lista płac „Pracowników samorządowych – administracja” z dnia 26 maja 2009 r. nr 17/U/2009 za miesiąc maj 2009 r. na kwotę 148.046,60 zł. (płaca brutto),
- lista płac „Pracowników samorządowych – administracja” z dnia 26 maja 2009 r. nr 18/U/2009 za miesiąc maj 2009 na kwotę 3.252 zł. (płaca brutto),
- lista płac „Administracja rządowa” z dnia 26 maja 2009 roku nr 19/U/2009 za miesiąc maj 2009 r. na kwotę 22.156,52 zł. (płaca brutto),
- lista płac „Pracowników samorządowych – administracja” z dnia 26 listopada 2009 r. nr 41/11/2009 za miesiąc listopad 2009 r. na kwotę 148.447,84 zł. (płaca brutto),
- lista płac „Pracowników samorządowych – administracja” z dnia 26 listopada 2009 r. nr 42/11/2009 za miesiąc listopad 2009 r. na kwotę 3.252 zł. (płaca brutto),
- lista płac „Administracja rządowa” z dnia 26 listopada 2009 roku nr 43/11/2008 za miesiąc listopad 2009 r. na kwotę 20.954,77 zł. (płaca brutto).

Wypłata wynagrodzeń pracownikom administracji oraz administracji rządowej była zgodna z angażami zawartymi w aktach osobowych poszczególnych pracowników.

Wyżej wymienione listy płac zostały sporządzone komputerowo, kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości. Zarządzeniem nr 77/2009 Burmistrza z dnia 5 czerwca 2009 r. wprowadzono Regulamin Wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Braniewa. Tworzenie funduszu nagród i przyznawania nagród dla pracowników zawiera załącznik nr 3 do powyższego regulaminu.

Szczegółowy opis utworzenia funduszu nagród i przyznawania nagród dla pracowników przedstawia się następująco:

1. W ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników.
2. Wysokość rocznej kwoty funduszu ustala kierownik urzędu.
3. Nagroda może być przyznawana dla pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
4. Decyzję o przyznaniu nagrody podejmuje kierownik urzędu na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika lub z własnej inicjatywy.
5. Nagroda wchodzi do podstawy wymiaru wynagrodzenia za czas choroby i zasiłku chorobowego.
6. Nagrody mogą być przyznawane pracownikom w ciągu całego roku.

Planowane wydatki na wynagrodzenia pracowników urzędu w 2009 r. wynosiły łącznie 2.190.445 zł. w tym:

- rozdział 75011 § 4010 - 276.975 zł.
- rozdział 75023 § 4010 - 1.913.470 zł.

Wysokość nagrody każdorazowo określał Burmistrz.





W kontrolowanym okresie dokonano wypłat nagród pracownikom Urzędu w łącznej kwocie 83.250 z wyłączeniem Burmistrza. Wypłaty zrealizowano na podstawie niżej wymienionych wewnętrznych dowodów księgowych:

- lista wypłat nagród z dnia 6 marca 2009 r. nr 14/III/2009 na kwotę 2.400 zł. (płaca brutto),
- lista wypłat nagród z dnia 6 marca 2009 r. nr 14/III/2009 na kwotę 12.000 zł. (płaca brutto),
- lista wypłat nagród z dnia 30 kwietnia 2009 r. nr 15/IV/2009 na kwotę 1.000 zł. (płaca brutto),
- lista wypłat nagród z dnia 30 kwietnia 2009 r. nr 15/IV/2009 na kwotę 7.600 zł. (płaca brutto),
- lista wypłat nagród z dnia 30 kwietnia 2009 r. nr 15/IV/2009 na kwotę 400 zł. (płaca brutto),
- lista wypłat nagród z dnia 30 kwietnia 2009 r. nr 15/IV/2009 na kwotę 600 zł. (płaca brutto),
- lista wypłat nagród z dnia 28 maja 2009 r. nr 15/V/2009 na kwotę 9.000 zł. (płaca brutto),
- lista wypłat nagród z dnia 6 listopada 2009 r. nr 15/XI/2009 na kwotę 19.200 zł. (płaca brutto),
- lista wypłat nagród z dnia 6 listopada 2009 r. nr 15/XI/2009 r. na kwotę 1.200 zł. (płaca brutto),
- lista wypłat nagród z dnia 6 listopada 2009 r. nr 15/XI/2009 na kwotę 3.900 zł. (płaca brutto),
- lista wypłat nagród z dnia 11 grudnia 2009 r. nr 15/XII/2009 r. na kwotę 21.475 zł. (płaca brutto),
- lista wypłat nagród z dnia 11 grudnia 2009 r. nr 15/XII/2009 na kwotę 3.625 zł. (płaca brutto),
- lista wypłat nagród z dnia 11 grudnia 2009 r. nr 15/XII/2009 na kwotę 850 zł. (płaca brutto).

Listy wypłat przyznanych nagród zostały sporządzone w oparciu o złożone wnioski zatwierdzone przez Burmistrza. Powyższe listy wypłat zostały sporządzone komputerowo. Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości.

Kontrolą objęto również terminowość odprowadzania składek ZUS (składki na ubezpieczenia społeczne, składki na ubezpieczenia zdrowotne, składki na Fundusz Pracy) od naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń za miesiąc maj i listopad 2009 r. Ustalenia dotyczące miesiąca maja 2009 r. przedstawiały się następująco: w dniu 4 czerwca 2009 r. odprowadzono składki w łącznej wysokości 74.732,10 zł. z przeznaczeniem na:

- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości – 53.853,17 zł.
- składki na ubezpieczenia zdrowotne w wysokości – 16.158,35 zł.
- składki na fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych w wysokości – 4.720,58 zł.

Ustalenia dotyczące miesiąca listopada 2009 r. przedstawiają, co następuje: w dniu 4 grudnia 2009 r. odprowadzono składki w łącznej wysokości 73.161,10 zł. z przeznaczeniem na:

- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości – 51.613,91 zł.

[Handwritten signatures]

- składki na ubezpieczenia zdrowotne w wysokości – 16.946,81 zł.
- składki na fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych w wysokości – 4.600,38 zł.

Na podstawie powyższych ustaleń nie stwierdzono opóźnień w regulowaniu zobowiązań wobec ZUS. Kontrolujący uwag nie wniósł.

4.3.1.2. Wydatki z tytułu użytkowania pojazdów prywatnych do celów służbowych.

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania przyznanego ryczału na jazdy lokalne samochodem prywatnym w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 27, poz. 271 ze zm.).

Przewodniczący Rady Miejskiej zawarł umowę z Burmistrzem w dniu 6 grudnia 2006 r. na czas pełnienia funkcji Burmistrza Braniewa przyznając miesięczny limit w wysokości 300 km. na jazdy lokalne samochodem prywatnym o pojemności silnika 1.400 cm³. (Opel Astra nr rej. EGA8280). Następnie w związku ze zmianą prywatnego samochodu na samochód marki „Opel Signum” o pojemności 3.000 cm³ nr rej. NBR01144 w dniu 1 sierpnia 2008 r. został zawarty aneks do powyższej umowy.

Natomiast Burmistrz zawarł następujące umowy z pracownikami Urzędu Miasta na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych:

- a) umowa Burmistrza z pracownikiem Urzędu Miasta (inspektor ds. gospodarki komunalnej) zawarta na czas nieokreślony w dniu 1 kwietnia 1998 r. przyznająca miesięczny limit w wysokości 300 km. na jazdy lokalne samochodem prywatnym „Skoda Felicja” o pojemności silnika 1300 cm³ nr rej. ELW0305. Następnie został zawarty aneks do umowy, który obowiązuje od dnia 25 marca 2002 r.
- b) umowa Burmistrza z pracownikiem Urzędu Miasta (podinspektor Wydziału Techniczno – Inwestycyjnego) zawarta na czas nieokreślony w dniu 1 marca 2000 r. przyznająca miesięczny limit w wysokości 250 km. na jazdy lokalne samochodem prywatnym „Mazda” o pojemności silnika 2.000 cm³ nr rej. ELY6151. Następnie w związku ze zmianą prywatnego samochodu na „KIA” o pojemności silnika 1.500 cm³ nr rej. EGC2749, w dniu 6 kwietnia 2000 r. zawarto aneks nr 1 do umowy, oraz w dniu 12 stycznia 2004 r. został zawarty aneks nr 2 zmniejszający ryczałt miesięczny na 200 km.
- c) umowa Burmistrza z pracownikiem Urzędu Miasta (pełnomocnik ds. oświaty) zawarta na okres trwania stosunku pracy w dniu 2 stycznia 2003 r. przyznająca miesięczny limit w wysokości 100 km. na jazdy lokalne samochodem prywatnym marki „Opel” o pojemności silnika 1.300 cm³ nr rej. ELW2513. W związku ze zmianą dotychczasowego samochodu na „Honda Civic” o pojemności silnika 1.400 cm³ nr rej. NBRL040 w dniu 30 sierpnia 2003 r. został zawarty aneks do umowy. Przy kolejnej zmianie samochodu zawarto aneks nr 2 do umowy w dniu 24 stycznia 2005 r. na wykorzystywanie do celów służbowych samochodu osobowego marki „Honda Civic” o pojemności silnika 1.600 cm³ nr rej. NBRS430.




- d) umowa Burmistrza z pracownikiem Urzędu Miasta (podinspektor ds. obrony cywilnej) zawarta na czas nieokreślony w dniu 1 lutego 2000 r. przyznająca miesięczny limit w wysokości 100 km. na jazdy lokalne. W związku ze zmianą prywatnego samochodu „Daewoo Matiz” o pojemności silnika 800 cm³ nr rej. EGA8273, na samochód osobowy marki „Fiat Bravo” o pojemności silnika 1.400 cm³ nr rej. NBR00650 w dniu 14 maja 2008 r. został zawarty aneks nr 1 do umowy.
- e) umowa Burmistrza z Zastępcą Burmistrza zawarta na czas pełnienia funkcji Zastępcy Burmistrza w dniu 14 listopada 2002 r. przyznająca miesięczny limit w wysokości 300 km na jazdy lokalne samochodem prywatnym („Polonez” o pojemności skokowej 1.600 cm³ nr rej. EGA8290). Następnie w związku ze zmianą samochodów zawarto 4 aneksy do umowy, ostatni w dniu 26 listopada 2008 r. na wykorzystywanie do celów służbowych samochodu osobowego marki „Ford Focus” o pojemności silnika 1.600 cm³ nr rej. NBRK373.
- f) umowa Burmistrza z pracownikiem Urzędu Miasta (komendant Straży Miejskiej) zawarta na okres trwania stosunku pracy w dniu 1 sierpnia 2007 r. przyznająca ryczałt miesięczny na jazdy w granicach administracyjnych miasta w wysokości 100 km. W związku ze zmianą prywatnego samochodu „Daewoo Lanos” o pojemności silnika 1.400 cm³ nr rej. NBRF717 na samochód osobowy marki „Peugeot 607” o pojemności silnika 2.200 cm³ nr rej. NBRL607 zawarto w dniu 17 listopada 2008 r. aneks do umowy.
- g) umowa Burmistrza z pracownikiem Urzędu Miasta (konserwator w Urzędzie Miasta) zawarta na czas trwania stosunku pracy w dniu 28 sierpnia 2008 r. przyznająca miesięczny limit w wysokości 150 km. na jazdy w granicach administracyjnych miasta samochodem osobowym marki „Renault Laguna” o pojemności silnika 1.800 cm³ nr rej. NBR00168. W związku ze zmianą prywatnego samochodu na samochód marki „Renault Espace” o pojemności skokowej silnika 2.000 cm³ nr rej. NBR02718 został zawarty aneks nr 1 do umowy.

W złożonych oświadczeniach przez pracowników za korzystanie z prywatnego pojazdu do celów służbowych ilość potraconych dni była zgodna z dniami nieobecności na listach obecności poszczególnych pracowników. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Przyznany limit kilometrów określony w umowach był zgodny z § 3 ust. 2 pkt 1 w/w rozporządzenia. Na podstawie n/w list płac sprawdzono rozliczenia powyższych limitów kilometrów na jazdy lokalne:

- lista płac dotycząca złożonych oświadczeń za miesiąc maj 2009 r. na kwotę brutto 83,58 zł. – pozycja księgowa nr W/0203/16 z dnia 3 czerwca 2009 r.
- lista płac dotycząca złożonych oświadczeń za miesiąc maj 2009 r. na kwotę brutto 919,37 zł. – pozycja księgowa nr W/0203/13 z dnia 3 czerwca 2009 r.
- lista płac dotycząca złożonych oświadczeń za miesiąc maj 2009 r. na kwotę brutto 250,74 zł. – pozycja księgowa nr W/0195/15 z dnia 3 czerwca 2009 r.
- lista płac dotycząca złożonych oświadczeń za miesiąc wrzesień 2009 r. na kwotę brutto 227,95 zł. – pozycja księgowa nr W/0384/13 z dnia 5 października 2009 r.

Cieć

[Signature]

- lista płac dotycząca złożonych oświadczeń za miesiąc wrzesień 2009 r. na kwotę brutto 942,18 zł. – pozycja księgowa nr W/0397/16 z dnia 5 października 2009 r.
- lista płac dotycząca złożonych oświadczeń za miesiąc wrzesień 2009 r. na kwotę brutto 83,58 zł. – pozycja księgowa nr W/0397/17 z dnia 9 października 2009 r.

W toku kontroli ustalono, że w/w listy płac zostały sporządzone zgodnie z miesięcznymi oświadczeniami składanymi przez pracowników. Należną kwotę ryczałtu naliczono na podstawie przyznanego limitu kilometrów i stawki za jeden kilometr w zależności od pojemności skokowej silnika oraz po uwzględnieniu w danym miesiącu nieobecności w pracy na podstawie listy obecności. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że rozliczenia ryczałtów miesięcznych za jazdy lokalne sporządzono zgodnie z przepisami § 2, § 3 ust. 1 oraz § 4 ust. 1 i 2 w/w rozporządzenia Ministra Infrastruktury. Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości w rozliczeniach z tytułu używania prywatnych pojazdów samochodowych do celów służbowych.

4.3.1.3. Podróże służbowe krajowe.

W kontrolowanym okresie na podróże służbowe krajowe w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” § 4410 „Podróże służbowe krajowe” zaplanowano kwotę w wysokości 25.000 zł. a wykonano w kwocie 24.665,34 zł. to jest w 98,7%.


Sprawdzono prawidłowość wydawania i rozliczania poleceń wyjazdów służbowych na terenie kraju pracowników urzędu w miesiącu maju – od nr 64/2009 z dnia 5 maja do nr 74/2009 z dnia 19 maja 2009 r., w miesiącu wrześniu od nr 120/2009 z dnia 3 września 2009 r. do nr 127/2009 z dnia 25 września 2009 r. Ustalono, że polecenia wyjazdów służbowych pracownikom Urzędu Miasta, oprócz pracodawcy (Burmistrza) podpisywane były również przez Zastępcę Burmistrza na podstawie upoważnienia nr 21/09 z dnia 2 marca 2009 r.

W trakcie kontroli ustalono, że pracownicy urzędu przy wyjazdach służbowych korzystali ze środków komunikacji publicznej, a także z prywatnego pojazdu samochodowego. Do poleceń wyjazdów służbowych nie dołączano wniosku pracownika o wyrażenie zgody na przejazd w podróży służbowej samochodem prywatnym niebędącym własnością pracodawcy. Złożenie wniosku było wymagane zgodnie z treścią § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. nr 236, poz. 1990 ze zm.).

Innych nieprawidłowości kontrolujący nie stwierdził.

4.3.1.4. Wydatki realizowane w ramach rozdziału 75022 „Rady gmin” z tytułu wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i przewodniczącemu.

Wydatki z tytułu wypłaty diet realizowano w ramach § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w rozdziale 75022 „Rady gmin”. W 2009 r. planowano na ten cel środki w kwocie 196.197 zł. wykonano w wysokości 181.142,35 zł. to jest w 92,3%.

Przepisy wewnętrzne Gminy, które w 2009 r. regulowały wysokość ponoszonych z powyższego tytułu wydatków, to uchwała Rady Miejskiej nr II/6/2002 z dnia 22 listopada 2002 r. w sprawie ustalenia miesięcznych diet radnym.

Wysokość miesięcznych diet radnych przedstawiała się następująco:

- Przewodniczący Rady Miejskiej - 75% podstawy,
- Wiceprzewodniczący Rady Miejskiej - 53% podstawy,
- Przewodniczący komisji stałych Rady - 53% podstawy,
- Radni Rady Miejskiej - 42% podstawy.

Podstawą do wypłacenia miesięcznych diet było uczestnictwo w sesjach Rady Miejskiej oraz na posiedzeniach komisji stałych Rady. Dokumentem potwierdzającym uczestnictwo radnego w sesjach lub na posiedzeniu komisji była lista obecności z podpisem radnego. Miesięczna wysokość diety ulegała zmniejszeniu za każdą nieobecność na posiedzeniu komisji stałych – proporcjonalnie do odbytych posiedzeń w miesiącu. Nieobecność związana z delegowaniem radnego przez Przewodniczącego Rady Miejskiej do wykonywania obowiązków wynikających z pełnienia przez niego funkcji radnego nie powodowała obniżenia miesięcznej diety.

Radnemu miasta odbywającemu podróż służbową na obszarze kraju, przysługują diety i zwrot kosztów podróży na zasadach określonych przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalenia należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. nr 66, poz. 800 ze zm.). Wysokość diet radnych została ustalona zgodnie z obowiązującym prawem, to jest: przepisami art. 25 ust. 4 i 6 i art. 37b ustawy o samorządzie gminnym oraz przepisami § 3 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710 ze zm.).

Sprawdzono wypłaty diet w formie ryczałtu miesięcznego Przewodniczącemu Rady oraz członkom Rady Miejskiej w miesiącu maju i wrześniu 2009 r. na podstawie lista płac diet:

- nr 60/V/2009 za miesiąc maj 2009 r. na ogólną kwotę 2.064,76 zł. – pozycja księgową nr W/0187/4 z dnia 29 maja 2009 r.
- nr 61/VI/2009 za miesiąc maj 2009 r. na ogólną kwotę 12.798,72 zł. – pozycja księgową nr W/0197/3 z dnia 4 czerwca 2009 r.
- nr 60/IX/2009 za miesiąc wrzesień 2009 r. na ogólną kwotę 2.064,76 zł. – pozycja księgową nr W/0369/8 z dnia 28 września 2009 r.
- nr 61/X/2009 za miesiąc wrzesień 2009 r. na ogólną kwotę 11.129,04 zł. – pozycja księgową nr W/0384/14 z dnia 5 października 2009 r.

W toku kontroli porównano nazwiska osób ujętych na powyższych listach wypłat z osobami na listach obecności biorących udział w posiedzeniach sesji Rady oraz w posiedzeniach komisji stałych Rady Miejskiej. Ponadto kontrolujący ustalił na podstawie oświadczenia Sekretarza Miasta, że w 2009 r. wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

4.3.1.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta odbywało się w oparciu o regulamin ZFŚS Urzędu Miasta w Braniewie, wprowadzony w życie z dniem 1 lutego 2007 r. wraz z uchwałą Komisji Socjalnej ZFŚS z dnia 23 września 2009 r. w sprawie zmiany Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta w Braniewie. Zarówno regulamin ZFŚS jak i uchwała komisji Socjalnej zostały zatwierdzone przez Burmistrza. W kontrolowanej jednostce ZFŚS prowadzony jest tylko dla Urzędu Miasta Braniewa.

Środki na rachunek bankowy ZFŚS zostały przekazane w terminie zgodnie z treścią art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 ze zm.).

W dniu 12 marca 2009 r. przekazane zostały środki w całości tj. w wysokości 56.835,55 zł. Odpis został dokonany zgodnie z terminem wymaganym w cytowanej powyżej ustawie tj. do dnia 30 września 2009 roku.

Stan środków funduszu wynosił na dzień:

- 1 stycznia 2009 r. – 507,21 zł.
- 31 grudnia 2009 r. – 207,08 zł.

W kontrolowanej jednostce sporządzono plan finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2009 r. który został zatwierdzony przez Burmistrza.

Zgodnie z treścią regulaminu, przy przyznawaniu i wysokości dofinansowania z Funduszu do usług i świadczeń socjalnych dla osób uprawnionych uzależnia się od ich sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, a w przypadku pożyczki na cele remontowe lub mieszkaniowej również od sytuacji mieszkaniowej, tj. posiadania dokumentu jednoznacznie uprawniającego do zajmowanego lokalu (budyńku).

Podstawę do obliczenia ulgowych usług i świadczeń stanowi dochód przypadający na osobę w rodzinie wykazany w oświadczeniu pracownika.

Podziału środków oraz przyznawania świadczeń i udzielania pożyczek mieszkaniowych dokonywała komisja socjalna, która opiniowała prośby i podania pracowników przedkładała je Burmistrzowi do zatwierdzenia. Umowy na pożyczki mieszkaniowe zawierał Burmistrz z pracownikami Urzędu.

W 2009 roku Burmistrz zawarł siedemnaście umów w sprawie przyznania pożyczek z ZFŚS na remont mieszkania, szczegółowo sprawdzono następujące umowy:

- z dnia 27 marca 2009 r.
- z dnia 28 kwietnia 2009 r.
- z dnia 14 maja 2009 r.
- z dnia 2 września 2009 r.
- z dnia 10 listopada 2009 r.
- z dnia 30 grudnia 2009 r.

Ewidencja udzielonych pożyczek mieszkaniowych oraz ich spłat (konto 234) prowadzona była komputerowo na indywidualnych kartach poszczególnych pracowników. Do prowadzenia ewidencji i gospodarowania środkami funduszu świadczeń socjalnych, kontrolujący uwag nie wniósł.

4.4. Udzielanie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

4.4.1. Realizacja planowanych zadań zleconych.

W 2009 r. w budżecie Miasta planowano wydatki w formie dotacji udzielanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku w § 2830 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sfp”. Wydatki planowano celem wsparcia zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji, w oparciu o obowiązujące w 2009 r. przepisy art. 106 ust. 2 pkt 1 lit. d, art. 131 ust. 1 i art. 176 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. nr 96, poz. 873 ze zm.).

W budżecie na 2009 r. plan dotacji celowych na powyższe zadania został określony w załączniku nr 11 do uchwały nr XXIII/154/08 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Braniewa na 2009 r. W ciągu 2009 r. plan ten nie uległ zmianie. Plan przewidywał realizację 7 zadań na łączną kwotę 105.500 zł. Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Miasta:

- analityki prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący” – według klasyfikacji budżetowej wydatków,
- analityki prowadzonej do konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” – według klasyfikacji budżetowej i z podziałem na podmioty realizujące zadania,
- oraz na podstawie danych zwartych w sprawozdaniu Rb-28S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2009 r.”,

ustalono, że we wszystkich działach i rozdziałach, łączna kwota planowanej dotacji w § 2830 wynosiła 105.500 zł. a wykorzystana dotacja stanowiła również 105.500 zł.

W ramach tej kwoty zrealizowano 7 zadań przez 8 podmiotów – stowarzyszeń.

