

Protokół

z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Sandomierz za okres 2006 roku przeprowadzonej od 2 marca do 30 maja 2007 roku w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu, 27-600 Sandomierz, Plac Poniatowskiego 3 przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

- Stanisława Lecha – starszego inspektora działającego na podstawie upoważnienia Nr WK – 60/8/A/2007 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 28 lutego 2007 roku,
- Małgorzatę Niebudek – młodszego inspektora działającego na podstawie upoważnienia Nr WK – 60/8/B/2007 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 28 lutego 2007 roku,
- Ryszarda Hajduka – inspektora działającego na podstawie upoważnienia Nr WK – 60/8/C/2007 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 1 marca 2007 roku,
- Małgorzatę Lisicką – inspektora działającego na podstawie upoważnienia Nr WK – 60/8/D/2007 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 7 marca 2007 roku.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Dane ogólne

1.1 Dane ogólne o gminie.

Gmina Sandomierz została powołana z dniem 30 maja 1975 roku na podstawie § 42 pkt.2 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia miast oraz gmin wchodzących w skład województw (Dz.U. z 1975 r. Nr.17, poz. 92).

Z dniem 1 stycznia 1999 roku Gmina Sandomierz weszła w skład Województwa Świętokrzyskiego na podstawie ustawy z dnia 24 lipca 1998 roku o wprowadzaniu trójstopniowego podziału terytorialnego państwa (Dz. U. Nr 96, poz. 603).

Granice administracyjne gminy pokrywają się z granicami Miasta Sandomierza. Gminę stanowi Miasto Sandomierz bez podziału na osiedla.

Miasto obejmuje obszar 2832 ha, w tym:

- a) użytki rolne – 1.661 ha
 - grunty orne – 1.045 ha
 - łąki - 88 ha
 - pastwiska - 183 ha
 - sady - 345 ha
- b) pozostałe grunty – 1171 ha

Według ewidencji ludności liczba mieszkańców na dzień 31 grudnia 2006 wynosiła 25 558 osób.

Gmina zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej pod numerem identyfikacyjnym REGON 830409927 nadany w dniu 28 listopada 2001 roku przez Urząd Statystyczny w Kielcach.

Urząd Miejski posiada Regon 000523778 wpisany do Krajowego Rejestru Urzędowego Podmiotów Gospodarki Narodowej w dniu 26 stycznia 2005 roku nadany przez Urząd Statystyczny w Kielcach.

Gmina Sandomierz jest płatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada numer identyfikacji podatkowej 864-17-51-939 nadany przez Urząd Skarbowy w Sandomierzu w dniu 19 grudnia 2001 roku.

Urząd Miejski zarejestrowany jest w ewidencji podatkowej pod numerem identyfikacyjnym NIP 864-12-03-132 nadany przez Urząd Skarbowy w Sandomierzu w dniu 24 września 1996 r.

Gmina Sandomierz należy do:

- Związku Miast Polskich – na podstawie Uchwały Nr. XLI/192/92 Rady Miasta Sandomierza z dnia 14 października 1992 r.
- Związku Miast Nadwiślańskich – na podstawie Uchwały Nr. XXXII/223/2000 Rady Miasta Sandomierza z dnia 26 października 2000 r.
- Ekologicznego Związku Gmin Dorzecza Koprzywianki na podstawie Uchwały Nr. XXX/205/96 Rady Miasta Sandomierza z dnia 7 marca 1996 r.
- Stowarzyszenia Kapituła Najstarszych Miast w Polsce na podstawie Uchwały Nr. LXVII/475/98 Rady Miasta Sandomierza z dnia 21 maja 1998 r.

- Stowarzyszenia Związki Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego na podstawie Uchwały nr. XXXII/222/2000 Rady Miasta Sandomierza z dnia 26 października 2000r.
- Stowarzyszenia Reaktywacji Traktatu Kraków-Lublin-Wilno na podstawie Uchwały nr. XXXIX/382/2006 Rady Miasta Sandomierza z dnia 18 października 2006 roku.

1.2 Statut gminy i jednostki organizacyjne gminy

Podstawowe zasady działalności Gminy Sandomierz reguluje statut wprowadzony w życie Uchwałą nr. VIII/74/2003 Rady Miasta Sandomierza z dnia 17 września 2003 roku. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego Nr. 240 poz 12542 z 2003 roku.

Zmian w statucie dokonano uchwałą Nr. XXXI/289/2005 Rady Miasta Sandomierza z dnia 30 listopada 2005 roku. Zmiany polegały na zmianie nazwy dotychczasowej jednostki organizacyjnej „Sala Widowiskowo-Sportowa Sandomierz ul. Patkowskiego 3” na „Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, Sandomierz ul. Sokolnickiego 10” oraz powołaniu nowej jednostki tj. „Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół – Sandomierz ul. Cieśli 2”.

Zgodnie z wykazem stanowiącym załącznik Nr.5 do statutu, na dzień 31 grudnia 2006 roku gmina posiadała 19 jednostek organizacyjnych, w tym:

1. Miejska Biblioteka Publiczna im. Jana Długosza w Sandomierzu przy ul. Parkowej 1 będąca instytucją kultury, wpisana w rejestrze instytucji kultury pod pozycją 1. Statut nadany uchwałą Nr. XXXVIII/273/2001 Rady Miasta Sandomierza z dnia 5 kwietnia 2001 roku. Biblioteka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej i posiada Regon 260021727 nadany w dniu 10 czerwca 2005 r. przez Urząd Statystyczny w Kielcach. Majątek w postaci części budynku został przekazany na realizację zadań publicznych nieodpłatnie w dniu 11.08.2004 r. Biblioteka posiada własną obsługę księgową.
2. Ośrodek Pomocy Społecznej w Sandomierzu przy ul. Słowackiego 17a – jednostka budżetowa nie posiadająca osobowości prawnej. OPS powołany został uchwałą Nr XI/52/90 Rady Miasta Sandomierza z dnia 27.04.1990 r. Statut nadano uchwałą Nr. XIX/172/04 Rady miasta Sandomierza z dnia 1.12.2004 r. Majątek w postaci budynku został przekazany umową użyczenia z dnia 1.12.2002 r. na czas nieoznaczony. OPS prowadzi własną obsługę księgową
3. Zakład Oczyszczania Ścieków w Sandomierzu ul. Przemysłowa 9 – jednostka budżetowa nie posiadająca osobowości prawnej. Został utworzony uchwałą

Nr LIX/399/97 Rady Miasta Sandomierz z dnia 11 grudnia 1997 r. z dniem 1 stycznia 1998 r. Strukturę organizacyjną zakładu określa Regulamin Organizacyjny zatwierdzony przez Zarząd Miasta uchwałą Nr. OR 0041a/II/15/1998 z dnia 10 czerwca 1998 r. Decyzją Burmistrza Sandomierza Nr G. 72244-1/02 z dnia 17.12.2002 ustanowiono odpłatnie trwały zarząd na rzecz Zakładu. Obsługę księgową prowadzi własną.

4. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sandomierzu ul. Sokolnickiego 10 – jednostka budżetowa utworzona uchwałą Nr XII/103/2004 Rady Miasta Sandomierza z 10.03.2004 z dniem 1 maja 2004 roku. Nie posiada osobowości prawnej. Statut nadany został uchwałą o jego powołaniu. Majątek składa się z 7 nieruchomości w tym:

a) nieruchomości przekazane w zarząd :

- w Sandomierzu przy ul. Portowej 24 – dz. Nr 1572/11 o pow. 0,0143 ha oraz 1572/15 o pow. 1,3415 ha wraz z zabudową odkrytym basenem kąpielowym i obiektami towarzyszącymi, decyzja Burmistrza Miasta Sandomierza G.72244-3-2/05 z dnia 29.03.2006 r.
- w Sandomierzu przy ul. Portowej 24 – dz. Nr 1572/16 o pow. 0,5023 ha zabudowaną budynkiem Domu Kultury, decyzja Burmistrza Miasta Sandomierza G.72244-3-1/05 z dnia 29.03.2006 r.
- w Sandomierzu przy ul. Koseły – dz. Nr 1394/1 i 1394/2 o łącznej pow. 2,6128 ha zabudowaną stadionem sportowym wraz z obiektami, decyzja Burmistrza Miasta Sandomierza G72244-1/05 z dnia 31.03.2005 r.

b) nieruchomości przekazane w użyczenie:

- w Sandomierzu przy ul. Koćmierzów 33 – dz. Nr 2101 o pow. 0,0978 ha, zabudowaną budynkiem świetlicy osiedlowej, umowa użyczenia z dnia 17.03.2006 r. G.72243-1/1/06,
- w Sandomierzu przy ul. Zielnej – dz. Nr 1500/170 oraz część dz. Nr 1500/167 i część dz. Nr 114/4 o łącznej pow. 0,6580 ha, zabudowaną krytym basenem kąpielowym, umowa użyczenia z dnia 15.03.2006 r. G72243-1/2/06,
- w Sandomierzu przy ul. Patkowskiego 2A – dz. Nr 813/2 o pow. 0,3891 ha, zabudowaną budynkiem Sali sportowej, umowa użyczenia z dnia 17.03.2006 r. G72243-1/3/06,

- w Sandomierzu – dz. nr 729/19 o pow. 6,9300 ha zabudowaną obiektami i urządzeniami Parku Miejskiego „Piszczele” w Sandomierzu, umowa użyczenia z dnia 20.12.2006 r. G72243-1/4/06.

Obsługę księgową prowadzi własną.

5. Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół w Sandomierzu ul. Cieśli 2 – jednostka budżetowa nie posiadająca osobowości prawnej. Powołana została uchwałą Nr XXVI/244.2005 Rady Miasta Sandomierza z dnia 6 lipca 2005 r. Statut został nadany uchwałą o powołaniu zespołu. Obsługę księgową prowadzi własną.
6. Gimnazjum Nr 1 im. Jana Długosza ul. Cieśli 2, 27-600 Sandomierz. Powołane uchwałą Nr VII/43/99 Rady Miasta Sandomierza z dnia 4 marca 1999 r. w sprawie założenia szkoły. Uchwałą Nr XVI /101/99 Rady Miasta z dnia 2 września 1999 r. został nadany statut szkoły. Porozumieniem z dnia 31 stycznia 2007 r. pomiędzy burmistrzem a szkołą majątek został przekazany w formie użyczenia. Obsługę księgową prowadzi ZEAS.
7. Gimnazjum Nr 2 im. II Pułku Legionów ul. Flisaków 30, 27-600 Sandomierz Powołane zostało Decyzją 014/2/99 Przewodniczącego Zarządu Miasta – akt założycielski szkoły został nadany w dniu 15 kwietnia 1999 r. Uchwałą Nr. XVI/102/99 Rady Miasta z dnia 2 września 1999 r. nadany został statut szkoły. W dniu 31 stycznia 2007 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy burmistrzem a szkołą o użyczeniu majątku. Obsługę księgową prowadzi ZEAS
8. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika ul Okrzei 6, 27-600 Sandomierz. Szkoła założona w 1971 roku. Decyzją Rady Pedagogicznej z dniem 1 września 2001 r. przyjęto statut szkoły zgodnie z rozporządzeniem M.E.N. z dnia 21 stycznia 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U.Nr 61, poz 624 z późn. zm.). W dniu 31 stycznia 2007 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy burmistrzem a szkołą o użyczeniu majątku. Obsługę księgową prowadzi ZEAS.
9. Szkoła Podstawowa Nr 2 ul. Mickiewicza 9, 27-600 Sandomierz. Szkoła Podstawowa Nr 2 pod tą nazwą funkcjonuje od 1947 roku. Decyzją Rady Pedagogicznej z dniem 1 września 2001 r. przyjęty został statut szkoły zgodnie z rozporządzeniem M.E.N. z dnia 21 stycznia 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół. W dniu 31 stycznia 2007 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy burmistrzem a szkołą o użyczeniu majątku. Obsługę księgową prowadzi ZEAS.

10. Szkoła Podstawowa Nr 3 im Armii Krajowej, ul. Flisaków 30, 27-600 Sandomierz
Szkoła założona w 1965 r. Decyzją Rady Pedagogicznej z dnia 1 września 2001 r. przyjęty został statut szkoły zgodnie z rozporządzenia MEN z dnia 21 stycznia 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola, oraz publicznych szkół. W dniu 31 stycznia 2007 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy burmistrzem a szkołą o użyczeniu majątku. Obsługę księgową prowadzi ZEAS.
11. Szkoła Podstawowa Nr 4 im Jarosława Iwaszkiewicza ul. Mickiewicza 39, 27-600 Sandomierz. Szkoła założona decyzją Rady Pedagogicznej z dniem 1 września 2001 r. Przyjęty został statut zgodnie z rozporządzeniem M.E.N. z dnia 21 stycznia 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół. W dniu 31 stycznia 2007 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy burmistrzem a szkołą o użyczeniu majątku. Obsługę księgową prowadzi ZEAS.
12. Przedszkole Samorządowe Nr 1 ul. Okrzei 8 27-600 Sandomierz. Placówka założona w 1945 roku. Statut został uchwalony przez Radę Pedagogiczną zgodnie z rozporządzeniem MEN i obowiązuje od 1 września 2001 r. W dniu 31 stycznia 2007 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy burmistrzem a przedszkolem o użyczeniu majątku. Obsługę księgową prowadzi ZEAS.
13. Przedszkole Samorządowe Nr 2 ul. Parkowa 4, 27-600 Sandomierz. Placówka założona w 1948 r. Statut został uchwalony przez Radę Pedagogiczną zgodnie z rozporządzeniem MEN i obowiązuje od 1 września 2001. W dniu 31 stycznia 2007 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy burmistrzem a przedszkolem o użyczeniu majątku. Obsługę księgową prowadzi ZEAS.
14. Przedszkole Samorządowe Nr 3 ul. Słowackiego 7, 27-600 Sandomierz. Statut został uchwalony przez Radę Pedagogiczną zgodnie z rozporządzeniem M.E.N. i obowiązuje od 1 września 2001. W dniu 31 stycznia 2007 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy burmistrzem a przedszkolem o użyczeniu majątku. Obsługę księgową prowadzi ZEAS.
15. Przedszkole Samorządowe Nr 5, ul. Portowa 28, 27-600 Sandomierz. Przedszkole zostało założone w 1974 r. Statut został uchwalony przez Radę Pedagogiczną zgodnie z rozporządzeniem M.E.N. i obowiązuje od 1 września 2001. W dniu 31 stycznia 2007 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy burmistrzem a przedszkolem o użyczeniu majątku. Obsługę księgową prowadzi ZEAS.

16. Przedszkole Samorządowe Nr 6 ul. T. Króla 3, 27-600 Sandomierz. Przedszkole zostało założone w 1978 r. Statut został uchwalony przez Radę Pedagogiczną zgodnie z rozporządzeniem M.E.N. i obowiązuje od 1 września 2001. W dniu 31 stycznia 2007 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy burmistrzem a przedszkolem o użyczeniu majątku. Obsługę księgową prowadzi ZEAS.
17. Przedszkole Samorządowe Nr 7 ul. Armii Krajowej 5, 27-600 Sandomierz. Przedszkole założone w 1986 r. Statut został uchwalony przez Radę Pedagogiczną zgodnie z rozporządzeniem M.E.N. i obowiązuje od 1 września 2001. W dniu 31 stycznia 2007 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy burmistrzem a przedszkolem o użyczeniu majątku. Obsługę księgową prowadzi ZEAS.
18. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu sp. z o.o. Sandomierz ul. Przemysłowa 12. Jednostka posiadająca osobowość prawną. Uchwałami Rady Miasta Nr. LVII/307/93 z dnia 14 grudnia 1993 roku i Nr LII/338/97 z dnia 27 maja 1997 roku przekształcono przedsiębiorstwo komunalne pod nazwą „Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu” w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Aktem notarialnym Rep.A Nr. 2211/97 z dnia 30 czerwca 1997 roku dokonano przekształcenia w/w przedsiębiorstwa w jednoosobową spółkę Gminy z ograniczoną odpowiedzialnością, określono fundusz założycielski i fundusz przedsiębiorstwa tworzący kapitał własny spółki, oraz formę organizacyjną spółki.
19. Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Sandomierzu sp. z o.o., Sandomierz ul. Polskiej Organizacji Wojskowej 8. Jednostka posiadająca osobowość prawną. Uchwałami Rady Miasta Nr. XVIII/128/95 z dnia 20 lipca 1995 r. i Nr. LII/337/97 z dnia 27 maja 1997 roku przekształcono przedsiębiorstwo komunalne pod nazwą Komunalne Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Sandomierzu w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Aktem notarialnym Rep. A Nr. 2095/1997 z dnia 19 czerwca 1997 roku dokonano przekształcenia w/w przedsiębiorstwa w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością Gminy Sandomierz, określono kapitał spółki oraz jej formę organizacyjną.

Jednostki organizacyjne Gminy Sandomierz nie posiadające osobowości prawnej wymienione w punktach od 2 do 17 powyższego zestawienia mają uregulowaną formę władania nieruchomościami, służącymi jednostkom organizacyjnym do wykonywania ich statutowej działalności, co jest zgodne z art.18 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz 2603 z późn.zm.),

zgodnie z którym nieruchomości mogą być oddawane w trwały zarząd, najem i dzierżawę oraz użyczenie na cele związane z ich działalnością. Obiekty o których mowa są przez jednostki użytkowane nieodpłatnie.

W celu sprawdzenia czy kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej wyposażeni zostali w pełnomocnictwa przewidziane dyspozycją art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr. 142, poz 1591 z późn. zm).

Kontrolą objęto następujące jednostki organizacyjne:

1. Ośrodek Pomocy Społecznej
2. Zakład Oczyszczania Ścieków
3. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
4. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół
5. Gimnazjum Nr.1 i Nr.2
6. Szkoły Podstawowe Nr.1, Nr.2, Nr.3, Nr.4
7. Przedszkola Samorządowe Nr.1, Nr.2, Nr.3, Nr.5, Nr.6, Nr.7

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

1. Kierownik Ośrodka pomocy Społecznej w Sandomierzu Pan Roman Kwiatkowski posiada pełnomocnictwo do czynności zwykłego zarządu dotyczącego bieżącego funkcjonowania jednostki i wykonywania zadań statutowych, nadane przez Burmistrza Sandomierza w dniu 23 października 2003 r.
2. Kierownik Zakładu Oczyszczania Ścieków w Sandomierzu – Pan Anatol Żygadło posiada pełnomocnictwo Burmistrza Sandomierza z dnia 6 grudnia 2005 roku
3. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sandomierzu – Pan Janusz Chabel posiada pełnomocnictwo Burmistrza Sandomierza z dnia 5 maja 2004 roku.
4. Dyrektor Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół – Pani Tamara Socha posiada pełnomocnictwo Burmistrza Sandomierz z dnia 10 marca 2006
5. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 1 w Sandomierzu – Pan Waldemar Gosek posiada pełnomocnictwo Burmistrza Sandomierza z dnia 7 stycznia 2003 roku.
6. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr. 2 w Sandomierzu – Pan Jan Orzeł posiada pełnomocnictwo Burmistrza Sandomierza z dnia 7 stycznia 2003 roku.
7. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr. 3 w Sandomierzu – Pan Grzegorz Socha posiada pełnomocnictwo Burmistrza Sandomierza z dnia 7 stycznia 2003 roku.

8. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr. 4 w Sandomierzu – Pani Ewa Gracz posiada pełnomocnictwo Burmistrza Sandomierza z dnia 7 stycznia 2003 roku.
9. Dyrektor Gimnazjum Nr.1 w Sandomierzu – Pan Mieczysław Dygas posiada pełnomocnictwo Burmistrza Sandomierza z dnia 7 stycznia 2003 roku.
10. Dyrektor Gimnazjum Nr.2 w Sandomierzu – Pan Kazimierz Krzelowski posiada pełnomocnictwo Burmistrza Sandomierza z dnia 7 stycznia 2003 roku.
11. Dyrektor Przedszkola Nr. 1 w Sandomierzu – Pani Aleksandra Kubicka posiada pełnomocnictwo Burmistrza Sandomierza z dnia 7 stycznia 2003 roku.
12. Dyrektor Przedszkola Nr. 2 w Sandomierzu – Pani Dorota Strugała posiada pełnomocnictwo Burmistrza Sandomierza z dnia 11 września 2006 roku.
13. Dyrektor Przedszkola Nr. 3 w Sandomierzu – Pani Jadwiga Barańska posiada pełnomocnictwo Burmistrza Sandomierza z dnia 7 stycznia 2003 roku.
14. Dyrektor Przedszkola Nr. 5 w Sandomierzu – Pani Natalia Lipiec posiada pełnomocnictwo Burmistrza Sandomierza z dnia 7 stycznia 2003 roku.
15. Dyrektor Przedszkola Nr. 6 w Sandomierzu – Pani Magdalena Stępień posiada pełnomocnictwo Burmistrza Sandomierza z dnia 11 września 2006 roku.
16. Dyrektor Przedszkola Nr. 7 w Sandomierzu – Pani Elżbieta Grządkowska posiada pełnomocnictwo Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 7 stycznia 2003 roku.