Planowane, przekazane i wykorzystane kwoty dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych, według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej i realizowanych zadań, przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa zadania	Dział rozdz. §	Plan dotacji w zł.	Dotacja przekazana w zł.	Wykorzystanie przekazanej dotacji		Zwrot dotacji (w zł.)	Podmioty realizujące zadanie
					Kwota zł	% 6:5		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Organizowanie cyklicznych imprez turystyczno – krajoznawczy.	630 63095 2830	2.000	2.000	2.000	100	-	PTTK Oddział Ziemi Elbląskiej
2	Prowadzenie zajęć	801 80195	6.000	6.000	6.000	100	-	ZHP Komenda Hufca w

Stępa *Stępa* *Stępa*

Stępa

Stępa

	oświatowych pozaszkolnych dla dzieci	2830						Braniewie
3	Podjęmowanie działań integracyjnych osób niepełnosprawne	852 85295 2830	4.000	4.000	4.000	100	-	Polski Związek Niewidomych – 2.500 zł. Stowarzyszenie „WinRON” – 1.500 zł.
4	Reintegracja zawodowa i społeczna osób z wykluczenia społecznego objętych pomocą społeczną	852 85295 2830	10.000	10.000	10.000	100	-	Stowarzyszenie „Socjal” w Braniewie
5	Przeprowadz. zorg. form wypocz. letniego dzieci w formie stacjonarnej	854 85412 2830	3.500	3.500	3.500	100	-	ZHP Komenda Hufca w Braniewie – 2.500 zł. Stowarzyszenie Sportowe „Kano” w Braniewie – 1.000 zł.
6	Upowszechnia. kultury fiz. poprzez uczestnictwo w szkoleniu i rozgrywkach w piłkę nożną	926 92605 2830	60.000	60.000	60.000	100	-	Klub Sportowy „Zatoka” w Braniewie
7	Rozwój sportu poprzez szkolenie i uczestnictwo w rozgrywkach w piłkę siatkową	926 92605 2830	20.000	20.000	20.000	100	-	Stowarzyszenie Piłki Siatkowej „Sparta” w Braniewie
	Ogółem:	§ 2830	105.000	105.000	105.000	100	-	

Wydatki na wymienione w zestawieniu zadania były zaplanowane i wykonane w ramach § 2830 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sfp”.

Wszystkie zadania były realizowane przez stowarzyszenia, zatem planowane i wykonane wydatki powinny zostać ujęte w § 2820 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zgodnie z przepisami § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków... (Dz. U. nr 107, poz. 726 ze zm.) oraz objaśnieniami paragrafów wydatków w załączniku nr 4 do tego rozporządzenia.

[Handwritten signatures]

W powyższym zestawieniu występują tylko zadania, które mieszczą się w zakresie zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. nr 96, poz. 873 ze zm.).

Zlecanie zadań i udzielanie dotacji na zadania określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, odbywało się na podstawie przepisów tej ustawy, zgodnie z art. 176 ust. 2 obowiązującej w 2009 r. ustawy o finansach publicznych. Na podstawie przepisów art. 5 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Rada Miejska podjęła uchwałę nr XXII/133/08 z dnia 26 listopada 2008 r. w sprawie uchwalenia programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Burmistrz zarządzeniem nr 18/2009 z dnia 17 lutego 2009 r. powołał Komisję Konkursową do rozstrzygnięcia konkursu na realizację, przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku, zadań własnych Miasta Braniewa.

Dnia 12 stycznia 2009 r. Burmistrz ogłosił otwarty konkurs na realizację w/w zadań własnych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych. Ogłoszenie konkursu nastąpiło, zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z co najmniej trzydziestodniowym wyprzedzeniem. Termin składania ofert wyznaczono do 24 lutego 2009 r. a termin wyboru oferty w dniu 26 lutego 2009 r. Ogłoszenie zawierało, zgodnie z art. 13 ust. 2 powyższej ustawy, informacje dotyczące: rodzaju zadań, wysokości planowanych środków publicznych na realizację poszczególnych zadań, kwoty dotacji przekazanych na organizację poszczególnych zadań w 2008 r. zasady przyznawania dotacji, terminów i warunków realizacji zadań, termin składania ofert, termin, tryb i kryteria wyboru ofert. Ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń UM, na stronie internetowej Urzędu Miasta w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej w „Dzienniku Bałtyckim”.

Dnia 2 marca 2009 r. Burmistrz ogłosił wyniki konkursu. W ogłoszeniu wskazano nazwę zleconego zadania, kwotę przyznanej dotacji celowej oraz nazwę stowarzyszenia, którego oferta została wybrana.

4.4.2. Sprawdzenie realizacji wybranych zadań zleconych.

Kontrolą objęto dokumentację związaną ze zleceniem i wykonaniem dwóch zadań. Wyboru zadań dokonano poprzez dobór losowy z interwałem tak, aby każde zadanie miało jednakową szansę trafienia do próby. Wybrano zadanie nr 1 i 4. Wyboru numerów zadań dokonano w następujący sposób: wartość badanej populacji (ilość zadań) 7 : 2 (liczebność próby) = 3 (długość interwału po zaokrągleniu w dół do liczby całkowitej); z przedziału od 1 do 3 wybrano losowo zadanie nr 1, a następnie zadanie nr 4 (1+3=4).

4.4.2.1. Zadanie „Organizacja cyklicznych imprez turystyczno-krajoznawczych”.

Na realizację powyższego zadania wpłynęła jedna oferta złożona w terminie dnia 30 stycznia 2009 r. Zgodnie z protokołem z dnia 26 lutego 2009 r. Komisja Konkursowa, po dokonaniu oceny złożonej oferty, wybrała na realizację przedmiotowego zadania Polskie Towarzystwo Turystyczno – Krajoznawcze Oddział Ziemi Elbląskiej,

przyznając dotację w wysokości 2.000 zł. W złożonej ofercie Stowarzyszenie wnioskowało o przyznanie kwoty 2.000 zł. na organizację ośmiu imprez popularyzujących krajoznawstwo i turystykę kwalifikowaną tj. rajdy, zloty, złazy, wycieczki i spływy kajakowe. Przedstawiona w ofercie kalkulacja kosztów realizacji zadania określała całkowity koszt na 29.730 zł. w tym dotacja 2.000 zł. i wkład własny 27.730 zł.

Dnia 10 marca 2009 r. zawarto umowę nr Oś. 8/09 pomiędzy Gminą – Miasto Braniewo, a PTTK Oddział Ziemi Elbląskiej. Zgodnie z § 2 pkt 2 umowy Miasto zobowiązało się przekazać do stowarzyszenia na realizację zadania dotację w wysokości 2.000 zł. w ciągu 30 dni od daty podpisania umowy. Termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2009 r.

Natomiast, zgodnie z § 8 pkt 1 i 2 umowy stowarzyszenie zobowiązało się wykorzystać przyznane środki w terminie do 31 grudnia 2009 r. a niewykorzystane zwrócić do dnia 31 grudnia 2009 r. Według § 7 umowy, sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, stowarzyszenie zobowiązało się złożyć w terminie do 31 grudnia 2009 r. Urząd Miasta przekazał dnia 24 kwietnia 2009 r. do stowarzyszenia dotację w kwocie 2.000 zł. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 75 z dnia 24 kwietnia 2009 r. dow. księg. nr 0133, PK nr 4. Przelew w/w środków nastąpił po terminie określonym w § 2 pkt 2 powyższej umowy. Zgodnie z zawartą umową środki finansowe powinny być przekazane w terminie do 10 kwietnia 2009 r. Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Marka Maludzińskiego inspektora, przekazanie dotacji po terminie wynikało z opóźnienia podpisania umowy przez stowarzyszenie, które przesłało do Urzędu Miasta podpisaną umowę dnia 22 kwietnia 2009 r. i w tym dniu przekazano umowę Skarbnikowi Miasta do realizacji.

Sprawozdanie końcowe złożono w terminie dnia 23 grudnia 2009 r.

Według sprawozdania, stowarzyszenie zorganizowało osiem imprez, w których uczestniczyło 1.335 osób i na które wydano 29.730 zł.

Z przedstawionego w sprawozdaniu rozliczenia rodzajowego kosztów, na zadanie wydatkowano kwotę 29.730 zł. którą sfinansowano z dotacji w kwocie 2.000 zł. i ze środków własnych 27.730 zł. Do sprawozdania załączono kserokopie faktur, rachunków i pokwitowań odbioru nagród.

Zgodnie z rozliczeniem kosztów, przekazaną dotację w kwocie 2.000 zł. przeznaczono na:

- | | | |
|-----------------------------------------------------|---|-----------|
| • zakup nagród rzeczowych i książek | - | 1.000 zł. |
| • transport autokarowy – dowóz uczestników na trasy | - | 600 zł. |
| • zakup posiłków rajdowych | - | 400 zł. |

4.4.2.2. Zadanie „Reintegracja zawodowa i społeczna osób z wykluczenia społecznego objętych pomocą społeczną”.

Na realizację powyższego zadania wpłynęła jedna oferta złożona w terminie dnia 20 lutego 2009 r. Zgodnie z protokołem z dnia 26 lutego 2009 r. Komisja Konkursowa, po dokonaniu oceny złożonej oferty, wybrała na realizację przedmiotowego zadania Stowarzyszenie Pomocy Społecznej „Socjal” w Braniewie, przyznając dotację w wysokości 10.000 zł. W złożonej ofercie Stowarzyszenie wnioskowało o przyznanie dotacji w kwocie 10.000 zł. W ramach zadania oferowano realizację siedmiu działań, w których uczestniczyć miało 115 osób, w tym 25 osób przeszkolonych do nowych

zawodów. Przedstawiona w ofercie kalkulacja kosztów wykonania zadania określała całkowity koszt na 280.980 zł. w tym dotacja 10.000 zł. i wkład własny 270.980 zł.

Dnia 10 marca 2009 r. zawarto umowę nr Oś. 6/09 pomiędzy Gminą – Miasto Braniewo, a Stowarzyszeniem Pomocy Społecznej „Socjal” w Braniewie. Zgodnie z § 2 pkt 2 umowy Miasto zobowiązało się przekazać do stowarzyszenia na realizację zadania dotację w wysokości 10.000 zł. w ciągu 30 dni od daty podpisania umowy. Termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2009 r. Natomiast zgodnie z § 8 umowy stowarzyszenie zobowiązało się wykorzystać przyznane środki w terminie do 31 grudnia 2009 r. a niewykorzystane zwrócić do dnia 31 grudnia 2009 r. Według § 7 umowy, sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, stowarzyszenie zobowiązało się złożyć w terminie do 31 grudnia 2009 r.

Urząd Miasta przekazał dnia 1 kwietnia 2009 r. do stowarzyszenia dotację w kwocie 10.000 zł. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 60 z dnia 1 kwietnia 2009 r. dow. księg. nr 0111, PK nr 11. Przelew w/w środków nastąpił w terminie określonym w § 2 pkt 2 powyższej umowy.

Sprawozdanie końcowe złożono w terminie dnia 31 grudnia 2009 r. Według sprawozdania, stowarzyszenie przeprowadziło, w ramach realizowanego zadania, siedem działań programowych. Z przedstawionego w sprawozdaniu rozliczenia rodzajowego kosztów, na zadanie wydatkowano kwotę 241,626,63 zł, którą sfinansowano z dotacji w kwocie 10.000 zł. i ze środków własnych 231.626,63 zł.

Całkowity koszt realizacji zadania został zmniejszony w porównaniu do złożonej oferty o kwotę 39.353,37 zł. i spowodowany był zmniejszonym udziałem środków własnych stowarzyszenia pozyskanych z Powiatowego Urzędu Pracy w Braniewie.

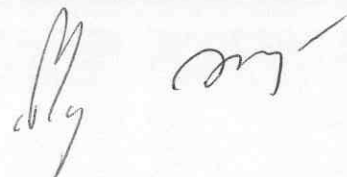
Do sprawozdania załączono zestawienie faktur i rachunków zapłaconych z dotacji na łączną kwotę 10.000 zł.

4.5. Wydatki majątkowe.

4.5.1. Zadania inwestycyjne realizowane w 2009 roku:

L.p	Dział	Rozdz.	Par.	Treść	Plan 2009r.	Wykonanie 31.12.2009 r.	%
1	600	60014	6300	Budowa drogi ul. Nowopasłęcka i Smutna	507 406,00	507 401,08	100,0
2	600	60014	6300	Przebudowa ciągu komunikacyjnego Nowa Pasłęka-Braniewo-Jesionowo. Przebudowa odcinka drogi powiatowej obejmującej ulice Morska, Sądowa, Świętojańska (lata 2009-2010)	60 000,00	19 057,62	31,76
3	600	60016	6050	Budowa drogi gminnej ul. Cicha i ul 9 Maja	130 000,00	129 834,49	99,87
4	600	60016	6050	Budowa drogi ul Piaskowa i ul Gizewiusza (2009-2010)	64 761,00	64 660,00	99,84
5	600	60016	6050	Budowa drogi ul. Jachtowa i ul.	328 039,00	328 038,27	100,0

				Żeglarska (2007-2009)			
6	600	60016	6050	Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w centrum miasta Braniewa (lata 2008-2009)	795 000,00	794 761,91	99,97
7	600	60095	6050	Budowa przystani żeglarskiej w Braniewie (lata 2008 – 2011)	130 000,00	129 080 00	99,29
8	630	63001	6050	Modernizacja i rozbudowa punktu informacji turystycznej (lata 2009-2010)	30 000,00	30 000,00	100,0
9	700	70001	6210	Wykonanie instalacji odgromowej w budynku socjalnym wielorodzinnym przy ul 9 Maja 55	14 000,00	14 000,00	100,0
10	700	70095	6050	Budowa budynku mieszkalno usługowego z mieszkaniami socjalnymi w Braniewie – ulica Elbląska/Świętojańska (2007-2009)	2 806 624,00	2 780 380,47	99,06
11	710	71035	6050	Rozbudowa i modernizacja cmentarzy komunalnych (lata 2008–2013)	50 000,00	50 000,00	100,0
12	750	75023	6050	Remont budynku Urzędu Miasta (2007-2010)	324 500,00	321 733,95	99,15
13	754	75411	6300	Zakup strażackiego samochodu specjalnego dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej	60 000,00	60 000,00	100,0
14	754	75495	6060	Zakup i montaż kamery do monitoringu miasta	12 000,00	12 000,00	100,0
15	801	80101	6050	Przeniesienie wężła ciepłowniczego do pomieszczeń Szkoły Podstawowej Nr 5	45 000,00	45 000,01	100,0
16	801	80104	6050	Wymiana okien w budynkach komunalnych wynajmowanych na przedszkola niepubliczne oraz remont dachu w przedszkolu „Stokrotka”	60 000,00	59 871,85	99,79
17	801	80195	6050	Termomodernizacja oświatowych obiektów użyteczności publicznej (lata 2008-2010)	444 664,00	0,00	0,00
18	900	90001	6050	Budowa kanalizacji deszczowej na ul. Kościuszki – ul. Skośna (2007-2011)	3 500,00	0,00	0,00
19	900	90001	6050	Budowa kanalizacji deszczowej ul. Zielona – Botaniczna (lata 2008-2009)	528 000,00	527 434,82	99,89
20	900	90001	6050	Budowa kanalizacji ul. Żeromskiego (lata 2008-2009)	274 000,00	273 867,22	99,95
21	900	90015	6050	Modernizacja oświetlenia na Rondzie Andersa i skrzyżowaniu Kościuszki	100 000,00	99 915,21	99,92
22	900	90015	6050	Podświetlenie mostu i murów ul Gdańska	63 000,00	58 560,00	92,95

23	900	90015	6050	Oświetlenie wieży Bazyliki Mniejszej od strony pół-wsch	40 000,00	39 999,99	100,0
24	900	90095	6050	Budowa WC na ul Fromborskiej	3 000,00	0,00	0,00
25	900	90095	6050	Modernizacja i rozbudowa amfiteatru miejskiego z rekonstrukcją elementu historycznego otoczenia fosy (2007-2010)	860 504,00	12 970,00	1,51
26	900	90095	6050	Kąpielisko miejskie	150 016,00	150 016,00	100,0
27	926	92601	6050 6058 6059	Budowa kompleksu rekreacyjno-rehabilitacyjnego ZDROWE BRANIEWO- budowa krytej pływalni w Braniewie (2004-2010)	5 874 874,00	67 995,72	1,16
28	926	92601	6060	Zakup autokaru dla Miejskiego Ośrodka Sportu	400 000,00	379 113,02	94,78
Razem:					14 158 888,00	6.955.691,63	49,13

4.5.2. Budowa budynku mieszkalno – usługowego z mieszkaniami socjalnymi w Braniewie ulica Elbląska/ Świątojańska”

Zarządzeniem numer 30/2008 z dnia 12 marca 2008 roku Burmistrz Miasta Braniewa powołał trzy - osobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania przetargowego na ww. zadanie.

Z treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia opublikowanej na stronie zamawiającego www.bip.braniewo.pl wynika, iż przedmiot zamówienia obejmuje: rozbiórkę istniejącego budynku, budowa budynku mieszkalno usługowego, drenaż odwadniający, osłona śmietnika, gospodarka szatą roślinną, wykonanie dróg chodników i parkingów. Termin wykonania zamówienia wyznaczony został na 30 listopada 2009 roku, zamawiający żądał wnieścia wadium w kwocie 100.000 zł. Jako jedyne kryterium oceny ofert wskazano cenę. Termin składania ofert wyznaczono na 12 maja 2008 r. Termin związania oferty 30 dni.

Wartość zamówienia ustalono w dniu 1 stycznia 2007 roku w oparciu o kosztorys inwestorski na kwotę 4.260.000 zł tj. 1.098.759,38 €.

Ogłoszenie o zamówieniu na budowę zostało w dniu 21 kwietnia 2008 roku przesłane celem publikacji do Urzędu Zamówień Publicznych, również w dniu 21 kwietnia 2008 ogłoszenie o przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie BIP zamawiającego. Postanowienia zawarte w ogłoszeniach zgodne są z postanowieniami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W dniu 12 maja 2008 r. do zamawiającego wpłynęły 3 oferty, członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia na drukach ZP-11 o braku wykluczenia z postępowania. Komisja przetargowa stwierdziła, iż wszystkie oferty spełniały wymogi zawarte w ustawie oraz SIWZ. Po analizie cen ofert stwierdzono, iż najkorzystniejszą ofertę złożyła firma „JAK-BUD” Jacek Gontarz z Braniewa. Wartość oferty wyniosła 3.980.358,58 zł brutto. Szczegółowej kontroli poddano kompletność oferty złożonej przez zwycięzcę postępowania. W wyniku kontroli stwierdzono, iż oferta zawiera:

[Handwritten signatures and initials]

dowód wniesienia wadium w odpowiedniej wysokości, wszelkie wymagane SIWZ zaświadczenia i oświadczenia, kosztorys ofertowy oraz ofertę na odpowiednim druku. Do prawidłowości złożonej oferty uwag nie wniesiono.

W dniu 13 maja 2008 roku Burmistrz Miasta skierował do wszystkich oferentów zawiadomienie o rozstrzygnięciu przetargu na budowę budynku mieszkalno – usługowego. Po rozstrzygnięciu przetargu nie wpłynął żaden protest i odwołanie.

W dniu 26 maja 2008 r. strony zawarły umowę na wykonanie powyższej inwestycji. Postanowienia zawarte w umowie zgodne są z postanowieniami określonymi w przetargu. Umowa zawiera kontrasygnatę skarbnika gminy. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczono na portalu www.portal.uzp.gov.pl oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Do prawidłowości udzielenia zamówienia uwag nie wniesiono.

Z treści § 9 umowy wynika, iż strony ustaliły jednomiesięczny okres rozliczeniowy za roboty będące przedmiotem odbioru częściowego. W toku kontroli stwierdzono, iż wykonawca przedkładał faktury zgodnie z ustaleniami, wystawiając łącznie 15 faktur na sumę 3.980.358,60 zł. – kwota zgodna z umową.

Zgodnie z postanowieniami § 9 punkt 6 umowy odbiór częściowy został każdorazowo stwierdzony protokołem określającym procentowo stopień zaawansowania robót. Ostatecznego odbioru robót dokonano 27 listopada 2009 roku tj. w terminie określonym w umowie.

Łączne nakłady, jakie jednostka kontrolowana poniosła na realizację powyższego zadania wyniosły 4.273.695,45 zł. Na stan środków trwałych powyższą inwestycję przyjęto pod data 31 grudnia 2009 roku.

Do prawidłowości rozliczenia powyższego zadania uwag nie wniesiono.

4.5.3. „Budowa kolektora kanalizacji deszczowej grawitacyjnej w Braniewie na ulicy Zielona – Botaniczna”.

Zarządzeniem numer 96/2008 z dnia 4 sierpnia 2008 r. Burmistrz powołał komisję przetargową w celu przeprowadzenia postępowania o udzielenie dwóch zamówień publicznych w tym na wykonanie kolektora kanalizacji deszczowej grawitacyjnej w ulicy Botaniczna – Zielona w Braniewie.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza (na specyfikacji brak jest daty zatwierdzenia) oraz opublikowana na stronie internetowej zamawiającego. Z treści specyfikacji wynika, iż termin wykonania zamówienia wyznaczono na 30 lipca 2009 roku, jedynym kryterium oceny ofert jest cena, wadium określono na kwotę 30.000 zł. termin składania ofert wyznaczono na dzień 4 sierpnia 2008 r.

Na podstawie protokołu z postępowania stwierdzono, iż wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 1.180.000 zł. co stanowi równowartość 304.351 €. Ogłoszenie o zamówieniu na wykonanie powyższego zadania zamieszczono w dniu 4 lipca 2008 r. na stronie internetowej www.portal.uzp.gov.pl, na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej na portalu BIP zamawiającego. Treść ogłoszeń zgodna jest z treścią specyfikacji.

Do upływu terminu składania ofert złożono 6 ofert. Komisja przetargowa po złożeniu oświadczeń na drukach ZP-11 dokonała otwarcia ofert i stwierdziła, iż wszystkie oferty spełniają wymogi SIWZ i żadna nie podlega odrzuceniu. Komisja dokonała

również w dniu 4 sierpnia 2008 roku oceny ofert i wskazała ofertę złożoną przez firmę Wodociągi Miejskie spółka z o. o. z Braniewa, jako najkorzystniejszą. Informacje o wyborze oferty rozesłano do wszystkich oferentów. W dniu 12 sierpnia 2008 roku jeden z oferentów złożył protest na dokonanie cyt: „niewłaściwej ocenę formalnej oferty złożonej przez Rejonowy Związek Spółek Wodnych...” oraz wniósł o jej odrzucenie. W proteście wymieniono szereg wad wskazujących rzekomo na nie spełnienie wymogów określonych w SIWZ. W dniu 13 sierpnia 2008 roku zamawiający przesłał protest do wszystkich oferentów oraz wezwał ich do wzięcia udziału w postępowaniu toczącym się w wyniku wniesionego protestu.

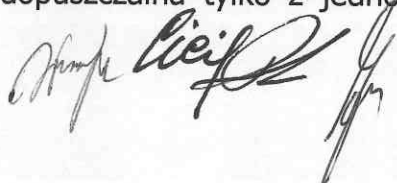
W dniu 25 sierpnia 2008 roku Burmistrz rozstrzygnął protest oddalając go. Z treści uzasadnienia wynika, że cyt. - „postawione zarzuty nie mogą być uwzględnione gdyż w ciągu całego postępowania przetargowego nie zaszły podnoszone protestem okoliczności, które nie odpowiadałyby przepisom Prawa Zamówień Publicznych”. Jednocześnie poinformowano protestującego o przysługującym mu prawie do odwołania od rozstrzygnięcia do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, z którego to prawa oferent nie skorzystał. Do prawidłowości rozstrzygnięcia protestu uwag nie wniesiono.

W dniu 10 września 2008 zawarto umowę ze zwycięzcą postępowania. Wartość umowy zgodna jest z oferta i wynosi 745.129,77 zł. netto (909.058,32 zł brutto). Pozostałe warunki umowy zgodne są z postanowieniami zawartymi w ofercie. W toku kontroli stwierdzono jednak, iż zgodnie z postanowieniami punktu 10 specyfikacji termin związania ofertą upływa w dniu 2 września 2008 r.

Ponadto w SIWZ zapisano, iż w uzasadnionych przypadkach, na co najmniej 7 dni przed upływem terminu związania ofertą zamawiający może tylko raz zwrócić się do wykonawcy o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu o oznaczony okres, nie dłużej jednak niż 30 dni. Kontrolującym okazano pismo z dnia 1 września 2008 roku (jeden dzień przed terminem związania ofertą) z treści którego wynika, że Dyrektor Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Braniewie wyraża zgodę na zawarcie umowy na warunkach określonych w złożonej ofercie po terminie związania z ofertą – w piśmie nie wskazano, o jaki okres wydłużono termin związania ofertą.

Zgodnie z postanowieniami art. 85 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w uzasadnionych przypadkach, co najmniej na **7 dni** przed upływem terminu związania ofertą zamawiający może tylko raz zwrócić się do wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu o **oznaczony okres**, nie dłuższy jednak niż 60 dni. Zgodnie z przepisami art. 94 ust. 1a. cytowanej ustawy, umowa w sprawie zamówienia publicznego może zostać zawarta po upływie terminu związania ofertą, jeżeli zamawiający przekazał wykonawcom informację o wyborze oferty przed upływem terminu związania ofertą, a wykonawca wyraził zgodę na zawarcie umowy na warunkach określonych w złożonej ofercie.

Ponadto stwierdzono, iż oferent wniósł wadium w formie gwarancji bankowej wystawionej przez Braniewsko-Pasłęcki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Pasłęku, Oddział Braniewo. Termin zabezpieczenia wadium upływał dnia 2 września 2008 r. w związku, z czym należy stwierdzić, że zawierając w dniu 10 września umowę oferent nie posiadał ważnego wadium. Zgodnie z wymogami art. 85 ust. 4 ustawy, ewentualna zgoda wykonawcy na przedłużenie okresu związania ofertą jest dopuszczalna tylko z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium albo,




jeżeli nie jest to możliwe, z wniesieniem nowego wadium na przedłużony okres związania ofertą.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na powyższe roboty budowlane opublikowano na portalu UZP w dniu 25 września 2008 roku numer ogłoszenia 235315-2008.

Protokół odbioru powyższego zadania inwestycyjnego sporządzono w dniu 6 sierpnia 2009 roku. Na podstawie przedłożonego rozliczenia inwestycji wynika, iż wykonawca przedłożył trzy faktury częściowe – umowa dopuszczała rozliczenia częściowe - na łączną kwotę 909.058,32 zł brutto. Łączna kwota wydatków ujętych na koncie 080 obejmujących wydatki inwestycyjne na to zadanie wyniosła 927.434,82 zł. Budowę kolektora kanalizacji deszczowej ul. Zielona – Botaniczna przyjęto na stan środków trwałych w dniu 13 listopada 2009 roku.

Do prawidłowości rozliczenia powyższego zadania uwag nie wniesiono.

4.5.4. Zagospodarowanie terenu działek położonych przy ul. Sikorskiego – Elbląskiej.

Zadanie pod nazwą „Zagospodarowanie terenu działek położonych w Braniewie przy ulicy Sikorskiego – Elbląskiej” było realizowane w ramach zadania zagospodarowanie przestrzeni publicznej w centrum Braniewa. W dniu 25 sierpnia 2009 r. Burmistrz powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na ww. zadanie.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego. Z treści specyfikacji wynika między innymi, iż termin realizacji zamówienia wyznaczono na 15 grudnia 2009 roku, wadium ustalono na kwotę 5.000 zł. Termin składania ofert wyznaczono na 28 sierpnia 2009 r. Jedyńm kryterium oceny ofert jest cena.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na wykonanie zadania zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniu 7 sierpnia 2009 r. oraz na portalu UZP i BIP. Postanowienia zawarte w ogłoszeniu zgodne są z postanowieniami specyfikacji.

Do przetargu w wyznaczonym dniu, to jest 28 sierpnia 2009 r. przystąpiło 3 oferentów. Komisja przetargowa stwierdziła, iż wszystkie oferty spełniały wymogi SIWZ. Komisja przetargowa wybrała ofertę „INWEST” Zakład Budowlano-Instalacyjny Braniewo, jako najkorzystniejszą. Wartość oferty wyniosła 486.832,86 zł. netto – 593.936,09 zł. brutto. Informację o wyborze oferty przekazano do wszystkich oferentów.

W dniu 28 września 2009 r. strony zawarły umowę na zagospodarowanie terenu działek nr 65/2, 65/1 oraz części działek 179/2 i 179/3 obr. 6 położonych w Braniewie przy ulicy Sikorskiego – Elbląska”. Treść umowy zgodna jest z treścią oferty. Informację o udzieleniu zamówienia opublikowano na portalu UZP.

Do prawidłowości postępowania, uwag nie wniesiono.

W dniu 15 grudnia 2009 r. (termin zgodny z umową), wykonawca zgłosił zakończenie prac. Protokół odbioru robót spisano w dniu 22 grudnia 2009 r. Komisja dokonująca odbioru stwierdziła ich należyte wykonanie oraz brak usterek. Wykonawca wystawił 3 faktury – dwie na podstawie protokołów częściowych w trakcie realizacji zadania jedna po zakończeniu i sporządzeniu protokołów odbioru. Łączna kwota zafakturowanych prac wyniosła 593.936 zł. brutto i była zgodna z wartością umowy.

Na podstawie analizy obrotów konta 080 „Inwestycje” stwierdzono, iż łączny koszt zadania wyniósł 601.859,91 zł. Kontrolowana jednostka przyjęła zadanie na stan środków trwałych (konto 011) w dniu 31 grudnia 2009 r. Do prawidłowości rozliczenia zadania uwag nie wniesiono.

V. MIENIE KOMUNALNE.

5.1. Gospodarka nieruchomościami.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. nieruchomości gruntowe stanowiące własność Miasta, według rodzajów użytków, przedstawiono w zestawieniu.

Rodzaj użytku	Powierzchnia w ha	Zmiany w 2009 r. (-) rozchody (+) przychody w ha
Użytki rolne	200	- 1
Użytki leśne i grunty zadrzewione	9	0
Tereny mieszkaniowe	42	- 6
Tereny przemysłowe	10	0
Tereny zabudowane	27	0
Tereny niezabudowane	30	0
Tereny wypożyczkowe	42	0
Drogi	29	0
Tereny różne	69	0
Nieużytki	14	0
Ogółem	472	- 7

Zasobem lokalowym Miasta zarządza zakład budżetowy - Administracja Budynków Komunalnych w Braniewie. Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. zasób lokalowy przedstawiał się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Ilość budynków	Ilość lokali	Powierzchnia użytkowa w m ²
1	Lokale mieszkalne, w tym:	203	795	36.727,38
	a) budynki 100% Miasta, w tym:	22	144	6.015,17
	- budynki jednolocalowe	8	8	530,39
	b) budynki wspólnot mieszkaniowych	174	642	30.218,61
	c) budynki w których nie powstała wspólnot	7	9	493,60
2	Lokale użytkowe, w tym:	3	5	463,31
3	Budynki gospodarcze, w tym:	47	-	570,00
	a) komórki użytkowe	47	-	570,00

W 2009 r. zasady gospodarowania mieniem komunalnym w gminie regulowały następujące uchwały i zarządzenia:

- uchwała nr XLI/241/93 Rady Miejskiej w Braniewie z dnia 28 lipca 1993 r. w sprawie zasad gospodarowania komunalnymi nieruchomościami gruntowymi oraz uchwały zmieniające tj. uchwała nr XLIII/251/93 RM z dnia 27 października 1993 r. uchwała nr XIV/91/99 RM z dnia 1 grudnia 1999 r. i uchwała nr XXXVI/218/01 RM z dnia 27 grudnia 2001 r,

[Handwritten signatures and initials]

- uchwała nr XXV/120/04 Rady Miejskiej w Braniewie z dnia 29 grudnia 2004 r. w sprawie ustalenia pierwszeństwa w nabywaniu lokali i wyrażenia zgody Burmistrzowi Miasta na stosowanie bonifikaty od ceny lokali mieszkalnych,
- uchwała nr XXIX/155/05 Rady Miejskiej w Braniewie z dnia 15 czerwca 2005 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie przez Burmistrza bonifikaty przy sprzedaży dotychczasowym użytkownikom wieczystym prawa własności gruntów komunalnych na cele mieszkaniowe,
- uchwała nr XIII/87/07 Rady Miejskiej w Braniewie z dnia 20 grudnia 2007 r. w sprawie określenia zasad zawierania na kolejny okres umów dzierżawy, najmu i użytkowania zawartych na czas oznaczony do trzech lat,
- uchwała nr XXIV/160/09 Rady Miejskiej w Braniewie z dnia 28 stycznia 2009 r. w sprawie udzielenia bonifikaty przy przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,
- uchwała nr XXVI/168/09 Rady Miejskiej w Braniewie z dnia 25 marca 2009 r. w sprawie udzielenia bonifikaty przy przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,
- uchwała nr XXVII/174/09 Rady Miejskiej w Braniewie z dnia 29 kwietnia 2009 r. w sprawie udzielenia bonifikaty przy przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz uchwała zmieniająca nr XXVIII/179/09 z dnia 29 czerwca 2009 r.,
- uchwała nr XXVIII/180/09 Rady Miejskiej w Braniewie z dnia 29 czerwca 2009 r., w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w użytkowanie na okres 10 lat części nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów, jako działka nr 25/17 w obrębie 7 położonej w Braniewie przy ul. Moniuszki,
- uchwała nr XXX/187/09 Rady Miejskiej w Braniewie z dnia 16 września 2009 r. w sprawie udzielenia bonifikaty od ceny sprzedaży nieruchomości w drodze bez przetargowej,
- zarządzenie nr 161/2008 Burmistrza Miasta z dnia 17 grudnia 2008 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu netto z tytułu dzierżawy nieruchomości komunalnych obowiązujących w 2009 r.

5.2. Dochody z tytułu gospodarki nieruchomościami.

Zgodnie z ewidencją księgową konta 130 prowadzoną na kartotekach kontowych według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, uzyskiwane w 2009 r. dochody z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami przedstawiono w zestawieniu.

Tytuł dochodu § klasyfikacji dochodów	Rozdział	Plan w zł.	Wykonanie w zł.	% wykon. 4:3
1	2	3	4	5
Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości § 0470	70005	407.150,00	353.197,67	86,7
Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych § 0750	70005	197.500,00	186.270,53	94,3
Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego os. fizycznym w prawo własności § 0760	70005	130.350,00	170.667,00	130,9
Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych § 0870	70005	1.183.000,00	1.128.729,48	95,4

Wpływy z różnych dochodów § 0970	70005	0,00	232,50	-
Razem:	-	1.918.000,00	1.839.097,18	95,9

Dane wykazane w powyższym zestawieniu zgodne były ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r.

Planowane i wykonane dochody ze sprzedaży nieruchomości zostały nieprawidłowo wykazane w § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”.

Zgodnie z klasyfikacją paragrafów dochodów określoną w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107, poz. 726 ze zm.), dochody ze sprzedaży nieruchomości powinny być wykazane w § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”.

5.3. Sprzedaż nieruchomości komunalnych.

Kontrolą objęto gospodarowanie nieruchomościami stanowiącymi własność gminy w zgodności z przepisami prawa, a w szczególności z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 ze zm.) i rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. nr 207, poz. 2108 ze zm.) oraz w/w uchwałami określającymi zasady gospodarowania mieniem komunalnym w Mieście Braniewo.

W 2009 r. dokonano sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Miasta na ogólną wartość 1.229.837,56 zł. w tym:

- wartość sprzedaży 25 nieruchomości, w tym: - 698.442,70 zł.
- ✓ sprzedaż bez przetargu:
 - sprzedano i przekazano w użytkowanie wieczyste 6 działek na polepszenie zagospodarowania nieruchomości sąsiednich - 39.437,00 zł.
 - sprzedano na rzecz użytkowników wieczystych 5 działek - 82.565,45 zł.
 - sprzedano 1 garaż (sprzedaż garażu i gruntu) - 12.187,50 zł.
 - sprzedano 1 garaż (sprzedaż gruntu, garaż wybudowany ze środków własnych dzierżawcy) - 4.750,00 zł.
 - sprzedaż 7 garaży (I opłata za grunt, garaże wybudowane ze środków własnych dzierżawców) - 10.437,50 zł.
- ✓ sprzedaż w drodze przetargu:
 - sprzedaż 3 działek (2 działki pod zabudowę garażową i 1 działka pod zabudowę usługową i mieszkaniową) - 191.404,00 zł.
 - sprzedaż 5 lokali użytkowych przy ul. Kościuszki 95 - 230.491,25 zł.
 - sprzedaż 1 działki przy ul. Kościuszki (płatność na raty) - 127.170,00 zł.
- dochody ze sprzedaży 34 lokali mieszkalnych (I opłata za grunt netto oraz sprzedaż udziału w częściach wspólnych) - 492.979,36 zł.
- dochody ze sprzedaży 2 lokali użytkowych na rzecz najemców - 38.415,50 zł.

[Handwritten signatures and initials]

Dokonując przypadkowego doboru próby, bez zastosowania jakiejkolwiek tendencji, kontrolą objęto dokumentację sprzedaży trzech n/w nieruchomości stanowiących własność Miasta.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit „a” ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, Rada Miejska w Braniewie podjęła dnia 28 lipca 1993 r. uchwałą nr XLI/241/93 w sprawie zasad gospodarowania komunalnymi nieruchomościami gruntowymi. W załączniku do uchwały wykazano lokale mieszkalne i lokale użytkowe przeznaczone do sprzedaży. Nie wykazano natomiast nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży oraz do oddania w użytkowanie wieczyste.

Zmiany powyższej uchwały dokonane na podstawie uchwał zmieniających nr XLIII/251/93 z dnia 27 października 1993 r. nr XIV/91/99 z dnia 1 grudnia 1999 r. i nr XXXVI/218/01 z dnia 27 grudnia 2001 r. nie wprowadziły zmian w załączniku do przedmiotowej uchwały. Zatem sprzedana działka nr 232/23 obręb 4 w Braniewie, oddana w użytkowanie wieczyste działka nr 126/1 obręb 6 w Braniewie oraz sprzedany lokal użytkowy w Braniewie ul. Kościuszki 95/3 wraz z udziałem w gruncie, nie były ujęte w załączniku do powyższej uchwały.

Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

5.3.1. Sprzedaż w drodze przetargowej nieruchomości gruntowej działki nr 232/23 obręb 4 w Braniewie ul. Gdańska.

Zarządzeniem Burmistrza nr 109/2008 z dnia 3 września 2008 r. podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości gruntowych niezabudowanych przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu, w tym działki nr 232/23 obręb nr 4 o powierzchni 696 m² położonej w Braniewie ul. Gdańska o wartości netto 350.408 zł. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 29 sierpnia 2008 r. wartość nieruchomości określono na kwotę 350.408 zł. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości dnia 3 września 2008 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i w czterech miejscach na terenie Miasta, na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej UM oraz poprzez podanie informacji o wywieszeniu wykazu w prasie lokalnej „Dzienniku Elbląskim” w dniu 9 września 2008 r. Wykaz spełniał wymogi art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Dnia 5 listopada 2008 r. Burmistrz ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż w/w działki. Ogłoszenie nr 19/2008 o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń urzędu i w czterech miejscach na terenie Miasta, zamieszczono na stronie internetowej Urzędu oraz opublikowano w gazecie Rzeczpospolita w dniu 14 listopada 2008 r.

Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości na okres 30 dni przed przeprowadzeniem przetargu, zgodnie z wymogiem § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108).

W ogłoszeniu podano wartość działki netto i cenę wywoławczą netto w kwocie 350.408 zł, cena gruntu uzyskana w drodze przetargu zostanie obniżona o 50%, wadium w wysokości 20.000 zł. – wpłata do kasy lub na rachunek UM do 12 stycznia 2009 r. minimalne postąpienie 10.000 zł. Wyznaczono termin przeprowadzenia przetargu dnia 15 stycznia 2009 r. godz. 11⁰⁰ w Urzędzie Miasta.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Zarządzeniem Burmistrza nr 142/2008 z dnia 5 listopada 2008 r. powołano komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu. Dnia 15 stycznia 2009 r. komisja przetargowa sporządziła protokół z przeprowadzonego I publicznego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż powyższej działki.

Zgodnie z protokołem cena wywoławcza stanowiła 350.408 zł, do przetargu dopuszczono jedną osobę, która nabyła nieruchomość za 360.408 zł. netto. Zgodnie z art. 68 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami cenę obniżono o 50% do kwoty 180.204 zł. plus VAT 22% - 39.644,88 zł. Informację o wyniku postępowania przetargowego podano do publicznej wiadomości wywieszając dnia 15 stycznia 2009 r. na tablicy ogłoszeń w UM. Dnia 23 kwietnia 2009 r. sporządzono akt notarialny repertorium A.1289/2009, którym przeniesiono prawo własności przedmiotowej nieruchomości.

5.3.2. Nabycie w drodze przetargu ustnego ograniczonego prawa użytkowania wieczystego działki nr 126/1 obręb 6 w Braniewie ul. Warmińska.

Dnia 3 marca 2009 r. współwłaściciele działki nr 126/2 w Braniewie skierowali wniosek do Burmistrza o oddanie w użytkowanie wieczyste gruntu stanowiącego działkę nr 126/1 obręb nr 6, położonego w Braniewie przy ul. Warmińskiej w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

W odpowiedzi Burmistrz, pismem znak MK.I.72240-1/2009 z dnia 9 marca 2009 r. poinformował o przygotowywaniu w/w działki do przekazania w drodze przetargu ograniczonego. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 12 marca 2009 r. działka nr 126/1 obręb nr 6 w Braniewie – wartość nieruchomości, jako przedmiot prawa własności stanowiła 42.525 zł. Zarządzeniem Burmistrza nr 35/2009 z dnia 1 kwietnia 2009 r. podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości gruntowych przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste w drodze przetargu ograniczonego na zagospodarowanie przyległej działki, w tym działki nr 126/1 obręb nr 6 o powierzchni 761 m², której wartości netto wynosiła 76.100 zł, opłata roczna za działkę netto stanowiła 1% - 761 zł. + VAT i pierwsza opłata za działkę netto 15% - 11.415 zł. + VAT.

W zarządzeniu wyznaczono termin złożenia wniosku do dnia 12 maja 2009 r. przez osoby, którym przysługuje roszczenie o nabycie w/w nieruchomości z mocy ustawy o gospodarce nieruchomościami na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2. Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w UM i w czterech miejscach na terenie Miasta, zamieszczono na stronie internetowej Urzędu oraz zamieszczono w „Dzienniku Elbląskim” dnia 7 kwietnia 2009 r.

Pierwszy przetarg ustny ograniczony na oddanie w użytkowanie wieczyste w/w nieruchomości Burmistrz ogłosił dnia 19 maja 2009 r. zgodnie z ogłoszeniem nr 7/2009. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w UM i w czterech miejscach na terenie Miasta, zamieszczono na stronie internetowej Urzędu oraz poinformowano wszystkie zainteresowane strony dopuszczone do przetargu. Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości na okres 30 dni przed przeprowadzeniem przetargu, zgodnie z wymogiem § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w

sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108).

W ogłoszeniu podano wartość działki netto i cenę wywoławczą netto w kwocie 76.100 zł. wadium w wysokości 4.000 zł. – wpłata na rachunek bankowy Urzędu do dnia 22 czerwca 2009 r. minimalne postąpienie 2.000 zł. oraz zwrot kosztów 272,50 zł. związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży. Opłatę roczną i pierwszą opłatę za użytkowanie wieczyste podano w wysokości zgodnej z w/w zarządzeniem Burmistrza nr 35/2009 z dnia 1 kwietnia 2009 r. Wyznaczono termin przeprowadzenia przetargu na dzień 25 czerwca 2009 r. godz. 11⁰⁰ w Urzędzie Miasta. Zarządzeniem Burmistrza nr 59/2009 z dnia 19 maja 2009 r. powołano komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu na użytkowanie wieczyste w/w działki. Dnia 25 czerwca 2009 r. komisja przetargowa sporządziła protokół z I przetargu ustnego ograniczonego na oddanie powyższego gruntu w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat.

Zgodnie z protokołem cena wywoławcza stanowiła 76.100 zł. Do przetargu dopuszczono jedną osobę, która nabyła prawo wieczystego użytkowania gruntu za 78.100 zł. netto. Ustalono opłatę roczną w wysokości 1% ceny gruntu – 781 zł. netto oraz I opłatę w wysokości 15% - 11.715 zł. netto. Nabywca zobowiązany został również do zapłaty 272,50 zł. z tytułu przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Informację o wyniku postępowania przetargowego podano do publicznej wiadomości wywieszając dnia 26 czerwca 2009 r. na tablicy ogłoszeń w urzędzie.

Dnia 12 sierpnia 2009 r. sporządzono akt notarialny repertorium A 3721/2009 w sprawie oddania nabywcy w użytkowanie wieczyste w/w działki.

5.3.3. Sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego lokalu użytkowego w Braniewie ul. Kościuszki 95/3 oraz nabycie prawa użytkowania wieczystego w udziale 1/9 działki nr 136/20 obręb 3.

Zgodnie z zarządzeniem Burmistrza nr 65/2009 z dnia 27 maja 2009 r. ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu oraz oddania w użytkowanie wieczyste gruntu w drodze przetargu – lokalu użytkowego o powierzchni 74,50 m² w Braniewie ul. Kościuszki 95/3 i udziału 1/9 w działce nr 136/20 obręb 3 o powierzchni 24,75 m². W wykazie podano udział w działce o wartości 8.517 zł. netto, opłatę roczną za działkę 3% - 255,51 zł. netto, I opłatą za działkę 25% - 2.129,25 zł. netto i cenę lokalu 223.500 zł. netto. Wykaz dotyczący w/w nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży i oddania w użytkowanie wieczyste gruntu, wywieszono na tablicy ogłoszeń w UM i w czterech miejscach na terenie Miasta, zamieszczono na stronie internetowej urzędu oraz opublikowano w „Dzienniku Elbląskim” dnia 1 czerwca 2009 r. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 9 kwietnia 2009 r. wartość lokalu stanowiła 183.083 zł. oraz wartość udziału w działce 8.517 zł.

Dnia 22 lipca 2009 r. Burmistrz ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż w/w lokalu i oddanie w użytkowanie wieczyste działki. Ogłoszenie nr 10/2009 podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w UM, w czterech miejscach na terenie Miasta, zamieszczono na stronie internetowej Urzędu oraz opublikowano w „Dzienniku Elbląskim” w dniu 6 sierpnia 2009 r.

Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości na okres 30 dni przed przeprowadzeniem przetargu, zgodnie z wymogiem § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania

przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108). W ogłoszeniu podano wartość udziału w działce 8.517 zł. netto, wartość lokalu 223.500 zł. netto, cenę wywoławczą 232.017 zł. netto, wadium 23.000 zł. – płatne na rachunek bankowy Urzędu do 4 września 2009 r. i minimalne postąpienie 5.000 zł. Przetarg wyznaczono na dzień 8 września 2009 r. godz. 10⁰⁰ w Urzędzie Miasta.

Zarządzeniem Burmistrza nr 87/2009 z dnia 22 lipca 2009 r. powołano komisję przetargową. Dnia 8 września 2009 r. komisja przetargowa sporządziła protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego i oddanie w użytkowanie wieczyste udziału w działce. Zgodnie z protokołem cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 232.017 zł, w tym lokalu 223.500 zł. i cena gruntu 8.517 zł. Do przetargu dopuszczono jedną osobę.