Wymienione pełnomocnictwa znajdują się w aktach osobowych kierowników jednostek organizacyjnych.

Wykaz jednostek organizacyjnych gminy stanowi załącznik Nr. 1 do protokołu kontroli.

1.3. Władze gminy.

1.3.1. Burmistrzem Miasta Sandomierza w kadencji 2002-2006 był Pan Jerzy Borowski wybrany w II turze wyborów bezpośrednich w dniu 10 listopada 2002 roku. Funkcję tę pełni nadal w kadencji 2006-2010 od dnia 26 listopada 2006 roku tj. od II tury wyborów bezpośrednich odbytych na podstawie ustawy z dnia 20 czerwca 2002 roku o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz.U. Nr 113, poz. 984 z późn.zm.)

Ślubowanie Burmistrz złożył w dniu 6 grudnia 2006 roku.

1.3.2. Zastępcą Burmistrza Miasta Sandomierza w kadencji 2002-2006 był Pan Krzysztof Krzystanek powołany zarządzeniem Nr.P-0152/23/2002 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 10 grudnia 2002 roku.

W kadencji 2006-2010 zarządzeniem Nr.P-0151/145/06 z dnia 21 grudnia 2006 powołał dwóch Zastępców Burmistrza Miasta Sandomierza:

- Pana Krzysztofa Krzystanka pełniącego tę funkcję w poprzedniej kadencji,
- Pana Marka Bronkowskiego – zatrudnionego od 1 stycznia 2007 roku.

1.3.3. Przewodniczącym Rady Miasta Sandomierza w kadencji 2002-2006 był Pan Ryszard Lewandowski wybrany przez Radę Miasta Sandomierza uchwałą Nr. I/2/02 z dnia 14 listopada 2002 roku. Przewodniczącym Rady Miasta Sandomierza w kadencji 2006-2010 jest pan Janusz Sochacki wybrany przez Radę Miasta Sandomierza uchwałą Nr. I/2/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku.

1.3.4. Rada Miasta Sandomierza składa się z:

- 21 radnych w kadencji 2002-2006,
- 21 radnych w kadencji 2006-2010,

W składzie Rady działa 9 komisji stałych, w tym Komisja Rewizyjna.

Uchwałą Nr. I/3/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku Rada Miasta Sandomierza dokonała wyboru Wiceprzewodniczących Rady:

- Pana Marcelego Czerwińskiego
- Pana Jacka Dybusa.

1.3.5. Skarbnikiem Miasta Sandomierza jest Pan Edward Walas powołany na to stanowisko z dniem 1 kwietnia 2003 roku Uchwałą Rady Miasta Sandomierza Nr. IV/35/2003 z dnia 26 marca 2003 r.

1.3.6. W poprzedniej i obecnej kadencji nie powołano Sekretarza Miasta Sandomierza.

Adresy prywatne Burmistrza, Zastępców Burmistrza i Skarbnika Miasta Sandomierza zawiera załącznik Nr. 2 do protokołu kontroli.

1.4. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym rejestru kontroli zewnętrznych ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Sandomierz, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach w okresie od 25 sierpnia do 31 października 2003 roku do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli, przeprowadzone zostały niżej wymienione kontrole z zakresie gospodarki finansowej:

- Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach:
 - w dniach 3-5 listopada 2003 roku – kontrola problemowa w zakresie sprawowania wewnętrznej kontroli finansowej za okres 2002 i 2003 roku.
 - w dniach 6-14 listopada 2003 roku – kontrola doraźna dotycząca wybranych zagadnień w zakresie dochodów i wydatków budżetowych gminy za okres 2001 roku,
- Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach:
 - w dniach 31.05 – 1.06.2004 roku – kontrola wykorzystania dotacji celowej przekazanej w 2003 roku na bieżącą działalność i zakupy inwestycyjne dla ŚDS w Sandomierzu
 - w dniach 20-22.12.2004 roku – kontrola wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone i własne realizowane w 2003 roku.
 - w dniach 25-28.07.2005 roku – kontrola wykorzystania dotacji celowych na zadania bieżące, własne i zlecone realizowane w 2004 roku.
- Delegaturę Najwyższej Izby Kontroli w Kielcach .
 - w dniach 16.03 – 13.06.2006 r. – kontrola gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości,
 - w dniach 8.01 – 8.03.2007 – kontrola wprowadzenia i egzekwowania opłat za płatne parkowanie na drogach publicznych w województwie świętokrzyskim.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1 Urząd Miejski w Sandomierzu w 2006 roku dokonywał trzykrotnej zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Sandomierzu. I tak:

- a) Do dnia 28 lutego 2006 roku obowiązywał regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr P.0152-66/05 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 6 września 2005 roku.

- b) Od dnia 1 marca do 31 sierpnia 2006 roku obowiązywał regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr.P.0152-31/06 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 marca 2006 roku.
- c) Od dnia 1 września do 31 grudnia 2006 roku obowiązywał regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr.P. 0152-75/06 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 września 2006 roku.
- d) Od dnia 1 stycznia 2007 roku obowiązuje regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr.P. 0152-96/06 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 29 grudnia 2006 roku

Regulamin organizacyjny określa organizację pracy, oraz ustala zakres działania urzędu, zadania i odpowiedzialność w tym między innymi:

- wyodrębnia wydziały i samodzielne stanowiska pracy oraz ustala zakres ich działania i odpowiedzialności.
- nadaje symbole poszczególnym wydziałom urzędu.

2.2. W Urzędzie Miejskim funkcjonuje Zakładowy Plan kont opracowany na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 121, poz. 591). Wprowadzony został do stosowania zarządzeniem Nr. P.0152/85/2006 z dnia 1 września 2006 r.

Do dnia 1 września 2006 roku obowiązywał Zakładowy Plan Kont wprowadzony zarządzeniem Nr.10/2002 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 15 listopada 2002 roku.

Zmiany do zakładowego planu kont do w/w uregulowań wprowadzono:

- Zarządzeniem Nr. 34/2006 z dnia 9 marca 2006 roku w sprawie ewidencji środków trwałych.
- Zarządzeniem Nr.86/2006 z dnia 8 listopada 2006 roku w sprawie wprowadzenia nowych kont pozabilansowych (konto 980 i 981)

2.3. Zarządzeniem Nr.P. 0152/6/2004 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 lutego 2004 roku wprowadzona została do stosowania instrukcja obiegu i kontroli wewnętrznej dowodów księgowych.

Zmiany do powyższej instrukcji wprowadzono aneksami:

- Nr.1 z dnia 1 lutego 2004 roku w zakresie sporządzania list płac dotyczących umów zleceń i umów o dzieło,
- Nr.2 z dnia 23 czerwca 2004 roku w zakresie sporządzania pracowniczych list płac,

- Nr.3 z dnia 1 lutego 2004 roku w zakresie sporządzania listy płac dla umów zleceń i umów o dzieło.
- Nr.4 z dnia 1 grudnia 2004 roku w zakresie sporządzania dowodów przyjęcia środka trwałego (OT) i likwidacji środka trwałego (LT) lub przedmiotu nietrwałego (LN)
- Nr.5 z dnia 4 maja 2005 w zakresie funkcjonowania Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego w Sandomierzu,
- Nr.6 z dnia 11 lipca 2005 roku w zakresie umarzania, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatków,
- Nr.7 z dnia 11 lipca 2005 roku w zakresie księgowania należności podatkowych i opłat,
- Nr.8 z dnia 5 września 2006 roku w zakresie przeprowadzania i rozliczenia inwentaryzacji.

2.4. Instrukcja inwentaryzacyjna stanowi część III wyżej opisanej instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych.

W instrukcji wyszczególniono drogi przeprowadzenia inwentaryzacji:

- spis z natury składników majątkowych,
- uzgadnianie sald z kontrahentami
- weryfikacja stanów ewidencyjnych

instrukcja zawiera wzory formularzy służących do prac przygotowawczych i przeprowadzenia inwentaryzacji.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady gminy.

Kompetencje i zakres działalności Komisji Rewizyjnej zawarte zostały w rozdziale VII „Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej” Statutu Miasta Sandomierz.

Zgodnie z § 90 ust. 1 w/w Statutu Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole kompleksowe w zakresie ustalonym w jej planie pracy, zatwierdzonym przez Radę.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2006 rok został zatwierdzony przez Radę Miasta Sandomierza w dniu 8 lutego 2006 r. na XXXIII Sesji Rady Miasta.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie przedłożonych do sprawdzenia dokumentów, tj.:

- protokołu Nr 35/10/2006 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 29 marca 2006 r.,

- protokołu Nr 36/11/2006 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 5 kwietnia 2006 r.,
- protokołu Nr 37/12/2006 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 6 czerwca 2006 r.,
- protokołu Nr 38/4/2006 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 13 czerwca 2006 r.,
- protokołu Nr 39/5/2006 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 20 września 2006 r.,
- protokołu Nr 40/6/2006 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 27 września 2006 r.,

Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono, że w 2006 roku czynności kontrolne przeprowadzone przez Komisję Rewizyjną dotyczyły tematów wyszczególnionych w planie pracy tej Komisji, zatwierdzonym przez Radę Miasta, tj.:

- analizy wykonania dochodów i wydatków budżetowych miasta za 2005 rok,
- wydania wniosku w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta Sandomierz za 2005 r.,
- analizy dokumentów przedstawionych przez PGKiM Sp. z o.o. dotyczących przychodów, kosztów i zysków ze sprzedaży tej spółki oraz analizy dokumentów PEC Sp. z o.o. w zakresie zadłużenia, kosztów jednostkowych sprzedaży ciepła, struktury zatrudnienia i oraz analizy strat,
- oceny wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Miasta za 2005 rok,
- oceny ściągальności należności podatkowych i opłat czynszowych oraz procedur stosowanych wobec dłużników.

3.2. Kontrola funkcjonalna.

3.2.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez wójta – kierownika urzędu gminy.