W wyniku przetargu nieruchomość sprzedano za 237.017 zł. netto. Informację o wyniku postępowania przetargowego podano do publicznej wiadomości wywieszając dnia 8 września 2009 r. na tablicy ogłoszeń w UM. Dnia 2 października 2009 r. sporządzono akt notarialny repertorium A 3762/2009, umowy ustanowienia odrębnej własności lokalu, sprzedaży i oddania gruntu w użytkowanie wieczyste przedmiotowej nieruchomości.

5.4. Gospodarka pozostałymi składnikami majątkowymi.

5.4.1. Środki trwałe.

W okresie objętym kontrolą, stan i obrót środkami trwałymi zgodnie z ich wartością początkową, ustalony na podstawie ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” w ujęciu syntetycznym i według grup rodzajowych, przedstawiono w zestawieniu:

Numer konta Nazwa konta Grupa środków trwałych	Stan na dzień 01.01.2009 r. w zł.	Zwiększenia w 2009 r. w zł.	Zmniejszenia w 2009 r. w zł.	Stan na dzień 31.12.2009 r. w zł.
011 Środki trwałe w tym:	53.350.743,98	9.431.780,95	1.806.462,02	60.976.062,91
Grupa 0 Grunty	35.093.161,83	0,00	1.393.762,80	33.699.399,03
Grupa 1 Budynki	8.156.452,52	4.891.145,53	0,00	13.047.598,05
Grupa 2 Budowle	8.642.207,45	4.137.722,40	0,00	12.779.929,85
Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne	418.641,90	0,00	0,00	418.641,90
Grupa 4 Maszyny ogólnego zastosowania	492.701,37	0,00	33.586,20	459.115,17
Grupa 6 Urządzenia techniczne	447.006,12	23.800,00	0,00	470.806,12
Grupa 7 Środki transportowe	70.249,98	379.113,02	379.113,02	70.249,98
Grupa 8 Narzędzia i przyrządy	30.322,81	0,00	0,00	30.322,81

Ewidencję syntetyczną konta 011 prowadzi się za pomocą programu komputerowego „Gravis”, natomiast ewidencję szczegółową (analityczną) do tego konta prowadzi się za pomocą programu komputerowego „Amort-środki trwałe” w formie:

- księgi obiektów inwentarzowych stanowiące wykaz poszczególnych obiektów,
- szczegółowych indywidualnych karty obiektów inwentarzowych,
- tabel umorzeniowych.




Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

W toku kontroli ustalono, że prowadzona w Urzędzie analityka do tego konta na kartotekach środków trwałych umożliwia ustalenie osób i komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe. Na przykład na karcie:

- nr 01-00008 – budynek administracyjno – biurowy o wartości początkowej 285.838,02 zł. w pozycji użytkownik wpisano nr 91, którego odpowiednikiem jest zapis „administracja” – Urząd Miasta,
- nr 01-00222 – kocioł parowy o wartości początkowej 57.733,98 zł. w pozycji użytkownik wpisano nr 70, którego odpowiednikiem jest „gospodarka komunalna” – Urząd Miasta,
- nr 01-0077 – drukarka PJ 300 o wartości 10.011,69 zł. w pozycji użytkownik wpisano nr 23, którego odpowiednikiem jest informatyk Urzędu Miasta,
- nr 01-00268 – instalacja systemu alarmowego UM o wartości 19.903,09 zł. w pozycji użytkownik wpisano nr 29, którego odpowiednikiem jest korytarz Urzędu Miasta,
- nr 01-02520 – samochód osobowy Fiat Doblo o wartości 55.000 zł. w pozycji użytkownik wpisano nr 19, którego odpowiednikiem jest Straż Miejska,
- nr 01-01516 – kopiarka cyfrowa Mita KM-2030 o wartości 11.499,72 zł. w pozycji użytkownik wpisano nr 5, którego odpowiednikiem jest pomieszczenie ksero w Urzędzie Miasta.

Na podstawie w/w kartotek można ustalić osoby lub komórki organizacyjne Urzędu Miasta odpowiedzialne za użytkowane środki trwałe, jak również wskazać miejsce ich użytkowania.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. wartość początkowa środków trwałych, według księgowej ewidencji syntetycznej i analitycznej była zgodna i wynosiła:

- | | | |
|----------------------------------------------------------------------|---|-------------------|
| • konto syntetyczne 011 – saldo Wn | - | 60.976.062,91 zł. |
| • ewidencja analityczna do konta 011 – saldo Wn | - | 60.976.062,91 zł. |
| według danych z kartotek środków trwałych i grup rodzajowych, w tym: | | |
| - Grupa 0 – Grunty | - | 33.699.399,03 zł. |
| - Grupa 1 – Budynki | - | 13.047.598,05 zł. |
| - Grupa 2 – Budowle | - | 12.779.929,85 zł. |
| - Grupa 3 – Kotły i maszyny | - | 418.641,90 zł. |
| - Grupa 4 – Maszyn ogólnego zastosowania | - | 459.115,17 zł. |
| - Grupa 6 – Urządzenia techniczne | - | 470.806,12 zł. |
| - Grupa 7 – Środki transportowe | - | 0.249,98 zł. |
| - Grupa 8 – Narzędzia i przyrządy | - | 30.322,81 zł. |

Kontrolą objęto dokumentację zwiększającą wartość początkową środków trwałych. Dokonując przypadkowego doboru próby bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, sprawdzono:

1. Dokonane w 2009 r. zwiększenie środków trwałych w grupie 7 na kwotę 379.113,02 zł. dotyczące zakupu autobusu:

- dowód PK – polecenie księgowania nr 03/OT/2009 z dnia 1 kwietnia 2009 r. – przyjęcie z zakupu na środki trwałe Autobusu SOLBUS SL10 o wartości 379.113,02 zł. na podstawie:
 - faktury nr FA08/09 z dnia 13 marca 2009 r. za zakup autobusu SOLBUS SL10 na kwotę 376.980 zł.
 - faktura nr 450/09 z dnia 23 marca 2009 r. za oznakowanie (oklejenie) herbem Miasta Autobusu SL10 na kwotę 1.464 zł.
 - faktura nr FFA/616/2009/303 z dnia 23 marca 2009 r. za zakup płynu do spryskiwaczy i płynu do mycia szyb na kwotę 85,50 zł.
 - faktura nr 2809/1058/09 z dnia 23 marca 2009 r. za zakup 114,62 litra oleju napędowego na kwotę 400,02 zł.
 - dowód wniesienia opłaty drogowej nr 62/8093/2009 z dnia 23 marca 2009 r. w kwocie 14 zł.
 - faktura nr 76/2009 z dnia 18 marca 2009 r. za rejestrację pojazdu na kwotę 169,50 zł.

Wystawiono dowód OT – przyjęcie środka trwałego nr 03/OT/2009 z dnia 1 kwietnia 2009 r. na autobus SOLBUS SL10 o wartości 379.113,02 zł, nadano nr ewidencyjny UM3 7-04 i symbol KŚT 7-74-744, ustalono 20% stawkę umorzeniową. W ewidencji syntetycznej konta 011 w/w środek trwały ujęto pod datą 1 kwietnia 2009 r. oraz założono kartotekę środka trwałego, na której wskazano użytkownika nr 91, którego odpowiednikiem jest Urząd Miasta.

Na podstawie dowodu PT – przekazanie środka trwałego nr 08/PT/2009 z dnia 7 kwietnia 2009 r. Autobus o wartości początkowej 379.113,02 zł. przekazano dla Miejskiego Ośrodka Sportu ZATOKA w Braniewie.

Wartość początkowa autobusu została ustalona niezgodnie z przepisami art. 16g ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 ze zm.).

Zgodnie z tymi przepisami za wartość początkową środków trwałych w razie odpłatnego ich nabycia uważa się cenę nabycia. Zatem, wartość początkowa autobusu powinna wynosić 376.980 zł. Wartość początkową środka trwałego zawyżono o zakup paliwa, płyn do spryskiwaczy i mycia szyb oraz za oznakowanie pojazdu.

2. Dokonane w 2009 r. zwiększenie środków trwałych w grupie 6 na kwotę 23.800 zł. dotyczące zakupu kamery – monitoringu za 11.800 zł. oraz kamery punktowej wizyjnej – monitoring miasta Braniewa za 12.000 zł.
- dowód PK – polecenie księgowania nr 27/OT/2009 z dnia 29 maja 2009 r. – przyjęcie z zakupu na środki trwałe kamery monitoringu o wartości 11.800 zł. na podstawie:
 - faktury nr FA/009684/NET/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 r. za zakup 1 szt. kamery i jej montaż o wartości 11.800 zł.
 - protokołu technicznego odbioru robót z dnia 25 sierpnia 2008 r. za kupno i montaż kamery.

Wystawiono dowód OT – przyjęcie środka trwałego nr 27/OT/2009 z dnia 29 maja 2009 r. na kamerę – monitoring o wartości 11.800 zł, wyznaczono lokalizację ul. Gdańska w Braniewie, nadano nr ewidencyjny UM3/6-12 i symbol KŚT 6-61-615, ustalono 10% stawkę umorzeniową. W ewidencji syntetycznej konta 011 w/w środek trwały ujęto pod datą 29 maja 2009 r. oraz zwiększono

[Handwritten signatures and initials]

wartość środka trwałego na kartotece nr 01-02518, na której wskazano użytkownika nr 70, którego odpowiednikiem jest gospodarka komunalna – teren Miasta. W/w faktura wpłynęła do Urzędu Miasta dnia 14 sierpnia 2008 r. a protokół odbioru robót sporządzono 25 sierpnia 2008 r. W rachunkowości Urzędu na koncie 011 powyższy środek trwały ujęto dnia 29 maja 2009 r. na podstawie dowodu PK i OT wystawionego 29 maja 2009 r. Naruszono, zatem przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, cyt: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

- dowód PK – polecenie księgowania nr 55/OT/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. – przyjęcie na środki trwałe kamery punktowej wizyjnej (monitoring miasta Braniewa) o wartości 12.000 zł. na podstawie:
 - faktury nr FA/011787/NET/2009 z dnia 19 października 2009 r. za zakup 1 szt. kamery i jej montaż o wartości 12.000 zł.
 - protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 19 października 2009 r. z odbioru robót montażu kamery.

Wystawiono dowód OT – przyjęcie środka trwałego nr 55/OT/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. na kamerę punktową o wartości 12.000 zł, wskazano lokalizację ul. Bartnicza i Gdańska oraz rejon Stadionu Miejskiego w Braniewie, nadano nr ewidencyjny UM3/6-12 i symbol KŚT 6-61-615, ustalono 10% stawkę umorzeniową. W ewidencji syntetycznej konta 011 w/w środek trwały ujęto pod datą 31 grudnia 2009 r. oraz zwiększono wartość środka trwałego na kartotece nr 01-02518, na której wskazano użytkownika nr 70, którego odpowiednikiem jest gospodarka komunalna – teren Miasta.

W/w faktura wpłynęła do Urzędu Miasta dnia 21 października 2009 r. a protokół odbioru robót sporządzono 19 października 2009 r. W rachunkowości Urzędu na koncie 011 powyższy środek trwały ujęto dnia 31 grudnia 2009 r. na podstawie dowodu PK i OT wystawionego 31 grudnia 2009 r. Naruszono, zatem przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, cyt. - „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

5.4.1.1. Umarzanie środków trwałych.

Środki trwałe umarżane były na podstawie rocznych odpisów amortyzacyjnych księgowanych na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych”. Wartość umorzenia środków trwałych na początek i koniec 2009 r. oraz zwiększenia i zmniejszenia umorzenia w tym okresie według grup rodzajowych majątku trwałego, ustalono na podstawie ewidencji księgowej konta 071 i przedstawiono w zestawieniu:

Numer konta Nazwa konta	Stan na dzień 01.01.2009 r. w zł.	Zwiększenia w 2009 r. w zł.	Zmniejszenia w 2009 r. w zł.	Stan na dzień 31.12.2009 r. w zł.
Grupa środków trwałych				
071 Umorzenie środków trwałych, w tym:	8.390.935,14	1.147.025,89	33.586,20	9.504.374,83
Grupa 0 Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 1 Budynki	3.598.150,04	152.972,88	0,00	3.751.122,92
Grupa 2 Budowle	3.656.202,26	931.237,44	0,00	4.587.439,70
Grupa 3 Kotły i maszyny	342.995,17	20.971,37	0,00	363.966,54

[Handwritten signatures and initials are present below the table, including a large signature that appears to read 'K. Cieja' and other illegible marks.]

Grupa 4	Maszyny ogólnego zastos.	485.285,37	2.718,00	33.586,20	454.417,17
Grupa 6	Urządzenia techniczne	256.312,82	28.126,20	0,00	284.439,02
Grupa 7	Środki transportowe	21.666,67	11.000,00	0,00	32.666,67
Grupa 8	Narzędzia i przyrządy	30.322,81	0,00	0,00	30.322,81

Na dzień 1 stycznia 2009 r. wartość umorzenia środków trwałych wynosiła 8.390.935,14 zł. a na dzień 31 grudnia 2009 r. uległa zwiększeniu i stanowiła kwotę 9.504.374,83 zł. Wartość rocznego umorzenia za 2009 r. naliczona na koniec roku na podstawie odpisów amortyzacyjnych, stanowiła sumę 709.593,08 zł. i została wprowadzona do ksiąg rachunkowych pod datą 31 grudnia 2009 r. na podstawie dowodu PK – polecenie księgowania z dnia 20 stycznia 2010 r. Do dowodu załączono „Zestawienie rocznego umorzenia według kont” na kwotę 709.593,08 zł.

Na podstawie kartotek środków trwałych prowadzonych na poszczególne składniki majątkowe, na których księgowano roczne umorzenie, sprawdzono prawidłowość zaklasyfikowania oraz zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych – dobór próby przypadkowy:

- nr 01-02560 – budynek mieszkalno - usługowy o wartości początkowej 4.273.695,45 zł, nr KŚT 1-10-110, roczna stawka amortyzacyjna 2,5% i wartość umorzenia za 2009 r. wynosiła 0,00zł. z uwagi na przyjęcie obiektu na stan środków trwałych dnia 31 grudnia 2009 r.
- nr 01-02549 – budynek warsztatowy o wartości początkowej 10.788 zł. nr KŚT 1-10-101, roczna stawka amortyzacyjna 2,5%, przyjęty na stan środków trwałych dnia 27 kwietnia 2009 r. i wartość umorzenia za 8 miesięcy 2009 r. wynosiła 179,84 zł,
- nr 01-02522 – kontener sanitarny o wartości początkowej 41,907,40 zł. roczna stawka amortyzacyjna 18%, nr KŚT 6-68-681, wartość umorzenia za 2009 r. wynosiła 7.543,33 zł.
- nr 01-02520 – samochód osobowy Fiat Doblo o wartości początkowej 55.000 zł. roczna stawka amortyzacyjna 20%, nr KŚT 7-74-741, wartość umorzenia za 2009 r. wynosiła 11.000 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w/w składniki majątkowe, zostały prawidłowo oznaczone symbolem klasyfikacyjnym i zastosowana wobec nich wysokość stawek amortyzacyjnych wynikała z załącznika nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 ze zm.). Od w/w przyjętych środków trwałych, amortyzację naliczono począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek trwały wprowadzono do ewidencji, zgodnie z art. 16h ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 ze zm.).

5.4.2. Pozostałe środki trwałe.

Ewidencję syntetyczną konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzi się za pomocą programu komputerowego „Gravis”. Ewidencję analityczną do tego konta prowadzi się przy użyciu programu komputerowego „Amort-środki trwałe” w ujęciu ilościowo-

wartościowym. Zgodnie z zarządzeniem Burmistrza nr 11/2002 z dnia 12 września 2002 r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych..., w powyższej ewidencji ujmuje się tylko pozostałe środki trwałe w używaniu o wartości powyżej 350 zł i poniżej 3.500 zł. Natomiast składniki majątkowe o wartości równej 350 zł. i niższej objęte są ewidencją ilościową prowadzoną w Wydziale Organizacyjnym.

W okresie objętym kontrolą, stan i obrót pozostałymi środkami trwałymi zgodnie z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 013 – według wydruku komputerowego „Zestawienie wartości środków trwałych konta 013”, przedstawiono w zestawieniu:

Numer konta Nazwa konta	Stan na dzień 01.01.2009 r. w zł.	Zwiększenia w 2009 r. w zł.	Zmniejszenia w 2009 r. w zł.	Stan na dzień 31.12.2009 r. w zł.
013 Pozostałe środki trwałe	348.741,14	32.957,23	7.103,40	374.594,97

Zgodnie z ewidencją księgową wartość tych środków na dzień 1 stycznia 2009 r. wynosiła 348.741,14 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2009 r. stanowiła 374.594,97 zł. W ciągu 2009 r. nastąpił wzrost wartości o 32.957,23 zł. i zmniejszenie o kwotę 7.103,40 zł.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. wielkość pozostałych środków trwałych, według księgowej ewidencji syntetycznej wynosiła 374.594,97 zł. i była zgodna z ewidencją analityczną prowadzoną w ujęciu ilościowo-wartościowym według kartotek i grup rodzajowych pozostałych środków trwałych:

- konto syntetyczne 013 – saldo „Wn” - 374.594,97 zł.
- ewidencja analityczna do konta 013 – saldo „Wn”, w tym: - 374.594,97 zł.
 - według kartotek i grup rodzajowych:
 - zgodnie z ewidencją w grupie 2 - 3.247,99 zł.
 - zgodnie z ewidencją w grupie 4 - 172.315,76 zł.
 - zgodnie z ewidencją w grupie 6 - 32.946,08 zł.
 - zgodnie z ewidencją w grupie 7 - 1.615,77 zł.
 - zgodnie z ewidencją w grupie 8 - 164.469,37 zł.

Kontrolą objęto dokumentację zwiększającą wartość pozostałych środków trwałych na koncie 013. Dokonując doboru przypadkowego próby bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, sprawdzono 6 z 31 dokonanych w 2009 r. zwiększeń wartości pozostałych środków trwałych:

- dowód OT – przyjęcie środka trwałego nr 45/OT/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r. na monitor LG o wartości 570 zł, nr ewidencyjny UM3 503, symbol KŚT 4-49-491, wystawiony na podstawie faktury nr FV2009-10/1223 z dnia 19 października 2009 r. za zakup monitora LG 4 szt. za 2.280 zł. (1 szt. 570 zł.) Przyjęto na stan konta 013 dnia 29 grudnia 2009 r. i ujęto w księdze inwentarzowej pod nr 101 i pozycją nr 503 ze wskazaniem użytkownika nr 16, którego odpowiednikiem jest osoba zatrudniona na stanowisku inspektora do spraw gospodarki mieszkaniowej w UM.
- dowód OT – przyjęcie środka trwałego nr 46/OT/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r. na monitor LG o wartości 570 zł, nr ewidencyjny UM3 504, symbol KŚT 4-49-491, wystawiony na podstawie faktury nr FV2009-10/1223 z dnia 19 października 2009 r. za zakup monitora LG 4 szt. za 2.280 zł. (1 szt. 570 zł.) Przyjęto na stan konta

013 dnia 29 grudnia 2009 r. i ujęto w księdze inwentarzowej pod nr 101 i pozycją nr 504 ze wskazaniem użytkownika nr 6, którego odpowiednikiem jest Wydział Techniczno-Inwestycyjny w UM.

- dowód OT – przyjęcie środka trwałego nr 47/OT/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r. na drukarkę o wartości 310 zł, nr ewidencyjny UM3 505, symbol KŚT 4-49-491, wystawiony na podstawie faktury nr FV2009-10/1223 z dnia 19 października 2009 r. za zakup drukarki 1 szt. za 310 zł. Przyjęto na stan konta 013 dnia 29 grudnia 2009 r. i ujęto w księdze inwentarzowej pod nr 101 i pozycją nr 505 ze wskazaniem użytkownika nr 10, którego odpowiednikiem jest Wydział Finansowy w UM.
- dowód OT – przyjęcie środka trwałego nr 49/OT/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r. na wieżę Sony o wartości 1.050 zł. nr ewidencyjny UM3 507, symbol KŚT 8-80-808, wystawiony na podstawie faktury nr FV2009-12/1501 z dnia 16 grudnia 2009 r. za zakup wieży Sony 1 szt. za 1.050 zł. Przyjęto na stan konta 013 dnia 29 grudnia 2009 r. i ujęto w księdze inwentarzowej pod nr 101 i pozycją nr 507 ze wskazaniem użytkownika nr 8, którego odpowiednikiem jest Urząd Stanu Cywilnego w UM.
- dowód OT – przyjęcie środka trwałego nr 51/OT/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. na aparat cyfrowy + akcesoria o wartości 874,70 zł. nr ewidencyjny UM3 509, symbol KŚT 4-49-491, wystawiony na podstawie faktury nr FAV/2946 z dnia 17 grudnia 2009 r. za zakup aparatu cyfrowego 1 szt. za 699 zł, ładowarki 1 szt. za 39 zł, pendrive 1 szt. za 39,90 zł, karty pamięci 1 szt. za 36,90 zł. i torby 1 szt. za 59,90 zł. Przyjęto na stan konta 013 dnia 31 grudnia 2009 r. i ujęto w księdze inwentarzowej pod nr 101 i pozycją nr 509 ze wskazaniem użytkownika nr 19, którego odpowiednikiem jest Straż Miejska.
- dowód OT – przyjęcie środka trwałego nr 52/OT/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. na Netgear RHD4250 o wartości 2.180 zł. nr ewidencyjny UM3 510, symbol KŚT 4-49-491, wystawiony na podstawie faktury nr FV2009-12/1572 z dnia 29 grudnia 2009 r. Przyjęto na stan konta 013 dnia 31 grudnia 2009 r. i ujęto w księdze inwentarzowej pod nr 101 i pozycją nr 510 ze wskazaniem użytkownika nr 23, którego odpowiednikiem jest informatyk Urzędu Miasta.

5.4.2.1. Umarzanie pozostałych środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową umarzano jednorazowo w pełnej wysokości, w miesiącu wydania ich do użytkowania. Umorzenie księgowano na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych”. Wielkość umorzenia na początek i koniec 2009 r. oraz zwiększenia i zmniejszenia umorzenia w tym okresie na podstawie wydruku komputerowego „Zestawienie roczne umorzenia konta 072”, przedstawiono w zestawieniu:

Numer konta Nazwa konta	Stan na dzień 1.01.2009 r. w zł.	Zwiększenia w 2009 r. w zł.	Zmniejszenia w 2009 r. w zł.	Stan na dzień 31.12.2009 r. w zł.
072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych	348.741,14	32.957,23	7.103,40	374.594,97

Zgodnie z ewidencją tego konta, wartość umorzenia pozostałych środków trwałych na dzień 1 stycznia 2009 r. wynosiła 348.741,14 zł. a na dzień 31 grudnia 2009 r.

stanowiła 374.594,97 zł. i była zgodna odpowiednio z wartością składników majątkowych w użytkowaniu według ewidencji księgowej konta 013.

W okresie objętym kontrolą, wartość przyjętych w użytkowanie środków, na podstawie ewidencji konta 013 wynosiła 32.957,23 zł. a wartość wyksięgowanych z tej ewidencji środków na skutek ich likwidacji stanowiła 7.103,40 zł. Powyższe zmiany w obrotach konta 013 były zgodne ze zwiększeniem i zmniejszeniem umorzenia w ewidencji konta 072. Powyższe ewidencje nie wykazywały między sobą żadnych różnic.

5.4.3. Wartości niematerialne i prawne.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej Urzędu: „Bilans otwarcia na rok 2009 – syntetyka” oraz „Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za 12 miesięcy 2009 r.”, ustalono prowadzenie w rachunkowości urzędu, zamiast konta syntetycznego 020, dwóch kont syntetycznych: 021 – Wartości niematerialne i prawne – dla wartości umarzanych stopniowo oraz 022 – Wartości niematerialne i prawne – dla wartości podlegających jednorazowemu umorzeniu.