Na obowiązujące w okresie 2006 roku w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu wewnętrzne procedury kontroli składają się n/w uregulowania:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Sandomierzu nadany zarządzeniem Nr P.0152-75/06 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 21 sierpnia 2006 roku,
- instrukcja obiegu dokumentów oraz kontroli wewnętrznej dowodów finansowych wprowadzona zarządzeniem Nr P.0152/6/2004 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 lutego 2004 roku. Zmiany do w/w instrukcji zostały wprowadzone aneksami: Nr 1, Nr 2 z dnia 23 czerwca 2004 r., Nr 3., Nr 4 z dnia 1 grudnia 2004 r., Nr 5 z dnia 4 maja 2005 r., Nr 6 z dnia 11 lipca 2005 r., Nr 7 z dnia 11 lipca 2005 r., Nr 8 z dnia 5 września 2006 r.,
- zkładowy plan kont dla budżetu miasta i jednostki budżetowej wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 10/2002 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 15 listopada 2002 roku wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 34/2006 z dnia 9.03.2006 r. – obowiązujący do dnia 31 sierpnia 2006 roku,

- zkładowy plan kont dla budżetu miasta i jednostki budżetowej wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr P.0152/85/2006 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 września 2006 roku wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 86/2006 z dnia 8.11.2006 r. – obowiązujący od dnia 1 września 2006 roku.

3.2.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy.

Obowiązki kontrolne Skarbnika Gminy wynikają z:

- Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Sandomierzu (§ 19 Regulaminu),
- karty zadań stanowiska pracy przyjętej do przestrzegania 2 kwietnia 2003 roku.

W w/w dokumentach dla Skarbnika Miasta zostały przypisane następujące obowiązki:

- nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu gminy,
- kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych,
- nadzorowanie pracy Naczelnika Wydziału Finansowego,
- wykonywanie obowiązków wynikających z ustawy o finansach publicznych, a w tym:
 - prowadzenie rachunkowości jednostki,
 - wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
 - dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

3.3. Kontrola instytucjonalna.

3.3.1. Wykonywanie kontroli przez wójta.

Ogólny nadzór nad realizacją określonych uchwałą budżetową dochodów i wydatków budżetu gminy – zgodnie z przepisem art. 187 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) sprawuje Burmistrz. Zarządzeniem Nr 0152/67/2005 z dnia 7 września 2005 roku Burmistrz Miasta Sandomierza zatwierdził Regulamin w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli w podległych i nadzorowanych przez Burmistrza jednostkach sektora finansów publicznych. Zgodnie z zapisem § 2 pkt 3 powyższego Regulaminu przez kontrolę finansową należy rozumieć badanie przestrzegania realizacji procedur kontroli ustalonych przez kierownika podległej jednostki organizacyjnej Gminy, obejmujące w każdym roku co najmniej 5% wydatków tej jednostki, o których mowa w art. 127 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Plan kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych Gminy Sandomierz na 2006 rok został zatwierdzony zarządzeniem Nr 0152/01/2006 r. Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 3 stycznia 2006 r.

Jak wynika z przedstawionych do kontroli dokumentów, tj. protokołów kontroli problemowych przeprowadzonych w 2006 roku w zakresie realizacji 5% wydatków podległych jednostek, kontrolą objęto n/w jednostki organizacyjne Gminy Sandomierz:

- Przedszkole Samorządowe Nr 1,
- Przedszkole Samorządowe Nr 3,
- Szkołę Podstawową Nr 3,
- Szkołę Podstawową Nr 4,
- Gimnazjum Nr 1,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Zakład Oczyszczania Ścieków,
- Miejska Biblioteka Publiczna,
- Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół.

Zgodnie z załącznikiem Nr 5 do Statutu Miasta Sandomierza w strukturze miasta funkcjonuje 19 jednostek organizacyjnych, w tym dwie Spółki z o.o., tj. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej oraz Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej.

W toku kontroli ustalono, że w 2006 r. nie przeprowadzono we wszystkich jednostkach organizacyjnych miasta kontroli przestrzegania przez podległe i nadzorowane przez Burmistrza Miasta jednostki sektora finansów publicznych, realizacji ustalonych procedur kontroli finansowej, o których mowa w art. 47 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, co stanowi naruszenie przepisu art. 187 ust. 3 tej ustawy.

Wyjaśnienie na powyższą okoliczność złożył Burmistrz Miasta Sandomierza.

Z wyjaśnienia (załącznik Nr 3 do protokołu kontroli) wynika, że w 2006 r. na zaplanowane do kontroli 8 jednostek, kontrolą objęto 9 jednostek organizacyjnych Gminy Sandomierz obejmując 5% wydatków tych jednostek stosownie do art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Fakt nie przeprowadzenia kontroli w zakresie 5% wydatków we wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy Sandomierz wynikał z braku zasobów kadrowych. Od 1 marca br. została zatrudniona osoba na stanowisku inspektora kontroli, która będzie przeprowadzać kontrolę jednostek organizacyjnych w w/w zakresie. W planie kontroli na 2007 rok ujęto wszystkie jednostki organizacyjne Miasta Sandomierza.

Na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości Burmistrzowi udzielono ustanego instruktażu.

3.3.2. Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli.

W Urzędzie Miejskim w Sandomierzu od 1 września 2006 roku funkcjonuje wyodrębniona komórka kontroli – Referat Kontroli i Audytu Wewnętrznego. Do dnia 1 września 2006 r. w strukturze organizacyjnej Urzędu istniało jednoosobowe stanowisko ds. audytu wewnętrznego.

Zgodnie z zapisem § 46 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Sandomierzu wprowadzonego zarządzeniem Nr P.0152-75/06 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 21 sierpnia 2006 roku do zadań w/w referatu należy między innymi:

- prowadzenie kontroli Urzędu i jednostek organizacyjnych Miasta pod względem legalności, gospodarności i celowości działania,
- prowadzenie kontroli kompleksowych, problemowych, doraźnych i sprawdzających Urzędu, jednostek organizacyjnych Miasta w zakresie sprawności organizacyjnej oraz gospodarowania majątkiem rzeczowym i finansami,
- prowadzenie kontroli tematycznych wydziałów Urzędu i jednostek organizacyjnych Miasta,
- prowadzenie planowych i doraźnych kontroli wykorzystania dotacji z budżetu Miasta udzielonych jednostkom nie będących jego jednostkami organizacyjnymi,
- prowadzenie kontroli Wydziałów Urzędu w zakresie procedur udzielania zamówień publicznych,
- opracowywanie rocznych planów kontroli zewnętrznej i wewnętrznej Urzędu,
- prowadzenie audytu wewnętrznego Urzędu Miejskiego oraz jednostek podległych.

W Referacie Kontroli i Audytu Wewnętrznego na dzień przeprowadzania niniejszej kontroli zatrudnionych jest 2 pracowników.

II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

1.1. opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

Kontrolowana jednostka posiada dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady rachunkowości opracowaną w oparciu o art. 10 ust1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (test jedn. Dz. U. z 2002 r. nr. 76, poz 694 z późn.zm.)

Dokumentacja zawiera:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- wykaz kont analitycznych i pozabilansowych dla budżetu gminy,
- wykaz kont syntetycznych i pozabilansowych dla Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej,
- zasady aktualizacji i ochrony programów komputerowych oraz archiwizacji danych i ich zbiorów,
- metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy,
- wykaz typowych księgowień

Powyższa dokumentacja została wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr. P.0152/85/2006 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 września 2006 r.

Zakładowy Plan Kont

Zakładowy Plan Kont dla budżetu i jednostki budżetowej wprowadzony został:

- Zarządzeniem Nr. 10/2002 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 15 listopada 2002 r. i obowiązywał do 31 sierpnia 2006 roku.
- Zarządzeniem Nr.P.0152/85 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 września 2006 r. i obowiązuje od 1 września 2006 roku

Zakładowy Plan Kont obejmuje:

- wykaz kont księgi głównej,
- zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie kontrolowanej jednostki komputerowo i obejmują:

- księgę główną
- dziennik
- księgi pomocnicze

Oraz komputerowo i ręcznie:

- dziennik główny inwestycji i zakupów inwestycyjnych

- księgi pomocnicze

Księga główna grupuje operacje gospodarcze, na kontach syntetycznych. Do kont syntetycznych zgodnie z zakładowym planem kont prowadzona jest ewidencja analityczna służąca uszczegółowieniu zapisów kont syntetycznych.

Opis systemu przetwarzania danych.

Kontrolowana jednostka posiada opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur oraz funkcji w zależności od struktury oprogramowania wraz z opisem algorytmów i parametrów określających oprogramowanie.

Przy pomocy komputera prowadzona jest ewidencja podatkowa oraz finansowo-księgowa.

Urząd Miejski w Sandomierzu stosuje następujące programy komputerowe:

- system podatkowy „TARAN” obejmujący ewidencję i rozliczenie należności podatkowych od nieruchomości, nieruchomości rolnej, rolnego, od środków transportowych osób fizycznych i prawnych,
- budżet gminy (FKB) – służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych według klasyfikacji budżetowej,
- ewidencja środków trwałych (STW) – służący do prowadzenia ewidencji środków trwałych,
- windykacyjny dla systemu „Strażnik” – służący do ewidencji i rozliczania mandatów karnych,
- kadry i płace – służący do naliczania płac i rozliczeń z ZUS,
- karty kontowe opłaty targowej – służący do ewidencji i rozliczania opłaty targowej

Metody zabezpieczenia dostępu do danych zostały określone w załączniku Nr.5 do zarządzenia Nr.P.0152/85/2006 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 września 2006 r.

System ochrony danych i ich zbiorów

Jednostka posiada system ochrony danych i ich zbiorów polegających na:

- okresowej zmianie haseł na poszczególnych stanowiskach
- wykonywaniu kopii zapasowej danych codziennych
- zabezpieczenie archiwalne wydruków miesięcznych i rocznych
- zainstalowanie programu antywirusowego.

Opracowany w kontrolowanej jednostce system ochrony danych i ich zbiorów zawarty został w załączniku Nr.5 do zarządzenia Nr.P. 0152/85/2006 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 września 2006 roku.