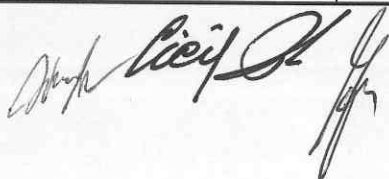
Prowadzenie powyższych kont syntetycznych narusza obowiązujące w tym zakresie przepisy:

- zakładowy plan kont dla Urzędu – wprowadzony zarządzeniem Burmistrza nr 147/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Braniewa, który w wykazie kont syntetycznych dla Urzędu przewiduje funkcjonowanie konta 020 – Wartości niematerialne i prawne,
- plan kont dla jednostek budżetowych – określony w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont... (Dz. U. nr 142, poz. 1020), który w wykazie kont bilansowych majątku trwałego przewiduje funkcjonowanie konta syntetycznego 020 – Wartości niematerialne i prawne.

Zgodnie z powyższymi przepisami, konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

W okresie objętym kontrolą, stan i obrót wartościami niematerialnymi i prawnymi zgodnie z ich wartością początkową, ustalony na podstawie ewidencji księgowej konta 021 i 022 „Wartości niematerialne i prawne” na podstawie wydruków komputerowych, przedstawiono w zestawieniu:

Numer konta Nazwa konta	Stan na dzień 01.01.2009 r. w zł.	Zwiększenia w 2009 r. w zł.	Zmniejszenia w 2009 r. w zł.	Stan na dzień 31.12.2009 r. w zł.
021 Wartości niematerialne i prawne – umarzane stopniowo	13.780,68	0,00	0,00	13.780,68
022 Wartości niematerialne i prawne – umarzane jednorazowo	84.268,82	26.876,10	0,00	111.144,92
Razem:	98.049,50	26.876,10	0,00	124.925,60





Zgodnie z powyższą ewidencją, wartości niematerialne i prawne na dzień 1 stycznia 2009 r. stanowiły 98.049,50 zł. a na dzień 31 grudnia 2009 r. 124.925 zł. Zwiększenie wartości o kwotę 26.876,10 zł. wynikało z zakupu w 2009 r. nowych programów i licencji.

Ewidencję syntetyczną do konta 021 i 022 prowadzono za pomocą programu komputerowego. Ewidencję analityczną do tych kont, w zależności od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, prowadzono w ujęciu ilościowo - wartościowym w księdze inwentarzowej z podziałem na kartoteki środków trwałych według nazw.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. wartości niematerialne i prawne, według księgowej ewidencji kont syntetycznych stanowiły 124.925,60 zł. i były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną w księdze inwentarzowej w ujęciu ilościowo-wartościowym:

• konto syntetyczne 021 – saldo „Wn”	-	13.780,68 zł.
• konto syntetyczne 022 – saldo Wn	-	111.144,92 zł.

	Razem	- 124.925,60 zł.

Kontrolą objęto dokumentację zwiększającą wielkość wartości niematerialnych i prawnych na koncie 022. Dokonując doboru przypadkowego próby bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, sprawdzono 4 z 4 dokonanych w 2009 r. zwiększeń wartości niematerialnych i prawnych o wartości do 3.500 zł:

- dowód OT – przyjęcie środka trwałego nr 54/OT/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. na 39 szt. licencji-MS Windows o wartości 22.308 zł. (1 szt. 572 zł.), nr ewidencyjny 01-099, wystawiony na podstawie faktury nr FV2009-12/1573 z dnia 2 grudnia 2009 r. za zakup licencji MS Windows 39 szt. za 22.308 zł. (1 szt. 572 zł.). Przyjęto na stan konta 022 dnia 31 grudnia 2009 r. i ujęto w księdze inwentarzowej wartości niematerialnych i prawnych pod nr 01-099 i pozycją nr 099 ze wskazaniem użytkownika nr 23, którego odpowiednikiem jest informatyk Urzędu Miasta.
- dowód OT – przyjęcie środka trwałego nr 32/OT/2009 z dnia 20 kwietnia 2009 r. na 1 szt. program budżet v.29 o wartości 524,60 zł. nr ewidencyjny 01-097, wystawiony na podstawie faktury nr 111/2009 z dnia 2 kwietnia 2009 r. za zakup programu budżet v.29 1 szt. za 524,60 zł. Przyjęto na stan konta 022 dnia 20 kwietnia 2009 r. i ujęto na księdze inwentarzowej wartości niematerialnych i prawnych pod nr 01-097 i pozycją nr 097 ze wskazaniem użytkownika nr 10, którego odpowiednikiem jest Wydział Finansowy.
- dowód OT – przyjęcie środka trwałego nr 31/OT/2009 z dnia 20 kwietnia 2009 r. na 1 szt. program Fin. v.29 o wartości 823,50 zł. nr ewidencyjny 01-096, wystawiony na podstawie faktury nr 111/2009 z dnia 2 kwietnia 2009 r. za zakup programu Fin. v.29 1 szt. za 823,50 zł. Przyjęto na stan konta 022 dnia 20 kwietnia 2009 r. i ujęto na księdze inwentarzowej wartości niematerialnych i prawnych pod nr 01-096 i pozycją nr 096 ze wskazaniem użytkownika nr 10, którego odpowiednikiem jest Wydział Finansowy.
- dowód OT – przyjęcie środka trwałego nr 53/OT/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. na 1 szt. programu MS Win Svr CAL 2008 Polish o wartości 3.220 zł, nr ewidencyjny 01-098, wystawiony na podstawie faktury nr FV2009-12/1562 z dnia 29 grudnia 2009 r. za zakup programu MS Win Svr CAL 2008 Polish 1 szt. o

wartości 3.220 zł. Przyjęto na stan konta 022 dnia 31 grudnia 2009 r. i ujęto na księdze inwentarzowej wartości niematerialnych i prawnych pod nr 01-098 i pozycją nr 098 ze wskazaniem użytkownika nr 23, którego odpowiednikiem jest informatyk Urzędu Miasta.

5.4.3.1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 3.500 zł.

Wielkość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (programy i licencje) o jednostkowej wartości początkowej powyżej 3.500 zł. zgodnie z ewidencją konta 071 – „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”, przedstawiono w zestawieniu:

Numer konta Nazwa konta	Stan na dzień 01.01.2009 r. w zł.	Zwiększenia w 2009 r. w zł.	Zmniejszenia w 2009 r. w zł.	Stan na dzień 31.12.2009 r. w zł.
071 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	13.780,68	0,00	0,00	13.780,68

Na dzień 1 stycznia 2009 r. i 31 grudnia 2009 r. wielkość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosiła 13.780,68 zł. W 2009 r. nie dokonywano odpisów umorzeniowych z uwagi na całkowite umorzenie tych wartości.

5.4.3.2. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej poniżej 3.500 zł.

Wartości niematerialne i prawne (programy i licencje) o wartości początkowej poniżej 3.500 zł. umarzano jednorazowo w pełnej wysokości, w miesiącu wydania do użytkowania. Umorzenie księgowano na koncie 072 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”. Wielkość umorzenia na początek i koniec 2009 r. oraz zwiększenia i zmniejszenia umorzenia w tym okresie przedstawiono w zestawieniu:

Numer konta Nazwa konta	Stan na dzień 01.01.2009 r. w zł.	Zwiększenia w 2009 r. w zł.	Zmniejszenia w 2009 r. w zł.	Stan na dzień 31.12.2009 r. w zł.
072 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	84.268,82	26.876,10	0,00	111.144,92

Na dzień 1 stycznia 2009 r. wielkość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosiła 84.268,82 zł, a na dzień 31 grudnia 2009 r. uległa zwiększeniu i stanowiła kwotę 111.144,92 zł. Odpis umorzeniowy dokonany w 2009 r. w kwocie 26.876,10 zł. zgodny był z wartością zakupionych i wydanych w użytkowanie programów i licencji.

5.5. Finansowy majątek trwały.

W okresie objętym kontrolą, stan i zmiany w finansowym majątku trwałym, zgodnie z ewidencją księgową konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, przedstawiono w zestawieniu:

Numer konta Nazwa konta	Stan na dzień 01.01.2009 r. w zł.	Zwiększenia w 2009 r. w zł.	Zmniejszenia w 2009 r. w zł.	Stan na dzień 31.12.2009 r. w zł.
030 Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	15.863.990,80	0,00	0,00	15.863.990,80

030-01	Finansowy majątek trwały – Wodociągi Miejskie	12.811.940,80	0,00	0,00	12.811.940,80
030-02	Finansowy majątek trwały – MPEC	2.784.500,00	0,00	0,00	2.784.500,00
030-04	Finansowy majątek trwały – Towarzystwo Budowlane	267.550,00	0,00	0,00	267.550,00

Dane w powyższym zestawieniu wynikają z ewidencji syntetycznej konta 030 wydruku komputerowego „Obroty konta finansowy majątek trwały”. Według stanu na dzień 1 stycznia 2009 r. i 31 grudnia 2009 r. wartość długoterminowych aktywów finansowych wynosiła 267.550 zł. i w ciągu 2009 r. nie uległa zmianie.

Wartość majątku stanowiły następujące udziały:

- 100% udziałów o wartości 12.811.940,80 zł. w jednoosobowej spółce Miasta – Wodociągi Miejskie spółka z o. o. w Braniewie,
- 100% udziałów o wartości 2.784.500 zł. w jednoosobowej spółce Miasta – Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej spółka z o. o. w Braniewie,
- 39 udziałów (49%) o wartości 267.550 zł. w obcych podmiotach gospodarczych – Towarzystwo Budowlane Braniewo spółka z o. o. w Braniewie.

5.6. Inwentaryzacja.

Pełną inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono na podstawie zarządzenia Burmistrza nr 158/2009 z dnia 16 listopada 2009 r. Wymienionym zarządzeniem Burmistrz:

- powołał Komisję Inwentaryzacyjną,
- wyznaczył obszary spisowe,
- określił przeprowadzenie inwentaryzacji w terminie od 20 listopada 2009 r. do 15 stycznia 2010 r.
- wyznaczył termin rozliczenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r.
- celem wyceny spisanych składników majątkowych, wyznaczył termin przekazania dokumentacji inwentaryzacyjnej do Wydziału Finansowego do dnia 31 grudnia 2009 r.
- ustalił ostateczny termin zakończenia i rozliczenia wyników inwentaryzacyjnych na dzień 10 stycznia 2010 r.

Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły stosowne oświadczenia. Spis z natury składników majątkowych dokonano na arkuszach spisowych. Sporządzono zestawienia różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31 grudnia 2009 r, porównując stan faktyczny ze stanem księgowym. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych w żadnym z pól spisowych. Według inwentaryzacji poszczególnych pól spisowych i stanu księgowego konta 011 i 013 wartość majątku stanowiła 630.684,24 zł. w tym:

- budynek UM - 547.509,66 zł.
- pełnomocnik ds. PiRPA - 35.220,88 zł.
- stacja diagnostyczna - 4.150,20 zł.
- targowisko miejskie - 43.803,50 zł.

Dnia 15 stycznia 2010 r. Burmistrz zatwierdził wynik inwentaryzacji.

Ponadto dnia 31 grudnia 2009 r. przeprowadzono inwentaryzację kasy w Urzędzie Miasta, dokonano weryfikacji sald na koncie 011 w grupie 00 – Grunty i grupie 01 – Budynki oraz na koncie 021. Zgodnie z protokołem z inwentaryzacji kasy i protokołami z weryfikacji sald na koncie 011 i 021 różnic nie stwierdzono.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ.

6.1. Planowane i otrzymane dotacje na realizację zadań zleconych.

W okresie objętym kontrolą Miasto wykonywało zadania zlecone w ramach § 2010 z dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

Plan finansowy obejmujący dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami ustalony został uchwałą nr XXIII/154/08 Rady Miejskiej w Braniewie z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Braniewa na 2009 r. Zgodnie z załącznikiem nr 6 do powyższej uchwały, na realizację tych zadań Miasto planowało dochody w łącznej wysokości 6.054.811 zł. i wydatki w ogólnej kwocie 6.054.811 zł. oraz planowało uzyskanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych do przekazania do budżetu państwa w wysokości 30.000 zł. Według danych w załączniku nr 6:

- dochody przyznane z tytułu dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, środki pieniężne zaplanowano w czterech działach i siedmiu rozdziałach klasyfikacji budżetowej w § 2010, ogółem – 6.054.811 zł.
- wydatki przeznaczone na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, środki pieniężne zaplanowano w czterech działach, siedmiu rozdziałach i w różnych paragrafach wydatków bieżących, ogółem – 6.054.811 zł.
- dochody do przekazania do budżetu państwa zaplanowano w dwóch działach, dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej oraz dwóch paragrafach dochodów ogółem – 30.000 zł.

W ciągu 2009 r. dokonano zmian w w/w planie finansowym na podstawie jedenastu zarządzeń Burmistrza. Ostateczny plan finansowy związany z realizacją w/w zadań zleconych został określony zarządzeniem nr 177/2009 Burmistrza z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie.

Dochody w § 2010 na łączną kwotę 5.926.711,81 zł. zaplanowano w sześciu działach i jedenastu rozdziałach, a wydatki zaplanowano w sześciu działach i jedenastu rozdziałach w różnych paragrafach wydatków bieżących na ogólną wartość 5.926.711,81 zł. Dochody do przekazania do budżetu państwa w kwocie 76.214 zł. zaplanowano w dwóch działach, dwóch rozdziałach i dwóch paragrafach dochodów. Ostateczną wysokość dochodów ustalono zarządzeniem nr 122/2009 Burmistrza z dnia 23 września 2009 r. w sprawie zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie na 2009 r.

Z danych zawartych w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach związanych z realizacją zadań zleconych... za czwarty kwartał 2009 r. wynika, że planowane (po zmianach)

dotacje na dzień 31 grudnia 2009 r. stanowiły kwotę 5.926.711,81 zł. a wykonane dotacje wynosiły 5.925.906,04 zł. w tym:

- w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, odpowiednio sumy 5.897.487,81 zł. oraz 5.897.167,21 zł.
- w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, odpowiednio 29.224 zł. i 28.738,83 zł.

Z danych zawartych w sprawozdaniach Rb-50 o wydatkach związanych z realizacją zadań zleconych... za IV kwartał 2009 r. wynika, że planowane (po zmianach) wydatki na dzień 31 grudnia 2009 r. stanowiły kwotę 5.926.711,81 zł, a wykonane wydatki wynosiły 5.925.906,04 zł. w tym:

- w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, odpowiednio sumy 5.897.487,81 zł. oraz 5.897.167,21 zł.
- w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, odpowiednio 29.224 zł. i 28.738,83 zł.

Z planowanej dotacji w łącznej kwocie 5.926.711,81 zł. gmina otrzymała środki pieniężne w wysokości 5.926.711,15 zł. Z przekazanej dotacji sfinansowano wydatki w wysokości 5.925.906,04 zł. Niewykorzystana kwota 805,11 zł. została zwrócona do budżetu państwa.

Planowane i otrzymane dotacje oraz wykonane wydatki na poszczególne zadania zlecone według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w zestawieniu:

Lp.	Nazwa zadania	Dział rozdz. §	Plan dotacji kwota zł.	Otrzymane dotacje kwota zł.	Wykonane wydatki		Zwrot niewykorz. części dotacji kwota data dow. księgo. p.k.
					kwota zł.	% 6:5	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Zwrot podatku akcyz. rolnikom	010 01095 2010	4.987,25	4.986,59	4.976,32	99,8	10,27 zł. 06.01.2010r. WB nr 3 z 06.01.2010r. p.k. nr 19
2	Urząd Wojew. zadanie zlecone	750 75011 2010	163.000,00	163.000,00	163.000,00	100	-
3	Rejestr wyborców	751 75101 2010	2.886,00	2.886,00	2.416,40	83,7	469,60 zł. 06.01.2010r. WB nr 3 z 06.01.2010r. p.k. nr 21
4	Wybory do rad gmin	751 75109 2010	5.140,00	5.140,00	5.126,70	99,7	13,29 zł. 06.01.2010r. WB nr 3 z 06.01.2010r. p.k. nr 20 0,01 zł. 09.02.2010r. WB nr 27 z 09.02.2010r. p.k. nr 8

[Handwritten signatures and initials]

5	Wybory do PE	751 75113 2010	21.198,00	21.198,00	21.195,73	99,9	1,89 zł. 11.08.2009r. WB nr 154 z 11.08.2009r. p.k. nr 6 0,38 zł. 09.02.2010r. WB nr 27 z 09.02.2010r. p.k. nr 9
6	Obrona cywilna	754 75414 2010	500,00	500,00	377,87	73,8	122,13 zł. 24.11.2009r. WB nr 228 z 24.11.2009r. p.k. nr 16
7	Ochrona zdrowia	851 85195 2010	70,00	70,00	0,00	-	70 zł. 05.01.2010r. WB nr 2 z 05.01.2010r. p.k. nr 10
8	Świadcz. rodzinne	852 85212 2010	5.251.819,00	5.251.819,00	5.251.755,19	99,9	63,81 zł. 05.01.2010r. WB nr 2 z 05.01.2010r. p.k. nr 12
9	Składki na ubez. społeczn.	852 85213 2010	50.662,00	50.662,00	50.608,27	99,9	53,73 zł. 05.01.2010r. WB nr 2 z 05.01.2010r. p.k. nr 11
10	Zasiłki	852 85214 2010	364.238,56	364.238,56	364.238,56	100	-
11	Usługi opiekuńcze	852 85228 2010	62.211,00	62.211,00	62.211,00	100	-
	Razem działy:	§ 2010	5.926.711,81	5.926.711,15	5.925.906,04	99,9	805,11

Kontrolą objęto dowody księgowe – wyciągi bankowe, stanowiące podstawę zwrotu niewykorzystanych części dotacji za 2009 r. w łącznej kwocie 805,11 zł. i ustalono:

- rozdział 01095 § 2010 – niewykorzystana część dotacji w kwocie 10,27 zł. została zwrócona dnia 06 stycznia 2010 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 3 z dnia 06 stycznia 2010 r. p.k. nr 19,
- rozdział 75101 § 2010 – niewykorzystana część dotacji w kwocie 469,60 zł. została zwrócona dnia 06 stycznia 2010 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 3 z dnia 06 stycznia 2010 r. p.k. nr 21,
- rozdział 75109 § 2010 – niewykorzystaną część dotacji w łącznej kwocie 13,30 zł. zwrócono w dwóch transzach:
 - 13,29 zł. dnia 06 stycznia 2010 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 3 z dnia 06 stycznia 2010 r. p.k. nr 20,
 - 0,01 zł. dnia 09 lutego 2010 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 27 z dnia 09 lutego 2010 r. p.k. nr 8,
- rozdział 75113 § 2010 – niewykorzystaną część dotacji w łącznej kwocie 2,27 zł. zwrócono w dwóch transzach:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- 1,89 zł. dnia 11 sierpnia 2009 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 154 z dnia 11 sierpnia 2009 r. p.k. nr 6,
- 0,38 zł. dnia 09 lutego 2010 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 27 z dnia 09 lutego 2010 r. p.k. nr 8,
- rozdział 75414 § 2010 – niewykorzystana część dotacji w kwocie 122,13 zł. została zwrócona dnia 24 listopada 2009 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 228 z dnia 24 listopada 2009 r. p.k. nr 16,
- rozdział 85195 § 2010 – dotacja w kwocie 70 zł. została zwrócona w całości dnia 05 stycznia 2010 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 2 z dnia 05 stycznia 2010 r. p.k. nr 10
- rozdział 85212 § 2010 – niewykorzystana część dotacji w kwocie 63,81 zł. została zwrócona dnia 05 stycznia 2010 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 2 z dnia 05 stycznia 2010 r. p.k. nr 12,
- rozdział 85213 § 2010 – niewykorzystana część dotacji w kwocie 53,73 zł. została zwrócona dnia 05 stycznia 2010 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 2 z dnia 05 stycznia 2010 r. p.k. nr 11.

Zwrotu części niewykorzystanych dotacji dokonano po 31 stycznia 2010 r. – dnia 9 lutego 2010 r. zwrócono łącznie 0,39 zł. co narusza przepisy art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym artykułem dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, podlegają zwrotowi do budżetu państwa w terminie do 31 stycznia następnego roku. Powyższy przepis obowiązuje od dnia 1 stycznia 2010 r. co wynika z art. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1241). Zwroty niewykorzystanych części dotacji dokonano z rachunku budżetu (w ewidencji księgowej organu konto 133) na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie oraz na rachunek dochodów Krajowego Biura Wyborczego.

6.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.

6.2.1. Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość wydatkowania środków realizowanych z dotacji celowej na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej. Stosując dobór przypadkowy próby sprawdzono na podstawie dowodów źródłowych poniesione wydatki pozapłacowe w ramach działu 750 rozdział 75011 „Urzędy wojewódzkie” oraz działu 754 rozdział 75414 „Obrona cywilna”.

6.2.1.1. W analizowanym okresie na zadanie w rozdziale 75011 Miasto otrzymało dotację w kwocie 163.000 zł. którą wykorzystało w całości. Plan i wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykon.
1	§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	151.000,00	151.000,00	100%
2	§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	8.000,00	8.000,00	100%
3	§ 4370 opłata za telefony stacjonarne	4.000,00	4.000,00	100%
	Razem:	163.000,00	163.000,00	100%

Wykonane wydatki pozapłacowe, związane z realizacją w/w zadań, zestawiono w poniższym wykazie. Dla wydatków § 4210 doboru próby dowodów księgowych dokonano w sposób przypadkowy, bez zastosowania jakiegokolwiek tendencji.

Paragraf	Nr dowodu źródłowego i księgowego	Wyszczególnienie	Kwota
4210	Faktura nr 1-I-2009 z dnia 05.01.2009 r. na kwotę 329,98 zł. p.k. nr 1. Zapłata gotówką dnia 06.01.2009 r. zgodnie z raportem kasowym za okres 6-21.01.2009 r. p.k. nr 1	Zakup 3 szt. koców wełnianych za 329,98 zł. na upominki dla trzech par małżeńskich z okazji jubileuszu pożycia małżeńskiego wręczonych w USC w dniu 06.01.2009 r.	329,98
Sfinansowanie z dotacji celowej zakupu koców z przeznaczeniem na upominki naruszało obowiązujące w 2009 r. przepisy art. 144 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Powyższa norma określa, cyt. - „Wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo w przypadku, gdy przepisy odrębne stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach”.			
Powyższy zakup dokonany w dniu 05 stycznia 2009 r. został ujęty w księgach rachunkowych dnia 25 marca 2009 r. zgodnie z ewidencją wydatków prowadzoną na „Rocznej kartotece konta ksiąg pomocniczych: 130-75011-4210-1 Urząd Wojewódzki – zakup materiałów i wyposażenia – zadania zlecone za okres od 01 do 12/2009r.” W/w wydatek dokonany w miesiącu styczniu 2009 r. powinien być ujęty również w księgach rachunkowych w miesiącu styczniu 2009 r. Zatem naruszono przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, cyt: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.			
	Faktura nr FS-133/09/17 z dnia 13.01.2009 r. na kwotę 811,30 zł. w tym koszty wysyłki 17,08 zł. p.k. nr 3. Zapłata wb nr 11 z dnia 20.01.2009 r. p.k. nr 3	Zakup różnych druków na potrzeby Urzędu Stanu Cywilnego w UM Braniewo	811,30 zł.
Zapłata przelewem za powyższą fakturę dokonana w dniu 20 stycznia 2009 r. została ujęta w księgach rachunkowych dnia 25 marca 2009 r. zgodnie z ewidencją wydatków prowadzoną na „Rocznej kartotece konta ksiąg pomocniczych: 130-75011-4210-1 Urząd Wojewódzki – zakup materiałów i wyposażenia – zadania zlecone za okres od 01 do 12/2009r.” W/w wydatek dokonany w miesiącu styczniu 2009 r. powinien być ujęty także w księgach rachunkowych w miesiącu styczniu 2009 r. Zatem naruszono przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, cyt: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.			
Powyższa faktura została wystawiona na kwotę 811,30 zł, w tym koszty wysyłki 17,08 zł. Poniesiony wydatek w łącznej kwocie 811,30 zł. został zakwalifikowany w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”. Naruszono, zatem przepisy § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków ... (Dz. U. nr 107, poz. 726 ze zm.), który określa klasyfikację wydatków publicznych zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia. Zgodnie z objaśnieniami paragrafów wydatków w załączniku nr 4 koszty przesyłki powinny być ujęte w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, który między innymi obejmuje opłaty za przewóz wszelkich towarów obcymi środkami transportu oraz opłaty za usługi pocztowe.			
	Faktura nr 17/2 z dnia 05.03.2009 r. na kwotę 440 zł. p.k. nr 2 Zapłata wb nr 47 z dnia 12.03.2009 r. p.k. nr 2	Zakup: 1 szt. biurka za 220 zł. 1 szt. kontenera za 185 zł. i 1 szt. klawiatury za 35 zł. do obsługi zadania zleconego	440,00 zł.