1.2 Przestrzeganie zakładowego planu kont przy prowadzeniu na bieżąco ksiąg rachunkowych

Na podstawie zestawienia obrotów i sald jednostki Urząd Miejski za 2006 rok ustalono, że wszystkie funkcjonujące w księgach rachunkowych konta zostały przewidziane w zakładowym planie kont. Wyrównową kontrolą z powyższym zakresie objęto operacje gospodarcze zgodnie z wyciągami bankowymi:

- WB Nr. 111 z dnia 11 maja 2006 roku (dowód księgowy nr 737-838)
- WB Nr. 112 z dnia 12 maja 2006 roku (dowód księgowy nr 839-913)
- WB Nr. 113 z dnia 13 maja 2006 roku (dowód księgowy nr 914-923)
- WB Nr. 114 z dnia 15 maja 2006 roku (dowód księgowy nr 924-1030)

W wyniku kontroli ustalono:

- ewidencja księgowa prowadzona na kontach księgowych, obejmuje konta ustalone w zakładowym planie kont,
- operacje gospodarcze księgowane są na kontach zgodnie z treścią ekonomiczną kont z zachowaniem zasady podwójnego zapisu
- zapisy na kontach księgowych dokonywane są zgodnie z ustalonymi zasadami funkcjonowania kont, określonymi w zakładowym planie kont.

1.3 Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki kontrolowanej tj. w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu.

Kontrolą w zakresie poprawności prowadzenia księgi głównej budżetu gminy objęto:

- zgodność sald początkowych wprowadzonych pod datą otwarcia księgi na 2006 rok z saldami końcowymi roku poprzedniego,
- zgodność sald końcowych księgi głównej na dzień 31 grudnia 2006 roku z zestawieniem obrotów i sald na ten sam dzień.

Na podstawie wybranej próby obejmującej konta 133, 134, 224, 240, 960 i 961 kontrola w powyższym zakresie ustaliła, że salda początkowe (BO) na dzień 1 stycznia 2006 roku są zgodne z saldami końcowymi (BZ) tych kont na dzień 31 grudnia 2005 roku.

Salda końcowe księgi głównej na dzień 31 grudnia 2006 roku są zgodne z zestawieniem obrotów i sald na ten sam dzień.

2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

2.1 Prowadzenie dziennika.

Kontrolą w zakresie przestrzegania zasady ujmowania w dzienniku zdarzeń w porządku chronologicznym i kolejnego numerowania zapisów, objęto zapisy dotyczące raportów kasowych, dokonane w maju 2006 roku, a kontrolą w zakresie liczenia sumy obrotów w sposób ciągły objęto wszystkie zapisy dokonane w czerwcu 2006 roku. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy zapisami, a sprawdzonymi raportami kasowymi. Dowody księgowe posiadają nadany numer pozycji, pod którą zostały wprowadzone do dziennika.

2.2 Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej).

Kontrola zgodności kont księgi głównej z kontami ksiąg pomocniczych wykazała, że gmina prowadzi ewidencję analityczną, w szczególności dla:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych – prowadzoną komputerowo w księgach inwentarzowych i tabelach umorzeniowych.
- rozrachunków z kontrahentami – prowadzoną komputerowo dla każdego kontrahenta,
- rozrachunków z pracownikami – prowadzona komputerowo, imienna ewidencja wynagrodzeń pracowników, zapewniająca uzyskanie informacji z okresu zatrudnienia,
- kosztów wg rodzajów - prowadzona komputerowo z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Kontrolowana jednostka na koncie Nr 071 dokonuje umorzeń środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe”

2.3 Sporządzanie zestawień obrotów i sald.

Kontrola w powyższym zakresie ustaliła, że kontrolowana jednostka sporządziła zestawienie obrotów i sald na koniec każdego miesiąca i na dzień 31 grudnia 2006 roku zgodnie z dyspozycją określoną w art. 18, ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn.zm.), zgodnie z którym na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż raz na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald zawierające:

- 1) symbole i nazwy kont
- 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec roku sprawozdawczego,
- 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty tego zestawienia były zgodne z obrotami dziennika i zestawieniem obrotów dzienników częściowych. Sporządzone zestawienie obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2006 roku zawiera salda wynikające z ewidencji księgowej.

Zestawienie obrotów i sald stanowi załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

2.4. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.

Kontrolą w zakresie sprawdzania zasad udokumentowania operacji gospodarczych i prawidłowości zapisów księgowych objęto próbę za okres maja 2006 roku.

Powyższa próba obejmuje dokumenty oznaczone jako dowody księgowe od numeru 762 do numeru 810, od numeru 894 do numeru 912 i od numeru 1051 do numeru 1094 zaewidencjonowane w dzienniku obejmujące wspomniany wyżej okres.

W wyniku kontroli stwierdzono, że na zbiorczych dowodach księgowych zamieszczono wykaz załączonych do nich dowodów źródłowych, zgodnie z dyspozycją art. 20, ust 3 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być sporządzone przez jednostkę zbiorcze dowody księgowe służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorowym pojedynczo wymienione.

Załączone do dowodów zbiorowych dowody źródłowe wydatków zawierają dekretację budżetową ze wskazaniem zaklasyfikowania wydatków według działów, rozdziałów oraz paragrafów i opatrzone są podpisem osoby dokonującej tego wskazania.

Zachowywanie porządku systematycznego i chronologicznego.

Na podstawie badanej próby obejmującej maj 2006 roku ustalono, że zapisów operacji gospodarczych na kontach księgi głównej dokonywano w ujęciu systematycznym i zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w korespondencji z zapisami w dzienniku. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonywano w kolejności chronologicznej.

Terminowość zapisów.

Kontrolą w zakresie terminowości zapisów w księgach rachunkowych objęto miesiąc maj 2006 roku. W objętej kontrolą próbie stwierdzono, że w księgach rachunkowych zapisywano operacje gospodarcze w miesiącu ich dokonania, operacje gotówkowe ujmowano w księgach rachunkowych w dniach dokonania.

Ustalenia dotyczące sporządzania zestawień obrotów i sald zostały zawarte w podpunkcie 2.2

Korekta błędnych zapisów.

W objętych kontrolą księgach rachunkowych w miesiącu maju 2006 roku nie stwierdzono występowania błędnych zapisów i ich korekty.

3. Sprawozdawczość budżetowa

3.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

Urząd Miejski w Sandomierzu sporządził na dzień 31 grudnia 2006 następujące sprawozdania:

- Rb-27 S z wykonania plany dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku,
- Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku,

- Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku,
- Rb-PDP – z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku,
- Rb-N o stanie należności, za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 roku,
- Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku,
- Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2006 roku.

Wymienione sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w załączniku Nr 35 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.Nr 115 poz.781).

Kontrolą w zakresie rzetelności sporządzania objęto wybrane jako próbę roczne sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania dochodów i Rb-28 S z wykonania wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono że sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z przepisami przywołanego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S oraz Rb-28 S są zgodne z ewidencją wynikającą z konta 901 „Dochody budżetu” i konta 907 „Dochody funduszy pomocowych” oraz konta 902 „wydatki budżetu” i konta 908 „Wydatki funduszy pomocowych”

3.2 Kontrola sprawozdań przez Burmistrza

Jako próbę do kontroli przyjęto sprawozdania Rb- 28 S, Rb-N i Rb-Z złożone za 2006 rok przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Sandomierzu oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Sandomierzu. W wyniku kontroli w/w sprawozdań nieprawidłowości nie stwierdzono. Burmistrz nie dokonywał kontroli sprawozdań składanych przez podległe jednostki w zakresie formalno-rachunkowym, a czynność tę przypisał Skarbnikowi Miasta w zakresie obowiązków i odpowiedzialności (część II pkt. 3 i 10).

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

W roku 2006 kontrolowana jednostka sporządziła zbiorcze sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. Kontrolą objęto zbiorcze sprawozdanie jednostki samorządu terytorialnego Rb-Z składane przez jednostki budżetowe. Sprawozdanie zbiorcze obejmuje dane wynikające ze sprawozdań jednostek budżetowych. W celu sprawdzenia zgodności wykazanego stanu zadłużenia w kontrolowanej jednostce dokonano porównania danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku, Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku oraz ewidencji księgowej konta 134 i konta 260.

Z ewidencji księgowej konta 134 wynika, że na dzień 31 grudnia 2006 roku jego saldo stan po stronie „Ma” w wysokości 1.898.132,26 zł. Natomiast saldo konta 260 na dzień 31 grudnia 2005 roku wykazywało stan po stronie „Ma” w wysokości 5.000.000 zł. W wyniku dokonanego porównania danych zawartych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, rozbieżności nie stwierdzono.

3.4 Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy.

W sprawozdaniu Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku, Gmina Sandomierz wykazała w kolumnie 12 następujące skutki obniżenia górnych stawek podatków na okres sprawozdawczy:

– podatek od nieruchomości	687.898,24 zł
– podatek rolny,	42.101,23 zł
– podatek leśny	0 zł

– podatek od środków transportowych	249.761,78 zł
RAZEM	979.761,25 zł

W celu ustalenia czy w/w kwoty skutków wynikają z różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatków a dochodami, jakie uzyskuje stosując stawki ustalone przez Radę Miejską, kontrolą objęto dokumentację prowadzoną przez referat podatków i ewidencję podatkową dotyczącą podatku rolnego. Na 2006 rok Rada Miejska w Sandomierzu nie podejmowała uchwały w sprawie ustalenia ceny żyta do wymiaru podatku rolnego. Do naliczenia podatku rolnego przyjęto cenę żyta w wysokości 27,88/1q opublikowaną w Monitorze Polskim Nr. 62 , poz. 867 z dnia 17 października 2005 r. Podatek rolny, wyliczony wg w/w ceny żyta przyjęty do przypisu na 2006 rok wynosił na 1 ha przeliczeniowy kwotę 69,70 zł.

W sprawozdaniu objętym kontrolą Gmina wykazała następujące skutki:

- a. Z tytułu udzielonych przez Radę Miasta ulg i zwolnień (Rb-27S – kolumna 13):

– podatek od nieruchomości	87.910 zł.
----------------------------	------------
- b. Wydanych decyzji przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych (Rb-27S-kolumna 14):

– podatek od nieruchomości	44.789,80 zł
– podatek rolny	6.468,51 zł
– opłata targowa	1.938,00 zł
– podatek od środków transportowych	7993,40 zł
- c. Wydanych decyzji przez organ podatkowy o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności (Rb-27S-kolumna 15):

– podatek rolny	352,20 zł
– podatek od środków transportowych	4.584 zł
Razem	334.425,45 zł

A) W celu ustalenia czy wymienione w punkcie b i c kwoty skutków wynikają z decyzji Burmistrza i uchwały Rady Miasta kontrolą objęto losowo wybrane decyzje Burmistrza z 2006 roku:

- 1) decyzja – znak FN/WN 31103-02-31/2006 z dnia 11 października 2006 r. w sprawie umorzenia I, II, i III raty zaległego podatku od nieruchomości za 2006 rok w kwocie 406,00 zł Pani Małgorzacie Ź. z Sandomierza

- 2) decyzja – znak FN 31103-2-36/2/2006 z dnia 9 stycznia 2006 w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za lata 2003 i 2004 w kwocie 29.254,00 zł. Panu Adamowi A. z Sandomierza.
- 3) decyzja – znak FN/WN.31103-01-2/2006 z dnia 4 maja 2006 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2003,2004 i 2005 w kwocie 5.672 zł Powiatowemu Urzędowi Pracy w Sandomierzu.
- 4) decyzja – znak Fn/WN 31103-01-6/2006 z dnia 24 listopada 2006 roku w sprawie umorzenia z urzędu zaległości w podatku od nieruchomości za 2006 rok w kwocie 191 zł spółce CAVOL w Sandomierzu w związku z wykreśleniem jej z Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 25 stycznia 2006 roku.
- 5) decyzja – znak Fn/WN.31113-2-1/2006 z dnia 21 kwietnia 2006 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym za 2005 rok w kwocie 80,80 zł Pani Izabeli C. z Sandomierza
- 6) decyzja – znak Fn/WN 31113-02-6/2006 z dnia 23 czerwca 2006 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym za 2006 rok w kwocie 228,00 zł Państwu Teresie i Michałowi Dz. z Sandomierza.
- 7) decyzja – znak Fn/WN.31113-02-11/2006 z dnia 13 października 2006 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym za lata 1999-2004 w kwocie 312,21 zł oraz odsetek od tych zaległości w kwocie 297,30 zł Pani Katarzynie P. z Sandomierza.
- 8) decyzja – znak Fn/WN 31113-02-17/2006 z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za rok 2006 (IV rata) w kwocie 188 zł Panu Józefowi K. z Sandomierza.
- 9) decyzja – znak Fn/WN 31113-02-14/2006 z dnia 13 grudnia 2006 roku w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za lata 1999-2006 w łącznej kwocie 2.751,20 zł oraz odsetek od tych zaległości w kwocie 1.317,00 Pani Annie N. z Sandomierza.
- 10) decyzja – znak Fn/WN 31225-1/2006 z dnia 3 lipca 2006 roku w sprawie umorzenia zaległości w opłacie targowej z tytułu prowadzonego handlu (działalności gospodarczej) na Placu 3-go Maja w Sandomierzu w kwocie 1.938,00 zł Pani Ewie D. z Sandomierza.
- 11) decyzja – znak Fn/WN.31143-02-2/2006 z dnia 13 czerwca 2006 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych za lata 2000-2002 w

łącznej kwocie 1.745,30 zł oraz odsetek od tych zaległości w kwocie 3.576,00 zł Panu Bolesławowi W. zamieszkałemu w Opatowie

- 12) decyzja – znak Fn/WN 31143-02-15/2006 z dnia 15 listopada 2006 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych za 2006 rok w kwocie 570,00 zł Panu Wojciechowi K. zamieszkałemu w Sandomierzu.
- 13) decyzja – znak Fn/WN 31143-02-17/2006 z dnia 4 grudnia 2006 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych za lata 2005-2006 w kwocie 1.180 zł oraz odsetek od tych zaległości w kwocie 128 zł Panu Marcinowi Ch. z Sandomierza.
- 14) decyzja – znak Fn/WN 31143-02-14/2006 z dnia 14 listopada 2006 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych za 2006 rok w kwocie 644 zł Panu Ignacemu Ż. z Sandomierza
- 15) decyzja - znak Fn/WN.31143-02-8/2006 z dnia 21 września 2006 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych za lata 1995-1997 w kwocie 339 zł oraz odsetek od tych zaległości w kwocie 1076 zł Panu Szczepanowi Sz. z Sandomierza.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

B) Analiza skutków w podatku od nieruchomości wykazała:

Skutki obniżenia stawki w podatku od nieruchomości (Rb-27S-kolumna 12) 687.898,24 w tym:

- skutki obniżenia stawki podatku od nieruchomości od osób prawnych 511.877,91 zł
- skutki obniżenia stawki podatku od nieruchomości od osób fizycznych 176.020,33 zł

Dane są zgodne z wydrukami poszczególnych przedmiotów opodatkowania ujętych w ewidencji podatku od nieruchomości za 2006 rok.

C) Skutki udzielonych przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy przedstawiają się następująco:

1) podatek od nieruchomości 132.699,80 zł w tym:

- umorzenie podatku od nieruchomości, osoby prawne 6.758,20 zł
- zwolnienie na podstawie uchwały z podatku od nieruchomości, osoby prawne 87.910,00 zł
- umorzenie podatku od nieruchomości, osoby fizyczne – 38.031,60 zł.

Dane zgodne z wydrukami zestawień przypisów i odpisów za 2006 rok

2) podatek rolny 6.468,51 zł w tym:

- umorzenie podatku rolnego, osoby fizyczne 6.468,51 zł
- 3) podatek od środków transportowych 7.993,40 zł w tym:
 - umorzenie podatku od osób fizycznych 7.993,40 zł

Dane zgodne z wydrukami zestawień przypisów i odpisów za 2006 rok

4. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Burmistrz Miasta Sandomierza pismem z dnia 27 listopada 2002 r. powierzył obowiązki i przekazał odpowiedzialność w zakresie rachunkowości Skarbnikowi Panu Edwardowi Walasowi stosownie do przepisów art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz 694z późn.zm.) oraz obowiązującego obecnie art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. (Dz.U. Nr 249, poz 2104 z późn.zm.)

III GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi

1.1 Gospodarka kasowa

Urząd Miejski w 2006 roku nie prowadził kasy, korzystał z usług Powszechnej Kasy Oszczędności S.A. Centrum Korporacyjne w Ostrowcu Świętokrzyskim O./ Sandomierz. W budynku Urzędu mieści się punkt kasowy tego banku, który w 2006 roku prowadził obsługę finansową Urzędu Miejskiego, oraz sprzedaż znaków opłaty skarbowej.

1.2 Obsługa bankowa

1.2.1. Obsługa bankowa Urzędu Miejskiego i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą tj. w roku 2006 obsługę bankową budżetu gminy i jej jednostek organizacyjnych prowadzi Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. Regionalny Oddział Korporacyjny w Krakowie, Centrum Korporacyjne w Ostrowcu Świętokrzyskim. Na prowadzenie obsługi bankowej zawarta została w dniu 29 maja 2006 roku umowa na okres od 29 maja 2006 roku do 9 maja 2009 roku tj: na okres 3 lat. Umowę zawarto w wyniku postępowania w sprawie wyboru oferty banku przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego w oparciu o:
- art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych

(Dz.U.Nr.19,poz.177z.późn.zm.).

- art. 195 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr. 249 poz. 2104 z późn. zm.)

1.2.2. Operacje bankowe.

W zakresie sprawdzenia prawidłowości dokonywania zapisów na koncie 133 „rachunek bieżący budżetu” kontrolą objęto czerwiec 2006 roku.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ewidencji księgowej zawartej w księdze głównej oraz wyciągów bankowych za czerwiec 2006 roku.

W wyniku porównania zapisów w ewidencji księgowej z wyciągami bankowymi ustalono że zapisów na koncie 133 dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald.

Na dzień 30 czerwca 2006 roku saldo wynikające z ewidencji księgowej konta 133 po stronie „Ma” wynosiło 385.530,34 zł. i było zgodne z wyciągiem bankowym Nr. 153 z dnia 30 czerwca 2006 roku. Do wyciągów bankowych dołączono dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji.

Na podstawie porównania ewidencji konta 133 z ewidencją konta 130 „rachunek bieżący jednostki budżetowej ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na wymienionych kontach.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.1 Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

Uregulowania w zakresie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania zostały zawarte w rozdziale IV instrukcji obiegu dokumentów oraz kontroli wewnętrznej dowodów finansowych.

Powyższa instrukcja została wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr.P.0152/6/2004 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 lutego 2004 roku.

Stosownie do zapisów rozdziału IV wspomnianej wyżej instrukcji, do druków ewidencjonowanych zaliczono:

- kwestionariusz przychodowy K-103, czeki gotówkowe,
- bloczki opłaty parkingowej i targowej oraz abonamenty miesięczne opłaty parkingowej.

2.2 Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

W kontrolowanej jednostce prowadzone są następujące księgi druków ścisłego zarachowania:

- 1) księga druków ścisłego zarachowania – kwitariuszy przychodowych K-103, założona w dniu 2 stycznia 2006 roku.
- 2) ewidencja bloczków biletów opłaty targowej.
- 3) ewidencja bloczków opłaty parkingowej.
- 4) ewidencja abonentów opłaty parkingowej.
- 5) ewidencja czeków.

Ewidencja druków zawiera datę, liczbę wydanych druków oraz ich stan ilościowy.

Na podstawie przedstawionego arkusza spisu z natury stwierdzono, że w dniach 29 grudnia 2006 roku do 2 stycznia 2007 roku przeprowadzony został spis z natury druków ścisłego zarachowania. Wykazany w czasie spisu stan jest zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji. W czasie spisu różnic nie stwierdzono.

2.3 Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W trakcie czynności kontrolnych w dniu 23 marca 2007 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ewidencjonowanych i porównano ich stan rzeczywisty ze stanem ewidencyjnym. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym druków. Protokół z inwentaryzacji stanowi załącznik Nr. 5 do niniejszego protokołu kontroli.

3. Rozrachunki i roszczenia.

3.1 Rodzaje rozrachunków

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzone są następujące konta rozrachunkowe:

- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- konto 225 „Rozrachunki z budżetami”
- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki”
- konto 290 „Odpisy aktualizacyjne należności”

Prowadzone konta rozrachunkowe zespołu 2-go wynikają z wykazu zakładowego planu kont wprowadzonego wymienionym zarządzeniem Nr P.0152/85/2006 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 września 2006 roku oraz z treścią ekonomiczną kont określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. (Dz.U. Nr 153, poz.1752 z późn. zm.) oraz obowiązującego w tej sprawie od dnia 24 sierpnia 2006 roku Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku (Dz.U. Nr. 142, poz 1020). Ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach zespołu 2-go. Do syntetycznych kont rozrachunkowych prowadzona jest ewidencja analityczna obejmująca rozrachunki odrębnie z każdym kontrahentem.