	Faktura nr FV2009-03/293 z dnia 02.03.2009 r. na kwotę 9.380 zł. p.k. nr 37 Zapłata wb nr 47 z dnia 2009 r. p.k. nr 37	Zakup: 2 szt. zestawów komputerowych z monitorem + Windows XP za 5.120 zł. oraz 1 szt. drukarki Minolta za 250 zł. do obsługi zadania zleconego.	5.370,00 zł.
	Faktura nr 00705FAK0904/MTW z dnia 17.04.2009 r. na kwotę 14,34 zł. p.k. nr 18 Zapłata wb nr 73 z dnia 2009 r. p.k. nr 18	Zakup 5 bloczków druków „Zgłoszenie wymeldowania z pobytu stałego”	14,34 zł.
	Faktura nr 00804FAK0904/PUZ z dnia 17.04.2009 r. na kwotę 176,90 p.k. nr 20 Zapłata wb nr 73 z dnia 25.01.2008 r. p.k. nr 20	Zakup 500 szt. druków „Wnioski dowodów osobistych”	176,90 zł.
Razem:			7.142,52 zł.
4370	Faktura nr 1245323/03/09 z dnia 02.03.2009 r. na kwotę 4.649,59 zł. p.k. nr 2 Zapłata wb nr 52 z dnia 20.03.2009 r. p.k. nr 2	Opłata za usługi telefoniczne dotyczące zadań zleconych, abonament i połączenia za luty 2009 r.	508,44 zł.
	Faktura nr 1043243/04/09 z dnia 03.04.2009 r. na kwotę 4.043,45 zł. p.k. nr 36 Zapłata wb nr 73 z dnia 22.04.2009 r. p.k. nr 36	Opłata za usługi telefoniczne dotyczące zadań zleconych, abonament i połączenia za marzec 2009 r.	611,55 zł.
	Faktura nr 1190865/05/09 z dnia 02.05.2009 r. na kwotę 3.665,70 zł. p.k. nr 14 Zapłata wb nr 91 z dnia 19.05.2009 r. p.k. nr 14	Opłata za usługi telefoniczne dotyczące zadań zleconych, abonament i połączenia za kwiecień 2009 r.	521,26 zł.
	Faktura nr 1032954/06/09 z dnia 03.06.2009 r. na kwotę 3.928,73 zł. p.k. nr 2 Zapłata wb nr 113 z dnia 22.06.2009 r. p.k. nr 2	Opłata za usługi telefoniczne dotyczące zadań zleconych, abonament i połączenia za maj 2009 r.	579,86 zł.
	Faktura nr 1016130/07/09 z dnia 03.07.2009 r. na kwotę 3.744,83 zł. p.k. nr 5 Zapłata wb nr 136 z dnia 23.07.2009 r. p.k. nr 5	Opłata za usługi telefoniczne dotyczące zadań zleconych, abonament i połączenia za czerwiec 2009 r.	578,02 zł.
	Faktura nr 1018829/08/09 z dnia 03.08.2009 r. na kwotę 3.839,25 p.k. nr 2 Zapłata wb nr 155 z dnia 20.08.2009 r. p.k. nr 2	Opłata za usługi telefoniczne dotyczące zadań zleconych, abonament i połączenia za lipiec 2009 r.	642,89 zł.
	Faktura nr 1104722/09/09 z dnia 02.09.2009 r. na kwotę 3.179,58 zł. p.k. nr 2 Zapłata wb nr 175 z dnia 18.09.2009 r. p.k. nr 2	Opłata za usługi telefoniczne dotyczące zadań zleconych, abonament i połączenia za sierpień 2009 r.	557,98 zł.
Razem:			4.000,00 zł.

W toku kontroli w/w wydatków rozdziału 75011 § 4210, stwierdzono na podstawie faktury nr 1-I-2009 z dnia 05 stycznia 2009 r. zakup 3 sztuk koców wełnianych za kwotę 329,98 zł. (dow. księg. nr W/0018/1-2, PK nr 1) sfinansowanych z dotacji

[Handwritten signatures and initials]

celowej. Powyższa faktura stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli. Zgodnie z opisem faktury, koce zakupiono na upominki dla dwóch par małżeńskich z okazji jubileuszu pożycia małżeńskiego obchodzonego w Urzędzie Stanu Cywilnego w dniu 06 stycznia 2009 r. z uczestnictwem Burmistrza.

Sfinansowanie z dotacji celowej zakupu koców z przeznaczeniem na upominki naruszało obowiązujące w 2009 r. przepisy art. 144 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Według tej normy, cyt. - „Wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo w przypadku, gdy przepisy odrębne stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach”. Wojewoda Warmińsko-Mazurski zlecając Miastu Braniewo zadania z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 nie zawarł umowy, która szczegółowo określałaby rodzaj wydatków finansowanych z dotacji celowej.

Kontrolujący wystąpił do Burmistrza o złożenie wyjaśnienia w sprawie sfinansowania powyższego zakupu koców. Natomiast wyjaśnienie złożyła Pani Wanda Skibniewska Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego.

Wyjaśnienie K-ka USC stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

6.2.1.2. W analizowanym okresie na zadanie w rozdziale 75414 Miasto otrzymało dotację w kwocie 500 zł, którą wykorzystano w wysokości 377,87 zł.

Plan i wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykon.
1	§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	400,00	277,87	69,5%
2	§ 4300 zakup usług pozostałych	100,00	100,00	100%
	Razem:	500,00	377,87	75,6%

Wykonane wydatki na realizacją w/w zadania, zestawiono w poniższym wykazie:

Paragraf	Nr dowodu źródłowego i księgowego	Wyszczególnienie	Kwota
4210	Faktura nr 3863/09 z dnia 23.10.2009 r. na kwotę 117,90 zł. p.k. nr 21. Zapłata wb nr 203 z dnia 30.10.2009 r. p.k. nr 21	Zakup 8 szt. baterii do latarek oraz materiałów biurowych z przeznaczeniem dla członków Formacji Obrony Cywilnej biorących udział w ćwiczeniu praktycznym rozwijania ZMSz w dniu 27 października 2009 r.	117,90
	Faktura nr 227/2009 z dnia 23.10.2009 r. na kwotę 159,97 zł. p.k. nr 23. Zapłata wb nr 203 z dnia 30.10.2009 r. p.k. nr 23	Zakup 8 szt. latarek na wyposażenie dla członków Formacji Obrony Cywilnej biorących udział w ćwiczeniu praktycznym rozwijania ZMSz w dniu 27 października 2009 r.	159,97
		Razem:	277,87

4300	Rachunek nr 01/10/2009 z dnia 27 października 2009 r. na kwotę 100 zł. p.k. nr 25 Zapłata wb nr 203 dnia 30.10.2009 r. p.k. nr 25	Zakup 5 zestawów obiadowych z przeznaczeniem dla członków Formacji Obrony Cywilnej biorących udział w ćwiczeniu praktycznym rozwijania ZMSz w dniu 27 października 2009 r. od godz. 12 ⁰⁰ do 20 ³⁰	100,00
Razem:			100,00

6.2.2. Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość wydatkowania środków realizowanych z dotacji celowej na zadania bieżące zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Stosując dobór przypadkowy próby sprawdzono na podstawie dowodów źródłowych poniesione wydatki pozapłacowe w ramach działu 751 rozdział 75101 „Rejestr wyborców” oraz rozdział 75109 „Wybory do rad gmin”.

1) W analizowanym okresie na zadanie w rozdziale 75101 Miasto otrzymało dotację w kwocie 2.886 zł, którą wykorzystało w wysokości 2.416,40 zł.

Plan i wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykon.
1	§ 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	212,00	151,90	71,7%
2	§ 4120 składki na Fundusz Pracy	34,00	24,50	72,1%
3	§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe	1.400,00	1.000,00	71,4%
4	§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	1.240,00	1.240,00	100%
Razem:		2.886,00	2.416,40	83,7%

Wykonane wydatki pozapłacowe, związane z realizacją w/w zadań, zestawiono w poniższym wykazie:

Paragraf	Nr dowodu źródłowego i księgowego	Wyszczególnienie	Kwota
4170	Lista płac nr 50/VI/2009 z dnia 09.06.2009 r. – umowa zlecenie na kwotę 500 zł. p.k. nr 15 Zapłaty przelewem dokonano dnia 09.06.2009 r. zgodnie z wb nr 106 z dnia 09.06.2009 r. p.k. nr 15	Dnia 15.05.2009 r. Burmistrz zawarł umowę zlecenie z pracownikiem UM na wykonanie prac związanych z przygotowaniem wyborów do PE na kwotę 500 zł.	500,00
	Lista płac nr 50/XII/2009 z dnia 28.12.2009 r. – umowa zlecenie na kwotę 500 zł. p.k. nr 20 Zapłaty przelewem dokonano dnia 29.12.2009 r. zgodnie z wb nr 242 z dnia 29.12.2009 r. p.k. nr 20	Dnia 13.10.2009 r. Burmistrz zawarł umowę zlecenie z pracownikiem UM na wykonanie prac związanych z aktualizacją rejestru wyborców na kwotę 500 zł.	500,00
Razem:			1.000,00
4210	Faktura nr 753/2009 z dnia 25.04.2009 r. na kwotę 179,60 zł. p.k. nr 7 Zapłata wb nr 79 z dnia 30.04.2009 r. p.k. nr 7	Zakup materiałów biurowych na potrzeby uzupełnienia rejestru wyborców.	179,60

[Handwritten signatures and initials]

Faktura nr 2821/2009 z dnia 21.12.2009 r. na kwotę 1.060,40 zł. p.k. nr 48 Zapłata wb nr 242 z dnia 29.12.2009 r. p.k. nr 48	Zakup materiałów biurowych na potrzeby uzupełnienia spisu wyborców.	1.060,40
Razem:		1.240,00

2) W analizowanym okresie na zadanie w rozdziale 75109 Miasto otrzymało dotację w kwocie 5.140 zł, którą wykorzystano w wysokości 5.126,70 zł.

Plan i wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykon.
1	§ 3030 diety członków komisji wyborczych	3.315,00	3.315,00	100%
2	§ 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	159,50	159,50	100%
3	§ 4120 składki na Fundusz Pracy	25,73	25,73	100%
4	§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe	1.050,00	1.050,00	100%
5	§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	169,77	169,77	100%
6	§ 4300 zakup usług pozostałych	420,00	406,70	96,8%
Razem:		5.140,00	5.126,70	99,7%

Wykonane wydatki pozapłacowe, związane z realizacją w/w zadań, zestawiono w poniższym wykazie:

Paragraf	Nr dowodu źródłowego i księgowego	Wyszczególnienie	Kwota
3030	Lista wypłaty zryczałtowanej diety z dnia 08.12.2009 r. na kwotę 1.470 zł. p.k. nr 28 Wpłata dnia 08.12.2009 r. zgodnie z raportem kasowym nr 23 za okres 01-11.12.2009 r. poz. 24 p.k. nr 28	Dieta należna siedmiu członkom Miejskiej Komisji Wyborczej w wyborach uzupełniających do Rady Miejskiej w Braniewie w dniu 06.12.2009 r.	1.470,00
	Lista wypłaty zryczałtowanej diety z dnia 08.12.2009 r. na kwotę 990 zł. p.k. nr 30 Wpłata dnia 08.12.2009 r. zgodnie z raportem kasowym nr 23 za okres 01-11.12.2009 r. poz. 25 p.k. nr 30	Dieta należna siedmiu członkom Obwodowej Komisji Wyborczej nr 1 w wyborach uzupełniających do Rady Miejskiej w Braniewie w dniu 06.12.2009 r.	990,00
	Lista wypłaty zryczałtowanej diety z dnia 08.12.2009 r. na kwotę 855 zł. p.k. nr 32 Wpłata dnia 08.12.2009 r. zgodnie z raportem kasowym nr 23 za okres 01-11.12.2009 r. poz. 25 p.k. nr 32	Dieta należna sześciu członkom Obwodowej Komisji Wyborczej nr 2 w wyborach uzupełniających do Rady Miejskiej w Braniewie w dniu 06.12.2009 r.	855,00
Razem:			3.315,00
4170	Lista płac nr 50/XII/2009 z dnia 16.12.2009 r. na kwotę 1.050 zł. p.k. nr 8 Wypłata kwoty netto 763,49 zł. dnia 16.12.2009 r. zgodnie z wb nr 235 z dnia 16.12.2009 r. p.k. nr 8	Z pięcioma pracownikami Urzędu Miasta w Braniewie Burmistrz zawarł umowy zlecenia na realizację zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów uzupełniających do Rady Miejskiej w Braniewie wyznaczonych na dzień 06.12.2009 r.	1.050,00

[Handwritten signatures and initials]

			Razem:	1.050,00
4210	Faktura nr 2652/2009 z dnia 01.12.2009 r. na kwotę 169,78 zł. p.k. nr 6 Zapłata wb nr 237 z dnia 18.12.2009 r. p.k. nr 6	Zakup materiałów biurowych dla potrzeb obwodowych komisji wyborczych na wybory uzupełniające do Rady Miejskiej w Braniewie zarządzane na dzień 06.12.2009 r.		169,78
	PK – polecenie księgowania z dnia 31.12.2009 r. p.k. nr 9	Sprostowanie do faktury nr 2652/2009 z dnia 01.12.2009 r. – przeksięgowanie z wydatków zadań zleconych na wydatki ze środków własnych na zadania zlecone.		-0,01
			Razem:	169,77
4300	Faktura nr 881/2009 z dnia 02.12.2009 r. na kwotę 406,70 zł. p.k. nr 9 Zapłata wb nr 231 z dnia 10.12.2009 r. p.k. nr 9	Wydruk 2.778 szt. kart do głosowania w wyborach uzupełniających do Rady Miejskiej w Braniewie w okręgu nr 1 wyznaczonych na dzień 06.12.2009 r.		406,70
			Razem:	406,70

W wyniku kontroli powyższych dowodów księgowych wymienionych w pkt 6.2.1. i 6.2.2. stwierdzono, że wszystkie w/w faktury płatne przelewem za zakup materiałów, wyposażenia i usług były księgowane z pominięciem konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Na fakturach widnieje dekretacja księgowa „Wn” konto 402 lub 403 i „Ma” konto 130.

Narusza to, wprowadzone zarządzeniem Burmistrza nr 147/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Braniewa. Zakładowy plan kont Urzędu Miasta Braniewa, stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia, określa w opisie konta 201 cyt: „Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług” oraz „Na stronie „Ma” konta 201 księguje się powstałe zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Do konta 201 prowadzi się ewidencję szczegółową wg kontrahentów”.

Podobnie funkcjonowanie tego konta określa jego opis w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, cyt. - „Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń” oraz „Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów”.

W/w dowody księgowe spełniały natomiast wszystkie kryteria, określone w przepisach art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

6.3. Przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

W 2009 r. Miasto realizowało dochody budżetowe w związku z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Plan i realizację dochodów według poszczególnych działów i rozdziałów przedstawiono w zestawieniu:

Dział rozdział paragraf	Plan	Dochody wykonane	Potrącenia dokonane przez j.s.t.	Dochody przekazane
750 75011 0690	9.000,00	34.655,00	1.732,75	32.922,25
852 85212 0920	0,00	4.686,80	0,00	4.686,80
852 85212 0970	67.214,00	134.420,92	55.909,76	78.511,16
Razem	76.214,00	173.762,72	57.642,51	116.120,21

Zestawienie sporządzono na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r.

Planowane ogółem dochody w kwocie 76.214 zł. wykonano w wysokości 173.762,72 zł. to jest w 228,0%. Uwzględniając potrąconą prowizję na rzecz jst w kwocie 57.642,51 zł, przekazane do budżetu państwa dochody stanowiły 116.120,21 zł. to jest 152,4% planowanych dochodów.

6.3.1. Przekazywanie pobranych dochodów budżetowych z rachunku bieżącego Urzędu Miasta Braniewo na rachunek budżetu Gminy Miasta Braniewa.

Szczegółową kontrolą objęto terminowość oraz wysokość przekazywanych do budżetu państwa dochodów uzyskanych w dziale 750 rozdział 75011 § 0690 z tytułu opłat za wydanie dowodów osobistych i udostępnianie danych osobowych ze zbioru meldunkowego. W 2009 r. kontrolowana jednostka planowała w tej podziale klasyfikacji budżetowej dochody w kwocie 9.000 zł, które wykonano w wysokości 34.655 zł. to jest 385,1%. Urząd Miasta, realizując powyższe dochody, gromadził je na rachunku bieżącym – dochody, a następnie przekazywał na rachunek budżetu Miasta, po wyłączeniu należnej prowizji.

Pobrane i przekazane dochody budżetowe z rachunku bieżącego Urzędu Miasta na rachunek budżetu Miasta przedstawiono w poniższym zestawieniu:

2009 r. miesiąc	Pobrane dochody przez Urząd Miasta w Braniewie:		Prowizja pobrana przez UM	Przekazane dochody na rachunek budżetu Miasta:		Poz. księg.	Nr WB przekaz. dochod.
	do dnia	kwota		dnia	kwota		
styczeń	10.01.2009 r.	1.141,40	57,07	13.01.2009 r.	1.084,33	12/14	8
	20.01.2009 r.	1.200,00	60,00	23.01.2009 r.	1.140,00	27/13	16
luty	10.02.2009 r.	1.982,60	99,13	12.02.2009 r.	1.883,47	54/13	30
	20.02.2009 r.	1.351,00	67,55	25.02.2009 r.	1.283,45	73/14	39
marzec	10.03.2009 r.	1.410,00	70,50	13.03.2009 r.	1.339,50	102/17	51
	20.03.2009 r.	782,00	36,05	24.03.2009 r.	684,95	116/15	58
kwiecień	10.04.2009 r.	1.475,00	76,80	16.04.2009 r.	1.459,20	154/13	74
	20.04.2009 r.	1.081,00	54,05	23.04.2009 r.	1.026,95	162/12	79

[Handwritten signatures and initials]

maj	10.05.2009 r.	2.042,00	102,10	13.05.2009 r.	1.939,90	194/18	92
	20.05.2009 r.	1.261,00	63,05	22.05.2009 r.	1.197,95	208/15	99
czerwiec	10.06.2009 r.	2.131,00	106,55	16.06.2009 r.	2.024,45	246/12	115
	20.06.2009 r.	1.261,00	63,05	24.06.2009 r.	1.197,95	258/13	121
lipiec	10.07.2009 r.	2.192,00	108,05	14.07.2009 r.	2.052,95	287/13	135
	20.07.2009 r.	690,00	34,50	23.07.2009 r.	655,50	298/8	142
sierpień	10.08.2009 r.	2.131,00	108,10	13.08.2009 r.	2.053,90	331/10	157
	20.08.2009 r.	1.470,00	73,50	24.08.2009 r.	1.396,50	343/9	164
wrzesień	10.09.2009 r.	2.072,00	103,60	15.09.2009 r.	1.968,40	377/17	180
	20.09.2009 r.	931,00	46,55	22.09.2009 r.	884,45	386/15	185
Październik	10.10.2009 r.	1.650,00	82,50	14.10.2009 r.	1.567,50	424/14	201
	20.10.2009 r.	840,00	42,00	26.10.2009 r.	798,00	439/13	209
listopad	10.11.2009 r.	2.013,00	100,65	13.11.2009 r.	1.912,35	469/18	222
	20.11.2009 r.	812,00	40,60	24.11.2009 r.	771,40	485/14	229
grudzień	10.12.2009 r.	1.474,00	73,70	15.12.2009 r.	1.400,30	517/13	241
	20.12.2009 r.	601,00	30,05	22.12.2009 r.	570,95	527/13	249
	31.12.2009 r.	661,00	33,05	31.12.2009 r.	627,95	538/18	255
Razem:		34.655,00	1.732,75		32.922,25		

Na podstawie:

- danych zawartych w powyższym zestawieniu,
- wyciągów bankowych potwierdzających wysokość odprowadzonych dochodów z rachunku bankowego nr 77831300090036900620000090, którego odpowiednikiem w ewidencji księgowej UM było konto 130-01 „Rachunek bieżący – dochody”,
- prowadzonej w rachunkowości UM ewidencji analitycznej konta 225-9 „Opłata za wydanie dowodu osobistego i informację adresową (95%)”,

ustalono przypadki nieterminowego przekazywania dochodów z rachunku bieżącego Urzędu Miasta na rachunek budżetu w organie.

Nieterminowe przekazywanie dochodów przez Urząd Miasta na rachunek budżetu Miasta dotyczyło:

- pobranej do dnia 20 lutego 2009 r. kwoty 1.351 zł. i przekazanej dnia 25 lutego 2009 r. w wysokości 1.283,45 zł. po potrąceniu prowizji (termin przekazana do 23 lutego 2009 r.), to jest z 2-dniowym opóźnieniem,
- pobranej do dnia 20 marca 2009 r. kwoty 782 zł. i przekazanej dnia 24 marca 2009 r. w wysokości 684,95 zł. po potrąceniu prowizji (termin przekazana do 23 marca 2009 r.), to jest z 1-dniowym opóźnieniem,
- pobranej do dnia 10 kwietnia 2009 r. kwoty 1.475 zł. i przekazanej dnia 16 kwietnia 2009 r. w wysokości 1.459,20 zł. po potrąceniu prowizji (termin przekazana do 14 kwietnia 2009 r.), to jest z 2-dniowym opóźnieniem,
- pobranej do dnia 10 czerwca 2009 r. kwoty 2.131 zł. i przekazanej dnia 16 czerwca 2009 r. w wysokości 2.024,45 zł. po potrąceniu prowizji (termin przekazana do 15 czerwca 2009 r.), to jest z 1-dniowym opóźnieniem,
- pobranej do dnia 20 czerwca 2009 r. kwoty 1.261 zł. i przekazanej dnia 24 czerwca 2009 r. w wysokości 1.197,95 zł. po potrąceniu prowizji (termin przekazana do 23 czerwca 2009 r.), to jest z 1-dniowym opóźnieniem,
- pobranej do dnia 10 lipca 2009 r. kwoty 2.192 zł. i przekazanej dnia 14 lipca 2009 r. w wysokości 2.052,95 zł. po potrąceniu prowizji (termin przekazana do 13 lipca 2009 r.), to jest z 1-dniowym opóźnieniem,

- pobranej do dnia 10 września 2009 r. kwoty 2.072 zł. i przekazanej dnia 15 września 2009 r. w wysokości 1.968,40 zł. po potrąceniu prowizji (termin przekazana do 14 września 2009 r.), to jest z 1-dniowym opóźnieniem,
- pobranej do dnia 10 października 2009 r. kwoty 1.650 zł. i przekazanej dnia 14 października 2009 r. w wysokości 1.567,50 zł. po potrąceniu prowizji (termin przekazana do 13 października 2009 r.), to jest z 1-dniowym opóźnieniem,
- pobranej do dnia 20 października 2009 r. kwoty 840 zł. i przekazanej dnia 26 października 2009 r. w wysokości 798 zł. po potrąceniu prowizji (termin przekazana do 23 października 2009 r.), to jest z 3-dniowym opóźnieniem,
- pobranej do dnia 20 listopada 2009 r. kwoty 812 zł. i przekazanej dnia 24 listopada 2009 r. w wysokości 771,40 zł. po potrąceniu prowizji (termin przekazana do 23 listopada 2009 r.), to jest z 1-dniowym opóźnieniem,
- pobranej do dnia 10 grudnia 2009 r. kwoty 1.474 zł. i przekazanej dnia 15 grudnia 2009 r. w wysokości 1.400,30 zł. po potrąceniu prowizji (termin przekazana do 14 grudnia 2009 r.), to jest z 1-dniowym opóźnieniem.

Przekazując po terminie dochody na łączną kwotę 15.208,55 zł. naruszono obowiązujące w 2009 r. przepisy § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. nr 135, poz. 955).

Zgodnie z tym przepisem, cyt. - „Jednostka organizacyjna przekazuje na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, według stanu środków na:

- 1) 10. dzień miesiąca - w terminie do dnia 13. danego miesiąca;
- 2) 20. dzień miesiąca - w terminie do dnia 23. danego miesiąca”.

Dwa wybrane przykładowo wyciągi bankowe, potwierdzające nieterminowe przekazywanie dochodów to jest: wyciąg bankowy nr 39 z dnia 25 lutego 2009 r. na kwotę 1.283,45 zł. dow. księg. nr 0073, PK nr 14 oraz wyciąg bankowy nr 74 z dnia 16 kwietnia 2009 r. na kwotę 1.459,20 zł. dow. księg. nr 0154, p.k. nr 13 stanowią załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Za terminowe przekazywanie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z rachunku dochodów Urzędu Miasta na rachunek budżetu w organie, osobą odpowiedzialną była Pani Małgorzata Szyszło – Podinspektor ds. finansowych.

Zgodnie z pismem z dnia 14 listopada 2008 r. stanowiącym załącznik nr 6 do protokołu, Skarbnik Miasta powierzył wymienionej obowiązki i odpowiedzialność w powyższym zakresie. Złożone przez w/w wyjaśnienie w sprawie podania okoliczności i przyczyn nieterminowego odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek budżetu w organie stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

W 2009 roku Urząd Miasta uzyskał dochody budżetowe w łącznej kwocie 34.655 zł, a na rachunek budżetu Miasta przekazał 32.922,25 zł. potrącając należną budżetowi

miasta prowizję w wysokości 1.732,25 zł. Pobrana przez Urząd Miasta prowizja stanowiła 5% kwoty uzyskanych dochodów, to jest 5% x 34.655 zł.

Wysokość potrąconej prowizji odpowiadała obowiązującym przepisom wynikającym z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. nr 88, poz. 539 ze zm.).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, potrącenia należnej prowizji od pobranych dochodów budżetowych powinien dokonać organ jednostki samorządu terytorialnego, a nie jednostka organizacyjna bezpośrednio realizująca te dochody. Wynika to z § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. nr 135, poz. 955).

Zgodnie z powyższymi przepisami, cyt. - „Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje – zgodnie z art. 189 ust. 2 ustawy – pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe przysługujące jst z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego w ust. 1, w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca”.

6.3.2. Przekazywanie pobranych dochodów budżetowych z rachunku budżetu Braniewa do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Urząd Miasta przekazał na rachunek budżetu Miasta pobrane dochody budżetowe w dziale 750 rozdział 75011 § 0690 w łącznej kwocie 32.922,25 zł. które następnie przekazano w pełnej wysokości do budżetu Państwa.

Do gromadzenia i przekazywania dochodów budżetu Państwa z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej służyło prowadzone w rachunkowości organu – konto 133 „Rachunek budżetu”. Pobrane i przekazane dochody budżetu państwa z rachunku budżetu organu do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie przedstawiono w poniższym zestawieniu:

2009 r. Miesiąc	Wpływ dochodów na rachunek budżetu Gminy Miasta Braniewa		Przekazanie dochodów z rachunku budżetu Gminy Miasta Braniewa do W-M UW w Olsztynie		Poz. księg.	Nr WB przekaz. dochodó w
	Data wpływu	Kwota	Dnia	Kwota		
Styczeń	13.01.2009 r.	1.084,33	13.01.2009 r.	1.084,33	9/21	7
	23.01.2009 r.	1.140,00	23.01.2009 r.	1.140,00	18/18	15
Luty	12.02.2009 r.	1.883,47	12.02.2009 r.	1.883,47	36/32	29
	25.02.2009 r.	1.283,45	25.02.2009 r.	1.283,45	45/20	38
Marzec	13.03.2009 r.	1.339,50	13.03.2009 r.	1.339,50	60/17	50
	24.03.2009 r.	684,95	24.03.2009 r.	684,95	69/12	57
Kwiecień	16.04.2009 r.	1.459,20	16.04.2009 r.	1.459,20	89/16	73
	23.04.2009 r.	1.026,95	23.04.2009 r.	1.026,95	96/23	78
Maj	13.05.2009 r.	1.939,90	13.05.2009 r.	1.939,90	115/16	91
	22.05.2009 r.	1.197,95	22.05.2009 r.	1.197,95	125/24	98
Czerwiec	16.06.2009 r.	2.024,45	16.06.2009 r.	2.024,45	146/9	114

	24.06.2009 r.	1.197,95	24.06.2009 r.	1.197,95	152/6	120
Lipiec	14.07.2009 r.	2.052,95	14.07.2009 r.	2.052,95	173/8	134
	23.07.2009 r.	655,50	23.07.2009 r.	655,50	181/28	141
Sierpień	13.08.2009 r.	2.053,90	13.08.2009 r.	2.053,90	200/12	156
	24.08.2009 r.	1.396,50	24.08.2009 r.	1.396,50	207/28	163
Wrzesień	15.09.2009 r.	1.968,40	15.09.2009 r.	1.968,40	229/23	179
	22.09.2009 r.	884,45	22.09.2009 r.	884,45	235/29	184
Październik	14.10.2009 r.	1.567,50	14.10.2009 r.	1.567,50	259/17	200
	26.10.2009 r.	798,00	26.10.2009 r.	798,00	267/15	208
Listopad	13.11.2009 r.	1.912,35	13.11.2009 r.	1.912,35	283/9	221
	24.11.2009 r.	771,40	24.11.2009 r.	771,40	293/17	228
Grudzień	15.12.2009 r.	1.400,30	15.12.2009 r.	1.400,30	310/10	243
	22.12.2009 r.	570,95	22.12.2009 r.	570,95	320/37	248
	31.12.2009 r.	627,95	-	-	-	-
Styczeń 2010	-	-	06.01.2010 r.	627,95	5/18	3
Razem:		32.922,25		32.922,25		

Na podstawie:

- danych zawartych w powyższym zestawieniu,
- wyciągów bankowych potwierdzających wysokość odprowadzonych dochodów z rachunku bankowego nr 06 8313 0009 0036 9006 2000 0010, którego odpowiednikiem w rachunkowości organu było konto 133 „Rachunek budżetu”,
- prowadzonej w rachunkowości organu ewidencji analitycznej konta 222-12 – „Rozliczenie dochodów UW za wydanie dowodów osobistych (75011-0690)”,

ustalono przypadki nieterminowego przekazywania dochodów z rachunku budżetu na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Nieterminowe przekazywanie dochodów dotyczyło:

- pobranej do dnia 10 kwietnia 2009 r. kwoty 1.475 zł. która wpłynęła na rachunek budżetu dnia 16 kwietnia 2009 r. w wysokości 1.459,20 zł. (po potrąceniu prowizji) i następnie przekazana dnia 16 kwietnia 2009 r. do budżetu państwa (termin przekazana do 15 kwietnia 2009 r.), to jest z 1-dniowym opóźnieniem,
- pobranej do dnia 10 czerwca 2009 r. kwoty 2.131 zł, która wpłynęła na rachunek budżetu dnia 16 czerwca 2009 r. w wysokości 2.024,45 zł. (po potrąceniu prowizji) i następnie przekazana dnia 16 czerwca 2009 r. do budżetu państwa (termin przekazana do 15 czerwca 2009 r.), to jest z 1-dniowym opóźnieniem.

Od przekazanych po terminie dochodów nie naliczono i nie odprowadzono należnych budżetowi państwa odsetek. Łączna kwota przekazanych po terminie dochodów, uzyskanych w dziale 750 rozdział 75011 § 0690, wynosiła 3.483,65 zł.

Przedstawione powyżej nieprawidłowości stanowiły naruszenie następujących przepisów obowiązujących w 2009 r:

- § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. nr 135, poz. 955 ze zm.), cyt. - „Zarząd jednostki samorządu

[Handwritten signatures and initials]

terytorialnego przekazuje – zgodnie z art. 189 ust. 2 ustawy – pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań zleconych jst ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe przysługujące jst z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego w ust. 1 w terminach, odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca”,

- § 8 ust. 4 pkt 2 powyższego rozporządzenia – w przypadku nieodprowadzenia dochodów budżetowych w wyznaczonych terminach, przedmiotowe dochody powinny być przekazane wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych.

Wyciągi bankowe potwierdzające nieterminowe przekazywanie dochodów to jest: wyciąg bankowy nr 73 z dnia 16 kwietnia 2009 r. dotyczący kwoty 1.459,20 zł. dow. księg. nr 089, PK nr 16 oraz wyciąg bankowy nr 114 z dnia 16 czerwca 2009 r. dotyczący kwoty 2.024,45 zł. dow. księg. nr 146, PK nr 9 stanowią załącznik nr 8 do protokołu kontroli. Za terminowe przekazywanie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z rachunku budżetu w organie na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, osobą odpowiedzialną była Pani Małgorzata Szyszło – Podinspektor ds. finansowych. Zgodnie z pismem z dnia 14 listopada 2008 r. stanowiącym załącznik nr 6 do protokołu, Skarbnik Miasta powierzył wymienionej obowiązki i odpowiedzialność w powyższym zakresie. Złożone przez w/w wyjaśnienie w sprawie podania okoliczności i przyczyn nieterminowego odprowadzania dochodów do budżetu państwa stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

6.4. Uzyskane przez Miasto dochody budżetowe związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Kontrolę dochodów budżetu państwa uzyskanych przez Miasto w dz. 750 rozdz. 75011 § 0690, przeprowadzono na podstawie pobieranych opłat za wydanie dowodów osobistych i udostępnianie danych osobowych. W tym celu porównano ilość wydanych dowodów osobistych oraz ilość wniosków o udostępnienie danych osobowych, za które pobrano opłaty stanowiące dochód budżetu państwa. Ilość wydanych dowodów osobistych i złożonych wniosków o udostępnienie danych osobowych oraz wielkość uzyskanych z tego tytułu dochodów za 2009 r. przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Miesiąc	Ilość wniosków o dowody osobiste szt.	Wnioski dowodowe złożone do innych urzędów opłacone w UM Braniewo szt.	Wpływy za dowody osobiste zł.	Ilość opłaconych wniosków o udostępnienie danych osobowych	Wpłaty za dane osobowe zł.	Ogółem wpłaty 4+6
1	2	3	4	5	6	7
Styczeń	107	2	3.270	3	93	3.363
Luty	86	1	2.610	2	62	2.672
Marzec	79	1	2.400	5	155	2.555
Kwiecień	97	-	2.910	4	124	3.034

[Handwritten signatures and initials]

Maj	94	1	2.850	3	93	2.943
Czerwiec	120	-	3.600	2	62	3.662
Lipiec	104	-	3.120	2	62	3.182
Sierpień	89	8	2.910	-	-	2.910
Wrzesień	99	-	2.970	3	93	3.063
Październik	83	-	2.490	1	31	2.521
Listopad	84	-	2.520	6	186	2.706
Grudzień	64	-	1.920	4	124	2.044
Razem	1106	13	33.570	35	1.085	34.655

W 2009 r. uzyskane dochody stanowiły kwotę 34.655 zł, w tym:

- wpływy z opłat za dowody osobiste - 33.570 zł.
- wpływy z opłat za dane osobowe - 1.085 zł.

W analizowanym okresie przyjęto 1106 wpłat od wniosków o wydanie dowodów osobistych w UM Braniewo oraz przyjęto 13 wpłat od wniosków złożonych w innych urzędach. Wpływy z opłat za dowody osobiste wynosiły 33.570 zł. (1106 szt. + 13 szt.) x 30 zł. = 33.570 zł. Opłata w kwocie 30 zł. pobierana za 1 dowód osobisty była zgodna z przepisami § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 listopada 2000 r. w sprawie opłaty za wydanie dowodu osobistego (Dz. U. nr 105, poz. 1110 ze zm.).

W badanym okresie pobrano opłaty od 35 wniosków o udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych w łącznej kwocie 1.085 zł. (35 wniosków x 31 zł. = 1.085 zł.). Wnoszona opłata w wysokości 31 zł. była zgodna z przepisami § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz. U. nr 207, poz. 1298).

6.5. Środki na realizację porozumień.

W 2009 r. Miasto zawarło 10 porozumień i 2 umowy z jednostkami samorządu terytorialnego:

- porozumienie z dnia 31 grudnia 2008 r. pomiędzy Zarządem Powiatu w Braniewie a Gminą Miasta Braniewa w sprawie utrzymania od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. dróg powiatowych na terenie miasta Braniewa,
- porozumienie z dnia 10 lutego 2009 r. pomiędzy Gminą Miasta Braniewa, a Powiatem Braniewskim w Braniewie w sprawie ustalenia warunków pomocy finansowej w zakupie strażackiego samochodu specjalnego SHD-25 przeznaczonego dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Braniewie oraz aneks z dnia 10 listopada 2009 r. do porozumienia,
- porozumienie z dnia 16 marca 2009 r. pomiędzy Gminą Miasta Braniewa, a Powiatem Braniewskim w Braniewie w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Braniewskiego w 2009 r. na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa drogi powiatowej: ulica Nowopasłęcka i ulica Smutna” oraz aneks nr 1 z dnia 3 czerwca 2009 r. do porozumienia,
- porozumienie z dnia 20 marca 2009 r. pomiędzy Gminą Miasta Braniewa, a Miastem i Gminą Młynary w sprawie zwrotu kosztów dotacji udzielonej w 2009

- r. przez Gminę Miasta Braniewa dla przedszkola niepublicznego, do którego uczęszczają dzieci zamieszkujące teren Gminy Młynary,
- porozumienie z dnia 20 marca 2009 r. pomiędzy Gminą Miasta Braniewa, a Miastem i Gminą Pieniężno w sprawie zwrotu kosztów dotacji udzielonej w 2009 r. przez Gminę Miasta Braniewa dla przedszkola niepublicznego, do którego uczęszczają dzieci zamieszkujące teren Gminy Pieniężno,
 - porozumienie z dnia 20 marca 2009 r. pomiędzy Gminą Miasta Braniewa, a Miastem i Gminą Frombork w sprawie zwrotu kosztów dotacji udzielonej w 2009 r. przez Gminę Miasta Braniewa dla przedszkola niepublicznego, do którego uczęszczają dzieci zamieszkujące teren Gminy Frombork,
 - porozumienie z dnia 20 marca 2009 r. pomiędzy Gminą Miasta Braniewa, a Gminą Płoskinia w sprawie zwrotu kosztów dotacji udzielonej w 2009 r. przez Gminę Miasta Braniewa dla przedszkola niepublicznego, do którego uczęszczają dzieci zamieszkujące teren Gminy Płoskinia,
 - porozumienie nr 4/RDWE/2009 z dnia 22 maja 2009 r. pomiędzy Gminą Miasta Braniewa, a Województwem Warmińsko-Mazurskim w sprawie udzielenia pomocy finansowej Zarządowi Dróg Wojewódzkich w Olsztynie w celu realizacji przedsięwzięcia polegającego na remoncie chodników w ciągu dróg wojewódzkich nr 504 ul. Elbląska i nr 507 ul. Kościuszki w Braniewie,
 - porozumienie z dnia 04 sierpnia 2009 r. pomiędzy Gminą Miasta Braniewa, a Powiatem Braniewskim w Braniewie w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Braniewskiego w 2009 r. na roboty remontowe pn. „Remont dróg powiatowych: ulice Sportowa i Długa, ulica Zielona i Wileńska” oraz aneks nr 1 z dnia 30 października 2009 r. do porozumienia,
 - porozumienie z dnia 12 listopada 2009 r. pomiędzy Gminą Miasta Braniewa, a Powiatem Braniewskim w Braniewie w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Braniewskiego w 2009 r. do zadania pn. „Przebudowa ciągu drogowego Nowa Pasłęka – Braniewo – Pieniężno – Jesionowo na odcinku drogi powiatowej nr 1377N – ulice Morska, Sądowa, Świętojańska w Braniewie”,
 - umowę z dnia 10 lutego 2008r. pomiędzy Gminą Miasta Braniewa, a Województwem Warmińsko-Mazurskim o przekazaniu dotacji na dofinansowanie zadań związanych z funkcjonowaniem Biura Regionalnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Brukseli w 2009 r.
 - umowę nr IG.BI/PŻ/02/2009 z dnia 16 grudnia 2009 r. pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim a Gminą Miasta Braniewa w sprawie udzielenia Miastu pomocy finansowej na dofinansowanie zadania pn. „Budowa przystani żeglarskiej w Braniewie” oraz aneks nr 1 z dnia 29 grudnia 2009 r. do umowy.

Na podstawie przypadkowego doboru próby, bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, kontrolą objęto trzy porozumienia.

6.5.1. Realizacja porozumienia zawartego dnia 16 marca 2009 r. z Powiatem Braniewskim na udzielenie pomocy finansowej na zadanie inwestycyjne „Budowa drogi powiatowej: ulica Nowopasłęcka i Smutna w Braniewie”.

Zgodnie z porozumieniem i aneksem nr 1 z dnia 3 czerwca 2009 r. do porozumienia, Miasto zobowiązało się przekazać Powiatowi pomoc finansową w formie dotacji na realizację inwestycji oraz na koszty nadzoru inwestorskiego w łącznej kwocie nieprzekraczającej 600.000 zł. Na podstawie uchwały nr XXIV/156/09 z dnia 28 stycznia 2009 r. Rada Miejska uchwaliła pomoc finansową w kwocie 600.000 zł. z budżetu miasta na realizację powyższego zadania inwestycyjnego.

Zgodnie z uchwałą nr XXIII/154/08 RM z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Braniewa na 2009 r. kwotę 600.000 zł. zaplanowano po stronie wydatków w dziale 600 rozdział 60014 § 6300. Zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 3 czerwca 2009 r. do porozumienia, Miasto zobowiązało się przekazać Powiatowi w formie dotacji kwotę 507.405,74 zł, która wynikała z rzeczywistych kosztów realizacji inwestycji określonych na podstawie rozstrzygniętego w dniu 4 maja 2009 r. postępowania o zamówienie publiczne włączając w to koszty nadzoru inwestorskiego.

Porozumienie wraz z aneksem określało między innymi:

- przekazanie środków finansowych następować będzie na wniosek Powiatu, etapowo w toku realizacji inwestycji, każdorazowo po dokonaniu odbioru częściowego robót,
- każdorazowe przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy Powiatu nastąpi w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez Miasto wniosku,
- ostateczne rozliczenie przez Powiat otrzymanej dotacji nastąpi w okresie 20 dni po zakończeniu inwestycji, nie później jednak niż do 31 grudnia 2009 r,
- zwrot niewykorzystanej dotacji lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem może nastąpić nie później niż do 31 grudnia 2009 r.

Na podstawie § 5 ust. 1 – 3 porozumienia, Powiat przesłał do Miasta dwa wnioski w sprawie przekazania dotacji na inwestycję:

- wniosek znak Fn 3020/93/09 z dnia 1 września 2009 r. (do urzędu wpłynął 2 września 2009 r.) na łączną kwotę 225.890,18 zł. do którego załączono:
 - ✓ protokół nr 1/2009 z dnia 9 lipca 2009 r. z częściowego odbioru prac budowlanych wraz z fakturą nr 3/07/09/D11157 z dnia 9 lipca 2009 r. na kwotę 49.700,92 zł. i potwierdzeniem zapłaty,
 - ✓ protokół nr 2/2009 z dnia 5 sierpnia 2009 r. z częściowego odbioru prac budowlanych wraz z fakturą nr 1/08/09/D11157 z dnia 10 sierpnia 2009 r. na kwotę 172.189,26 zł. i potwierdzeniem zapłaty,
 - ✓ rachunek z dnia 26 sierpnia 2009 r. za nadzór budowlany na kwotę 4.000 zł. wraz z potwierdzeniem zapłaty.

Przekazanie dotacji w kwocie 225.890,18 zł. nastąpiło dnia 5 października 2009 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 185 z dnia 5 października 2009 r. dow. ksiąg. nr 0384, p.k. nr 20.

- wniosek znak Fn 3020/116/09 z dnia 04 listopada 2009 r. (do urzędu wpłynął 5 listopada 2009 r.) na łączną kwotę 281.510,90 zł, do którego załączono:
 - ✓ protokół nr 3/2009 z dnia 12 października 2009 r. z końcowego odbioru prac budowlanych wraz z fakturą nr 4/18/09/D11157 z dnia 12 października 2009 r. na kwotę 277.510,90 zł. i potwierdzeniem zapłaty,
 - ✓ rachunek z dnia 12 października 2009 r. za nadzór budowlany na kwotę 4.000 zł. wraz z potwierdzeniem zapłaty.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

Przekazanie dotacji w kwocie 281.510,90 zł. nastąpiło dnia 18 listopada 2009 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 215 z dnia 18 listopada 2009 r. dow. księg. nr 0450, p.k. nr 11.

6.5.2. Realizacja porozumienia zawartego dnia 12 listopada 2009 r. z Powiatem Braniewskim na udzielenie pomocy finansowej na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa ciągu drogowego Nowa Pasłęka-Braniewo-Pięńżno-Jesionowo na odcinku drogi powiatowej, ulice Morska, Sądowa, Świętojańska w Braniewie”.

Zgodnie z porozumieniem Miasto zobowiązało się udzielić Powiatowi pomoc finansową w formie dotacji w wysokości 30% poniesionych dotychczas wydatków na przebudowę w/w ciągu drogowego:

- koordynacja prac oraz doradztwo i monitoring	-	5.697,40 zł.
- studium wykonalności oraz wniosek o dofinansowanie	-	30.500,00 zł.
- raport oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko	-	15.860,00 zł.
- przygotowanie mapy do obliczenia hałasu	-	488,00 zł.
- studium wykonalności	-	10.980,00 zł.

Całkowity koszt w/w wydatków poniesionych przez Powiat wynosił 63.525,40 zł. a 30% tej kwoty stanowiło 19.057,62 zł. Na podstawie uchwały nr XXXI/192/09 z dnia 28 października 2009 r. Rada Miejska uchwaliła pomoc finansową dla Powiatu Braniewskiego z budżetu Miasta w kwocie 19.058 zł. na sfinansowanie powyższego zadania inwestycyjnego. Zgodnie z uchwałą nr XXIII/154/08 RM z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Braniewa na 2009 r. na powyższe zadanie zaplanowano po stronie wydatków kwotę 60.000 zł. w dziale 600 rozdział 60014 § 6300.

Porozumienie określało między innymi:

- przekazanie dotacji nastąpi na wniosek Powiatu,
- podstawą przekazania dotacji będą kserokopie faktur za zrealizowane roboty,
- przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy Powiatu nastąpi w terminie do dnia 30 listopada 2009 r.
- ostateczne rozliczenie przez Powiat otrzymanej dotacji nastąpi nie później niż do 15 grudnia 2009 r.
- zwrot niewykorzystanej dotacji lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem może nastąpić nie później niż do 31 grudnia 2009 r.

Na podstawie § 2 ust. 1-3 porozumienia, Powiat wystąpił do Miasta z wnioskiem znak Fn 3020/138/09 z dnia 24 listopada 2009 r. (do UM wpłynął 25 listopada 2009 r.) w sprawie udzielenia pomocy finansowej na w/w zadanie inwestycyjne. Do wniosku załączono kserokopie następujących faktur wraz z potwierdzeniem zapłaty na łączną kwotę 63.525,40 zł:

- nr 5/08/OI z dnia 22 grudnia 2008 r. na kwotę 5.697,40 zł. za koordynację prac oraz doradztwo i monitoring wraz z umową ZUT/91/08/OI,
- nr 3/08/OI z dnia 27 czerwca 2008 r. na kwotę 30.500 zł. za studium wykonalności oraz wnioski o dofinansowanie łącznie z protokołem zdawczo-odbiorczym oraz umową nr 10/2008 i umową cesji z 20 czerwca 2008 r,
- nr 82/08 z dnia 3 grudnia 2008 r. na kwotę 15.860 zł. za raport oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko wraz z protokołem odbioru,
- nr 5/X/2008 z dnia 24 października 2008 r. na kwotę 488 zł. za przygotowanie mapy drogi,
- nr 2009/1631 z dnia 8 września 2009 r. na kwotę 31.960 zł, w tym za studium wykonalności 10.980 zł.

Przekazanie dotacji w kwocie 19.057,62 zł. (30% x 63.525,40 zł.) nastąpiło dnia 1 grudnia 2009 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 224 z dnia 1 grudnia 2009 r. dow. ksiąg. 0474, PK nr 22.

6.5.3. Realizacja porozumienia zawartego dnia 4 sierpnia 2009 r. z Powiatem Braniewskim na udzielenie pomocy finansowej na roboty remontowe pn. „Remont dróg powiatowych: ulice Sportowa i Długa oraz ulica Zielona i Wileńska”.

Zgodnie z porozumieniem i aneksem nr 1 z dnia 30 października 2009 r. do porozumienia, Miasto zobowiązało się przekazać Powiatowi pomoc finansową w formie dotacji w łącznej kwocie 92.594 zł. na trzy oddzielne zadania realizowane w całości na remonty:

- jezdni na ul. Sportowej i Długiej – 30.500 zł.
- chodnika na ul. Zielonej – 32.094 zł.
- chodnika na ul. Wileńskiej – 30.000 zł.

Na podstawie uchwały nr XXVIII/177/09 z dnia 29 czerwca 2009 r. Rada Miejska uchwaliła pomoc finansową dla Powiatu Braniewskiego w kwocie 92.594 zł. z budżetu Miasta na dofinansowanie remontu w/w dróg. Powyższą uchwałę zmieniono uchwałą nr XXXI/191/09 z dnia 28 października 2009 r. Zmiana dotyczyła ustalenia prawidłowych kwot na dofinansowanie remontu poszczególnych ulic, a łączna kwota dofinansowania nie uległa zmianie i wynosiła 92.594 zł. Na podstawie uchwały nr XXVIII/178/09 RM z dnia 29 czerwca 2009 r. w sprawie zmian w budżecie na 2009 r. na powyższe zadanie zaplanowano kwotę 92.594 zł. w dziale 600 rozdział 60014 § 2710.

Porozumienie wraz z aneksem określało między innymi:

- przekazanie środków finansowych następować będzie na wniosek Powiatu, etapowo w toku realizacji inwestycji, każdorazowo po dokonaniu odbioru robót,
- każdorazowe przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy Powiatu nastąpi w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez Miasto wniosku,
- ostateczne rozliczenie przez Powiat otrzymanej dotacji nastąpi w okresie 15 dni po zakończeniu robót, nie później jednak niż do 15 listopada 2009 r,
- zwrot niewykorzystanej dotacji lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem może nastąpić nie później niż do 31 grudnia 2009 r.

Na podstawie § 5 ust. 1–5 porozumienia, Powiat wystąpił do Miasta z jednorazowym wnioskiem znak Fn 3020/121/09 z dnia 13 listopada 2009 r. (do UM wpłynął 16

listopada 2009 r.) w sprawie udzielenia pomocy finansowej na w/w zdania remontowe w kwocie 92.594 zł. Do wniosku załączono:

- protokół nr 18/2009 z dnia 16 października 2009 r. z odbioru ostatecznego robót związanych z realizacją zadania pn. „Wykonanie remontu nawierzchni – ułożenie płyt betonowych na istniejącej nawierzchni drogi powiatowej nr 2342N ul. Sportowa, nr 2309N ul. Długa w Braniewie” oraz kserokopię faktury nr 116/10/2009 z dnia 16 października 2009 r. za wykonanie remontu ul. Sportowej i Długiej w Braniewie na kwotę 30.500 zł. wraz z potwierdzeniem zapłaty,
- protokół nr 21/2009 z dnia 30 października 2009 r. z odbioru ostatecznego robót związanych z realizacją zadania pn. „Wykonanie remontu nawierzchni chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 2347N ul. Wileńska, nr 2324N ul. Moniuszki, nr 2350N ul. Zielona w Braniewie” oraz kserokopię faktury nr 269/10 z dnia 30 października 2009 r. za remont chodnika na kwotę 124.882,66 zł, w tym robót objętych porozumieniem 62.094 zł. wraz z potwierdzeniem zapłaty.

Przekazanie dotacji w kwocie 92.594 zł. nastąpiło dnia 30 listopada 2009 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 223 z dnia 30 listopada 2009 r. dow. księg. nr 0470, PK nr 13.

Na podstawie powyższych ustaleń, nie wniesiono uwag do realizacji w/w porozumień.

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE J.S.T. Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

7.1. Jednostki budżetowe.

W skład struktury organizacyjnej gminy wchodzi 9 jednostek budżetowych oraz 1 zakład budżetowy. Wszystkie jednostki budżetowe posiadały plany finansowe, zgodnie z wymogiem stawianym przez przepisy art. 20 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Zarówno projekt planu finansowego jak i plan finansowy Urzędu Miasta Braniewa na 2009 r. sporządzono w szczególowości określonej przepisami § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno prawną (Dz. U. nr 116, poz. 783 ze zm.), to jest: dział, rozdział, paragraf. Plan finansowy urzędu, jak i zmiany planu były zatwierdzone przez Burmistrza.

Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek budżetowych oraz odprowadzenie do budżetu dochodów uzyskanych przez jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. przedstawia poniższa tabela:

L.p	Nazwa jednostki budżetowej	Dochody budżetu wykonane wg Rb-27S	Dochody przekazane przez jednostkę Konto 222	Saldo	Środki przekazane na r-ki bieżące Konto 223	Zrealizowane wydatki budżetu wg Rb-28S	Saldo kol. 6 – 7
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Urząd Miasta Braniewa	39 116 560,73	7 480 424,30	0,00	16 994 999,60	16 994 999,60	0,00
2	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w	84 023,13	84 023,13	0,00	10 324 803,96	10 324 803,96	0,00

	Spółecznej w Braniewie						
3	Miejski Ośrodek Sportu w Braniewie	211,31	211,31	0,00	646 602,17	646 602,17	0,00
4	Szkoła Podstawowa nr 3 w Braniewie	3 680,53	3 680,53	0,00	2 802 401,74	2 802 401,74	0,00
5	Szkoła Podstawowa nr 5 w Braniewie	406,24	406,24	0,00	2 766 240,45	2 766 240,45	0,00
6	Szkoła Podstawowa nr 6 w Braniewie	1 192,50	1 192,50	0,00	3 347 196,52	3 347 196,52	0,00
7	Gimnazjum nr 1 w Braniewie	455,22	455,22	0,00	2 816 527,25	2 816 527,25	0,00
8	Gimnazjum nr 2 w Braniewie	253,11	253,11	0,00	1 995 724,85	1 995 724,85	0,00
9	Przedszkole Miejskie nr 2 w Braniewie	128 878,30	128 878,30	0,00	1 035 495,64	1 035 495,64	0,00
	Razem:	39 335 661,07	7 699 524,64	0,00	42 729 992,18	42 729 992,18	0,00

7.2. Zakłady budżetowe.

W uchwale budżetowej na 2009 rok przewidziano (§ 8 uchwały nr XXIII/154/08) następujące dotacje „przedmiotowe” dla zakładu budżetowego Administracja Budynków Komunalnych w Braniewie z tytułu:

1. dopłat do 1 m² powierzchni w zakresie działalności podstawowej i lokali socjalnych – 250.942 zł.
2. dopłaty do 1 m² powierzchni w zakresie remontów budynków i lokali komunalnych – 136.260 zł.
3. dopłaty do 1 m² powierzchni w zakresie utrzymania i konserwacji zieleni w mieście – 239.515 zł.
4. dopłaty do 1 m² powierzchni w zakresie utrzymania ogrodu zoologicznego – 165.257 zł.
5. dopłaty do sztuki w zakresie wyłapywania psów bezpańskich – 9.888 zł.

Zastrzeżenia budzi sposób przekazywania dotacji definiowanych, jako „przedmiotowe” dla w/w zakładu. Dotacje są to, zgodnie z przepisami art. 126 ustawy o finansach publicznych (art. 106 ust. 2 poprzedniej ustawy), podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki budżetu jednostek samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Z kolei, zgodnie z przepisami art. 130 ust. 1 ustawy (art. 106 ust. 2 pkt 2 poprzedniej ustawy), dotacjami przedmiotowymi są środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowane według stawek jednostkowych. Zatem, dotacje te mają wyłącznie charakter dopłat do przychodów zakładu budżetowego z określonego rodzaju usług lub wyrobów.

W przypadku w/w zakładu budżetowego stawki dotacji określanych, jako „przedmiotowe” ustaliła Rada Miejska w następujący sposób (cyt. załączniku nr 9 do powyższej uchwały) „Dotacje przedmiotowe w 2009 r.”, jak niżej:

Rozdział	§	Zakres	Stawka kalkulacyjna jednostkowa	Ilość jednostek kalkulacyjnych	Ogólna kwota dotacji
70001	2650	Działalność podstawowa i lokale socjalne	7,36 zł./m ²	34.095,38 m ²	250.942 zł.
70001	2650	Remont budynków i lokali komunalnych	3,58 zł./m ²	38.061,49 m ²	136.260 zł.
90004	2650	Utrzymanie zieleni w mieście	1,01 zł./m ²	237.144 m ²	239.515 zł.
90095	2650	Wyłapywania psów bezpańskich	824 zł./szt.	12 szt.	9.888 zł.
92504	2650	Utrzymanie ogrodu zoologicznego	5,60 zł./m ²	29.510 m ²	165.257 zł.
				Razem:	801.862 zł.

W ciągu roku budżetowego planowane sum dotacji dla zakładu budżetowego nie podniesiono i ostateczne wykonanie wydatków z tego tytułu kształtowało się następująco:

Rozdział	§	Plan wydatków	Wykonanie budżetu
70001	2650	387.202 zł.	387.202 zł.
90004	2650	239.515 zł.	239.515 zł.
90095	2650	9.888 zł.	9.888 zł.
92504	2650	165.257 zł.	165.257 zł.
		801.862 zł.	801.862 zł.

7.2.1. Do świadczenia wymienionej w uchwale „działalności podstawowej” zakładu budżetowego dopłata w formie dotacji przedmiotowej jest nieuzasadniona, ponieważ zgodnie z zasadami określonymi w przepisach art. 15 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (art. 26 ust. 1 poprzednio obowiązującej ustawy), koszty działalności zakładu powinny być pokrywane z przychodów własnych, cyt. – „Samorządowy zakład budżetowy odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4”. Dotacja (zdefiniowana niezgodnie ze stanem faktycznym, jako „przedmiotowa”) nie miała faktycznie charakteru dopłaty do określonego rodzaju usług, lecz w istocie rzeczy była dotacją o charakterze podmiotowym. W myśl przepisów art. 130 ustawy o finansach publicznych, dotacje podmiotowe obejmują środki dla podmiotu wskazanego w odrębnej ustawie lub w umowie międzynarodowej, wyłącznie na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie określonym w odrębnej ustawie lub umowie międzynarodowej.

Zgodnie z przepisami art. 15 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (art. 24 ust. 5 poprzednio obowiązującej ustawy), zakład budżetowy może otrzymać dotację podmiotową, tylko w zakresie określonym w odrębnych ustawach. W tym przypadku podstaw prawnych do udzielenia dotacji podmiotowej, to jest właściwej ustawy - nie było.

Zgodnie z treścią art. 15 ust. 3-5 ustawy o finansach publicznych (art. 24 ust. 4 poprzednio obowiązującej ustawy), zakładowi budżetowemu mogą być przyznane dotacje przedmiotowe, w zakresie określonym w odrębnych przepisach może on otrzymać dotacje podmiotowe, dotacje celowe na dofinansowanie kosztów realizacji

[Handwritten signatures and initials]

inwestycji oraz jednorazowa dotacja na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe. W przypadku dotacji nazwanej „przedmiotową” w rzeczywistości dofinansowano działalność bieżącą zakładu poprzez dotację podmiotową, której udzielono z naruszeniem zasad określonych w przywołanych przepisach ustawy o finansach publicznych.

7.2.2. Ponadto, w uchwale budżetowej na 2009 rok (załącznik nr 9) Rada Miejska ustaliła następujące dotacje przedmiotową, cyt. – „remont budynków i lokali mieszkalnych”. Finansowanie zadań w zakresie remontów zasobu mieszkaniowego gminy powinno być wykonywane w trybie innym, aniżeli poprzez rzekome dotacje przedmiotowe. Należy zwrócić uwagę na fakt, że zakład budżetowy nie posiada osobowości prawnej, a więc nie dysponuje własnym majątkiem, a mienie przez niego użytkowane stanowi własność gminy (przekazany w trwały zarząd ABK).

Z tych też względów, zadania w postaci remontów budynków i lokali mieszkalnych, na które Rada Miejska ustaliła „stawki dotacji przedmiotowych”, powinny być sfinansowane bezpośrednio z budżetu właściciela, to jest Miasta Braniewo poprzez odpowiednie zlecenie wykonania robót budowlanym wykonawcom z zewnątrz lub własnemu zakładowi budżetowemu, o ile dysponuje on możliwościami wykonawczymi w tym zakresie. Ponadto istnieje możliwość, wynikająca wprost z przepisów art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, przekazania samorządowemu zakładowi budżetowemu dotacje celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji, jeśli zakres zadania definiuje dany remont, jako wydatek majątkowy.

7.2.3. Następna z zaplanowanych dotacji przedmiotowych „na utrzymanie zieleni w mieście” również nie posiadała charakteru dopłaty. W tym przypadku dotację przedmiotową (dopłatę do określonych wyrobów i usług) przyznano, wbrew zasadom określonym w przepisach art. 130 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, bowiem „utrzymanie terenów zielonych” nie jest jakimkolwiek określonym rodzajem usługi.

Z treści uzasadnienia stawki wynika, że zakład budżetowy nie uzyskuje żadnych przychodów ze świadczenia usług „utrzymania terenów zielonych”. Stawkę dotacji ustalono, więc poprzez podzielenie kosztów utrzymania terenów, to jest 239.515 zł. przez powierzchnię 237.144 m² wyniku uzyskano stawkę - 1,01 zł./1 m².

Dotacja ta nie ma, jednak charakteru dotacji przedmiotowej, czyli dopłaty do określonego rodzaju usług, lecz posiada charakter dotacji celowej przeznaczonej na finansowanie zadań bieżących zakładu. W myśl przepisów art. 15 ust. 3 pkt 2 ustawy, samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe wyłącznie na zadania bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (czyli środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej).

7.2.4. Podobnie, nieprawidłowo ujęto w budżecie Miasta Braniewa dotację na „utrzymanie ogrodu zoologicznego” kalkulowaną według 1 m² powierzchni ogrodu.

Dotacja przedmiotowa ma charakter dopłaty do określonego rodzaju usług.

Tym samym, stawka jednostkowa dotacji powinna się opierać na jednostce miary sprzedawanych usług, w tym przypadku do 1 biletu wstępu. Ponieważ zakład nie uzyskuje żadnych przychodów z dotowanych usług (dochody z tego tytułu realizuje

Urząd Miasta) nie ma też przedmiotu dotowania (nie ma, bowiem do czego dopłacać).

7.2.5. Rada Miejska w Braniewie podjęła dnia 24 września 1997 r. uchwałę nr XXXIX/186/97 w sprawie zakresu i zasad przyznawania dotacji z budżetu miasta na realizację zadań prowadzonych w formie gospodarki pozabudżetowej. Uchwała opiera się na przepisach ustawy z dnia 5 stycznia 1991 r. Prawo Budżetowe (Dz. U. z 1993 r. nr 72, poz. 344 ze zm.) obowiązującej do końca 2005 roku. Zgodnie z treścią § 2 uchwały, cyt. – „dotację z budżetu przeznaczają się na sfinansowanie części kosztów bieżącej działalności jednostek, to jest:

1. Administracja Budynków Komunalnych w Braniewie,
 - dopłaty do centralnego ogrzewania i ciepłej wody,
 - remonty lokali użytkowych i lokali mieszkalnych stanowiących własność miasta,
 - koszty utrzymania cmentarzy komunalnych.

Zakres dotowania wyznaczony w tej uchwale jest sprzeczny z obecnie obowiązującymi przepisami art. 15 ust. 3-5 ustawy o finansach publicznych. Ponadto w uchwale tej nie przewidziano dotacji do świadczenia usług, które faktycznie były dotowane w 2009 roku.

W uchwale tej ustalono także tryb planowania zadań dla zakładów budżetowych na dany rok. Szczegółowość planów finansowych ustalono w przepisach § 3 w/w uchwały. Plan finansowy zakładu budżetowego powinien obejmować:

1. stan środków obrotowych na początek roku,
2. przychody własne,
3. rozchody bieżące,
4. planowany stan środków obrotowych na koniec roku,
5. dotację z budżetu lub wpłaty do budżetu.

Do projektów planów finansowych dołącza się:

1. tabelę kalkulacyjną zatrudnienia i funduszu płac,
2. kalkulację przychodów i rozchodów,
3. kalkulację remontów z opisem.

Zakres informacji planistycznych wymaganych od zakładu budżetowego nie pozwala na prawidłowe ustalenie, czy poszczególne (określone) rodzaje usług świadczonych przez zakład przynoszą straty finansowe, a tym samym wymagają dofinansowania (dopłaty) z budżetu miasta poprzez dotacje przedmiotowe. Z planów finansowych przedstawianych przez dotowany zakład wynika wyłącznie ogólna suma przychodów i kosztów bez danych na temat źródeł tych przychodów i danych na temat rodzaju kosztów oraz wyniku finansowego na poszczególnych usługach.

Procedury przekazywania sum dotacji przedmiotowych określone w § 6 uchwały Rady Miejskiej przewidują przekazywanie ich w wysokości 1/12 kwot zaplanowanych w wydatkach na dany rok budżetowy bez powiązania z ilością (jednostkami miary) dotowanych usług. Również rozliczenie zakładu budżetowego z wykorzystania przekazanych dotacji jest ograniczone (§ 7 uchwały) do przedłożenia sprawozdania statystycznego. Biorąc pod uwagę nieprawidłowości w planowaniu i przekazywaniu opisywanych dotacji, odstąpiono od sprawdzenia prawidłowości rozliczeń dotacji.

7.2.6. Rada Miejska w Braniewie dnia 31 października 2007 r. podjęła uchwałę nr X/67/07 w sprawie określenia stawek dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego Administracji Budynków Komunalnych w Braniewie. Uchwała powyższa została zmieniona uchwałą nr XX/126/08 z dnia 24 września 2008 r. w zakresie podwyższenia stawek jednostkowych dotacji. Zarówno do pierwszej, jak i drugiej uchwały nie dołączono merytorycznego uzasadnienia do wysokości proponowanych stawek dotacji przedmiotowych, ani też wyliczenia kwot stawek jednostkowych dla poszczególnych przedmiotów dotacji.

7.2.7. Sytuacja finansowa zakładu budżetowego.

Według przedstawionego przez Administrację Budynków Komunalnych sprawozdania Rb-30 z wykonania planu finansowego za 2009 rok sytuacja finansowa zakładu przedstawiała się następująco:

	Plan	Wykonanie	%
Stan środków obrotowych B.O.		535.621,00 zł.	
Przychody ze sprzedaży usług:	2.646.932,00 zł.	2.415.847,88 zł.	91,3%
Dotacje przedmiotowe:	801.862,00 zł.	801.862,00 zł.	100,0%
Odsetki:	0,00 zł.	32.020,07 zł.	-
Wpływy z różnych przychodów:	0,00 zł.	25.486,34 zł.	-
Dotacja celowa na inwestycje:	14.000,00 zł.	14.000,00 zł.	100,0%
Razem:	3.462.794,00 zł.	3.289.216,32 zł.	95,0%
Koszty:	3.434.415,00 zł.	3.348.474,62 zł.	97,5%
Stan środków obrotowych B.Z.		476.362,68 zł.	

Na sytuację finansową zakładu negatywnie bardzo oddziałuje zadłużenie lokatorów z tytułu czynszów za lokale mieszkalne sięgające na koniec 2009 roku sumy 1.967.621,11 zł. (na ogólną kwotę należności 2.017.764,91 zł.).

Równie wysoka jest suma zobowiązań wobec wspólnot mieszkaniowych 1.295.361 zł. na ogólną sumę zobowiązań 1.543.899,67 zł.

USTALENIA KOŃCOWE.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Wyjaśnienia Burmistrza w sprawie sprzedaży nieruchomości.
3. Faktura zakupów koców.
4. Wyjaśnienia Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Braniewie.
5. Wyciągi bankowe o nr 39 i nr 74.
6. Pismo z dnia 14 listopada 2008 r.
7. Wyjaśnienia podinspektora ds. finansowych w sprawie przyczyn nieterminowego odprowadzania dochodów budżetowych z rachunku dochodów Urzędu Miasta na rachunek budżetu w organie.
8. Wyciągi bankowe o nr 73 i nr 114.

9. Wyjaśnienia podinspektora ds. finansowych w sprawie przyczyn nieterminowego odprowadzania dochodów budżetowych z rachunku budżetu do Warmińsko Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Zawarte w protokóle ustalenia zostały omówione z Burmistrzem oraz ze Skarbnikiem Miasta.

W związku z ustaleniami przedstawionymi w protokóle nie wniesiono zastrzeżeń.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Burmistrzowi. Termin przedłożenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu 3 dni od daty podpisania protokółu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją /2010.

Braniewo, dnia 26 marca 2010 r.



.....
Starszy Inspektor Zbigniew Cieśla



.....
Starszy Inspektor Jan Zagulski



.....
Starszy Inspektor Andrzej Pliszka



.....
Inspektor Zdzisław Weredycki

Podpisy:

BURMISTRZ

mgr inż. Henryk Mroziński

.....
Burmistrz

SKARBNIK MIASTA

mgr Iwona Kilarśka

.....
Skarbnik Miasta

G M I N A
M I A S T A B R A N I E W A