3.2 Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

W celu sprawdzenia zgodności zapisów ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną oraz sprawdzenia czy ewidencja księgowa obejmuje należności i zobowiązania bezsporne, na wniosek kontrolujących Skarbnik Gminy Sandomierz sporządził zestawienie należności i zobowiązań wg stanu na dzień 31 grudnia 2006 roku, które zamieszczono poniżej. Wykazany w zestawieniach stan należności i zobowiązań jest zgodny z ewidencją syntetyczną rozrachunków oraz bilansem Urzędu Miejskiego na dzień 31 grudnia 2006 roku (załącznik Nr 6 do protokołu kontroli).

Salda należności i zobowiązań na 31.12.2006 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp	Symbol Konta	Nazwa Konta	Tytuł	Należność (Wn)	Zobowiązania (Ma)	Zapłata
1	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Za faktury	496.267,00	423.583,91	8-19.01.07 WB-6,10,12,15,16
2	221	Należności z tytułu pozostałych dochodów budżetowych	Podatki i opłaty	3.714.750,80	101.414,28	Wykazano w rubr.11 Rb-27 S
3	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Dochody budżetowe z urzędów skarbowych	-	-	
4	225	Rozrachunki z budżetami	Podatek dochodowy	-	-	
			Podatek VAT	-	37.134,38	24.01.07 WB-20
5	229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	Ubezpieczenia społeczne, fp, zdrowotne	-	66.055,60	05.02.07 WB-4

			Opłata dowodowa	-	5.651,28	03.01.07 WB-2
6	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Wynagrodzenia	-	336.358,05	08.01.07 WB-6
7	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Zaliczki, ryczałt za używanie samochodu prywatnego	8,00	-	
8	240	Pozostałe rozrachunki	-	-	494,71	
9	290	Odpisy aktualizujące należności	-	-	595.852,60	
				4.211.025,80	1.566.544,81	

W zakresie prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych jako próbę do kontroli przyjęto zobowiązania wykazane na kontach 201,221,225,229, 239 i 290 o wartości powyżej 2.000 zł.

1) konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Po stronie zobowiązań wykazana została kwota 423.583,91 zł stanowiąca:

a) zobowiązanie wobec PGKiM sp. z o.o. w Sandomierzu za:

- wywóz nieczystości na podstawie faktury Nr. TO/62266/12/06 z dnia 31.12.2006 roku na kwotę 7.704 zł. z terminem zapłaty do 22.01.2007 roku. Zobowiązanie uregulowano przelewem z dnia 19.01.2007 roku (WB Nr.16).
- odśnieżanie miasta Sandomierza na podstawie faktury Nr. 185/FVN7/TO/2006 z dnia 31.12.2006 roku na kwotę 26.638,12 zł z terminem zapłaty do 21.01.2007 roku. Zobowiązanie uregulowano przelewem z dnia 19.01.2007 roku.(WB Nr.16)
- wywóz nieczystości stałych na podstawie faktury Nr. TO/62261/12/2006 z dnia 31.12.2006 roku na kwotę 2.791,59 zł z terminem zapłaty do 22.01.2007 r. Zobowiązanie uregulowano przelewem z dnia 19.01.2007 r.(WB Nr.16)
- wywóz nieczystości stałych na podstawie faktury Nr. TO/62265/12/2006 z dnia 31.12.2006 r. na kwotę 2.229,49 zł z terminem zapłaty do 22.01.2007 r. Zobowiązanie uregulowano przelewem z dnia 19.01.2007 r. (WB Nr.16)
- utrzymanie zieleni miejskiej na podstawie faktury Nr. ZZM/31/2006 z dnia 29.12.2006 r. na kwotę 14.644,97 zł z terminem zapłaty do 19.01.2007 r. Zobowiązanie uregulowano przelewem z dnia 19.01.2007 r. (WB Nr.16)
- konserwację przystanków komunikacyjnych na podstawie faktury nr.80/W/06 z dnia 29.12.2006 na kwotę 7276,00 zł z terminem zapłaty do 19.01.2007 r. Zobowiązanie uregulowano przelewem z dnia 18.01.2007 r. (WB nr.15).

- czyszczenie sieci burzowej na podstawie faktury Nr.658/2006/FVUS z dnia 29.12.2006 r. na kwotę 5.885,00 zł z terminem zapłaty do 19.01.2007 r. Zobowiązanie uregulowano przelewem z dnia 8.01.2007 r. (WB Nr.6)
 - oczyszczanie ulic i placów na podstawie faktury Nr.181/FVN7/TO/2006 z dnia 28.12.2006 r. na kwotę 8.818,96 zł z terminem zapłaty do 18.01.2007 r. Zobowiązanie uregulowano przelewem z dnia 8.01.2007 r. (WB Nr.6).
- b) zobowiązania wobec PEC w Sandomierzu za dostarczenie ciepła na podstawie faktury Nr. 2266/06/12 z dnia 31.12.2006 r. na kwotę 5.969,47 zł z terminem zapłaty do 18.01.2007 r. Zobowiązanie uregulowano przelewem z dnia 15.01.2007 r. (WB nr.12)
- c) zobowiązanie wobec Redakcji „Echo Dnia” w Kielcach za zamieszczenie życzeń świątecznych na podstawie faktury Nr.11503F0602EP z dnia 28.12.2006 r. na kwotę 225,10 zł z terminem zapłaty do 7.01.2007 r. (faktura wpłynęła do UM w dniu 9.01.2007 r.). Zobowiązanie uregulowano przelewem z dnia 12.01.2007 r. (WB Nr.10)
- d) zobowiązanie wobec Firmy Polkomtel SA w Warszawie za usługi telefoniczne na podstawie faktury 612200016463 z dnia 22.12.2006 r. na kwotę 2.652,99 z terminem zapłaty do 5.01.2007 r. (faktura wpłynęła do UM w dniu 9.01.2007 r.)
Zobowiązanie uregulowano przelewem z dnia 12.01.2007 r. (WB nr.10)
- e) zobowiązania wobec Rejonu Energetycznego w Tarnobrzegu za energię elektryczną na podstawie faktur:
- Nr.861009698 z dnia 29.12.2006 r. na kwotę 128.353,09 zł
 - Nr.861009696 z dnia 29.12.2006 r. na kwotę 31.364,15 zł
 - Nr.861009697 z dnia 29.12.2006 r. na kwotę 4.589,27 zł
 - Nr.861009699 z dnia 29.12.2006 r. na kwotę 33.891,50 zł
- z terminem zapłaty do 15.01.2007 r. (faktury wpłynęły do UM w dniu 9.01.2007 r.). Zobowiązania uregulowano przelewami z dnia 12.01.2007 r. (WB Nr.10)
- f) zobowiązanie wobec Firmy „DIPOL” w Sandomierzu za konserwację systemów alarmowych na podstawie faktury Nr. 2492/06 z dnia 27.12.2006 r. na kwotę 3.416,00 zł. z terminem zapłaty do 10.01.2007 r.

Zobowiązanie uregulowano przelewem z dnia 3.01.2007 r. (WB Nr.2)

g) zobowiązanie wobec Firmy „Echo Media” sp. z o.o. w Kielcach za promocję gminy na podstawie faktury Nr. 597F0602 EA z dnia 22.12.2006 r. na kwotę 2.440,00 zł z terminem zapłaty do 1.01.2007 r.

Zobowiązanie uregulowano przelewem z dnia 3.01.2007 r. (WB Nr.2).

h) zobowiązanie wobec Przedsiębiorstwa Robót Drogowych „Drokam-Piaseczno” w Piasecznie za wykonanie nawierzchni bitumicznej na ulicy Nowej w Sandomierzu na podstawie faktury Nr. 251/2006 z dnia 11.12.2006 r. na kwotę 89.040,48 zł z terminem zapłaty 1.01.2007 r.

Zobowiązanie uregulowano przelewem z dnia 2.01.2007 r. (WB Nr.1).

i) zobowiązanie wobec Karpackiej Spółki Gazownictwa Sp. z o.o. w Tarnowie za zużyty gaz na podstawie faktur:

- Nr. 810/F/FB/10753/12/06 z dnia 28.12.2006 r. na kwotę 3.598,86 zł.
- Nr. 810/F/FB/10370/12/06 z dnia 28.12.2006 r. na kwotę 2.460,87 zł.

z terminem zapłaty do 11.01.2007 r.

Zobowiązanie uregulowano przelewami w dniu 8.01.2007 r. (WB Nr.6).

j) zobowiązanie wobec Rzeszowskiego Zakładu Energetycznego SA w Rzeszowie na podstawie faktury Nr. W0612/8103 z dnia 28.12.2006r. na kwotę 9.137,53 zł. z terminem zapłaty do 12.01.2007 r.

Zobowiązanie uregulowano przelewem z dnia 8.01.2007 (WB Nr.6).

2.) konto 221 „Należności z tytułu pozostałych dochodów budżetowych”

Po stronie zobowiązań wykazana została kwota 101.414,28 zł stanowiąca nadpłaty podatków:

- | | |
|-------------------------------|--------------|
| – od nieruchomości - | 68.775,67 zł |
| – od osób prawnych - | 53.060,16 zł |
| – od osób fizycznych - | 15.715,51 zł |
| – rolnego - | 12.137,62 zł |
| – od osób prawnych - | 242,05 zł |
| – od osób fizycznych - | 11.895,57 zł |
| – od środków transportowych - | 19.236,32 zł |

- od osób prawnych -	3,95 zł
- od osób fizycznych -	19.232,37 zł
- opłaty targowej -	1.264,67 zł

Powyższe kwoty zostały ujęte w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku w dziale 756 i 801 w rubryce 11 „nadpłaty”

3) konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Po stronie zobowiązań wykazano:

a) kwotę 37.134,38 zł stanowiącą podatek od towarów i usług VAT naliczony za miesiąc grudzień 2006 roku.

Zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 24 stycznia 2007 roku (WB Nr.20)

4) konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Po stronie zobowiązań wykazana została kwota:

a) 66.055,60 zł stanowiąca składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok.

Zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 5 lutego 2007 roku tj po wypłaceniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok. (WB Nr.4).

b) 5.651,28 zł stanowiąca opłatę za wydawanie dowodów osobistych, odprowadzona do budżetu Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 3 stycznia 2007 roku (WB Nr.2).

5) konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Po stronie zobowiązań kontrolowana jednostka wykazała kwotę 336.358,05 zł stanowiącą dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2006 rok.

Zobowiązanie zostało uregulowane w dniu wypłaty dodatkowego wynagrodzenia tj. 8 stycznia 2007 roku.

W wyniku kontroli rozrachunków objętych próbą kontrolną ustalono, że w ewidencji księgowej wykazane są kwoty należności i zobowiązań wynikające z dowodów księgowych. Na kontach rozrachunkowych wykazane zostały zobowiązania, które nie zostały zapłacone, bądź rozliczone w dniu wystąpienia operacji gospodarczej. W ewidencji księgowej ujęte są kwoty zobowiązań od dnia wystąpienia do dnia zapłaty.

Wykazane na dzień 31 grudnia 2006 roku salda kont rozrachunkowych nie zawierają wzajemnych kompensat.

6) konto 290 „Opłaty aktualizujące należności”.

Po stronie zobowiązań kontrolowana jednostka wykazała kwotę 595.852,60 zł stanowiącą należności z tytułu odsetek przypisanych ale nie zapłaconych do dnia bilansowego.

3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

W zakresie sprawdzenia terminowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, próbą kontrolną objęto II kwartał 2006 roku. Na podstawie deklaracji PIT-4, bankowych poleceń przelewu oraz wyciągów bankowych ustalono, że podatek dochodowy odprowadzony został:

- za kwiecień 2006 roku – w dniu 19 maja 2006 roku (dowód księgowy WBN Nr.117)
- za maj 2006 roku – w dniu 20 czerwca 2006 roku (dowód księgowy WB/144)
- za czerwiec 2006 roku – w dniu 20 lipca 2006 roku (dowód księgowy Nr.WB/170)

W wyniku sprawdzenia i powyższych ustaleń stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy odprowadzane były w terminie wynikającym z dyspozycji art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz 176 z późn.zm.).

3.3.2 Odprowadzanie składek Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy

W zakresie sprawdzenia terminowości składek FUS i FP, jako próbę kontrolną przyjęto II kwartał 2006 roku. Na podstawie deklaracji ZUS-DRA, wyciągów bankowych i bankowych poleceń przelewu ustalono, iż składki przekazywane były:

- za kwiecień 2006 roku – w dniu 4 maja 2006 roku (dowód księgowy WB Nr. 104)
- za maj 2006 roku – w dniu 5 czerwca 2006 roku (dowód księgowy WB Nr. 132)
- za czerwiec 2006 roku – w dniu 5 lipca 2006 roku (dowód księgowy WB Nr. 157)

Na podstawie badanej próby ustalono, że składki odprowadzone były w terminie określonym art. 47 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 123, poz. 776 z późn.zm.).

3.3.3. Odprowadzanie składek PFRON.

Średnie zatrudnienie w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu za 2006 rok wynosiło łącznie 100 etatów. Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123, poz. 776 z późn.zm.) stanowiącym że „pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, z zastrzeżeniem ust. 2-5 i art. 22 dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65 % przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych”.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów obejmujących rok 2006 ustalono, że kontrolowana jednostka w wymienionym okresie zatrudniała:

- od 1 stycznia do 31 lipca – 3 pracowników niepełnosprawnych
- od 1 sierpnia do 31 grudnia – 5 pracowników niepełnosprawnych

Obowiązek naliczania i wypłat składek na fundusz wynikający z art. 21 ust. 1 wyżej przytoczonej ustawy ciążył na pracodawcy za okres od stycznia do lipca 2006 r. Pomimo ciążącego obowiązku, wynikającego z przytoczonego wyżej uregulowania prawnego, Urząd Miejski w Sandomierzu rozpoczął naliczanie składek i ich przekazywanie za 2006 rok dopiero w październiku 2006 roku.

Powyższe narusza art. 49 ust. 2 cytowanej na wstępie ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej, zgodnie z którym składki winny być wpłacane na konto Funduszu w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

Ponadto powyższa nieprawidłowość może stanowić naruszenie art. 14 pkt. 5 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn.zm.).

Zestawienie dokonanych wpłat na PFRON i daty przelewów za rok 2006 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Miesiąc	Należność	Data przelewu
1	Styczeń	878,00 zł	18.10
2	Luty	840,00 zł	07.11
3	Marzec	946,00 zł	07.11

4	Kwiecień	905,00 zł	16.11
5	Maj	987,00 zł	24.11
6	Czerwiec	1029,00 zł	29.11
7	Lipiec	1111,00 zł	29.11
8	Sierpień	Nie podlega rozliczeniu	-
9	Wrzesień	Nie podlega rozliczeniu	-
10	Październik	Nie podlega rozliczeniu	-
11	Listopad	Nie podlega rozliczeniu	-
12	Grudzień	Nie podlega rozliczeniu	-

Wobec powyższych nieprawidłowości kontrolujący zwrócił się do Skarbnika Miasta – Pana Edwarda Walasa o wyjaśnienie przyczyn opóźnienia w przekazaniu składek na PFRON za 2006 rok. W pisemnym wyjaśnieniu (załącznik Nr. 7 do protokołu kontroli). Pan Skarbnik podał:

Poniżej wyjaśniam dlaczego należne składki na PFRON za 7 miesięcy odprowadzone były w miesiącu październiku i listopadzie 2006 r.

Elementem niezbędnym do rozliczenia składek było uzyskanie odpowiedniego oprogramowania z oddziału regionalnego PFRON w Kielcach również specyfika rejestracji i przesyłu danych jest też ściśle określona.

W I półroczu 2006 roku przeprowadzono rozmowy telefoniczne z PFRON Oddział w Kielcach mające na celu uzyskanie niezbędnej do przeprowadzenia teletransmisji danych płyty CD z oprogramowaniem e-pfron. Ze względu na brak odpowiedzi w dniu 10 sierpnia 2006 r wysłano pismo do PFRON Oddział Kielce z prośbą o przesłanie oprogramowania, o którym była mowa w rozmowach telefonicznych. Płyta zawierająca oprogramowanie została przesłana do Urzędu Miejskiego w Sandomierzu w dniu 25.08.2006 r. Aby przestać dokumenty do PFRON w formie elektronicznej, po instalacji oprogramowania należało na internetowej stronie PFRON zgłosić osobę która jest Administratorem Pracodawcy. (osoba odpowiedzialna za poprawne skonfigurowanie aplikacji do przesyłania danych, posiadającą także uprawnienia I użytkownika niezbędne obok uprawnień II użytkownika do przesyłania dokumentów). Powyższe zgłoszenie zostało dokonane drogą elektroniczną w dniu 30.08.2006 r. Aplikacja e-pfron do poprawnego działania wymaga oprócz zgłoszenia administratora także zgłoszenia karty rejestracji użytkownika. Powyższe zgłoszenie w formie elektronicznej należało złożyć w odstępach 7 dniowych. Karta rejestracji

II użytkownika została zgłoszona w dniu 07.09.2006 r. w tym też dniu zostały wygenerowane elektronicznie niezbędne klucze szyfrujące do transmisji danych. W dniu 08.09.2006 dokonano pierwszej elektronicznej teletransmisji danych. W dniu 21.09.2006 r. z PFRON Urząd Miejski otrzymał pisemne potwierdzenie zgłoszenia Administratora Pracodawcy. Ponieważ system nie pozwalał zacząć przesyłania deklaracji od roku 2006, pierwszym wysłanym dokumentem była informacja INF 1 dotycząca miesiąca lipca 2003 r. zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Polityki Społecznej z dnia 06.06.2003 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi PFRON przez pracodawców drogą elektroniczną można przysyłać tylko informacje lub deklaracje począwszy od miesiąca lipca 2003 r. (nie można przysyłać deklaracji lub informacji dotyczących miesięcy późniejszych np. zacząć wysyłać dokumenty od roku 2005 lub 2006 gdyż system e-pfron podczas komunikacji weryfikuje wysłane poprzednio dokumenty z tymi wysłanymi później) Z tego względu deklaracje rozliczeniowe za rok 2006 zostały wysłane w październiku i listopadzie 2006 r. (po rozliczeniu lat 2003-2005) i po przeprowadzeniu weryfikacji przez Oddział PFRON Kielce przesłano należne składki.

Od dnia 23.03.2006 r. osobą odpowiedzialną za naliczanie i odprowadzanie składek jest Pan Dariusz Tenderowicz.

Po przeanalizowaniu przedłożonych dokumentów i korespondencji z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – Oddział Świętokrzyski w Kielcach kontrolujący uwzględnił wyjaśnienie Skarbnika Miasta jako usprawiedliwienie powstałej nieprawidłowości.

Z dokumentów korespondencyjnych wynika, że rejestracja i nadanie numeru w rejestrze PFRON trwało do dnia 30 sierpnia 2006 roku. Pisemna odpowiedź o nadaniu uprawnień administratora pracodawcy wskazanemu pracownikowi Urzędu Miejskiego w Sandomierzu została przesłana z centrali PFRON w Warszawie w dniu 11 września 2006 roku.

Po tym terminie Urząd Miejski w Sandomierzu przystąpił do sporządzenia deklaracji miesięcznych DEK-I-a za okres od stycznia do lipca 2006 r. oraz informacji miesięcznych o zatrudnieniu INF-1 za okres od sierpnia do grudnia 2006 r. Wpłaty składek nastąpiły w wysokościach wykazanych w deklaracjach miesięcznych, bez odsetek od nieterminowych wpłat.

Deklaracje miesięczne wpłat na PFRON za 2006 rok stanowią załącznik Nr. 8, korespondencja w sprawie rejestracji Urzędu Miejskiego oraz administratora pracodawcy stanowi załącznik Nr. 9 do protokołu kontroli

3.4 Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet gminy.

Uchwałą Nr XXXIII/306/2006 Rady Miasta Sandomierza z dnia 8 lutego 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2006, Burmistrz upoważniony został do emitowania papierów wartościowych do wysokości 12.650.000 zł z przeznaczeniem na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności Unii Europejskiej w w/w kwocie oraz do spłaty zobowiązań w kwocie 2.195.741 zł – o czym stanowi zapis § 7 przywołanej uchwały.

W § 5 uchwały określono, że suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może w roku budżetowym 2006 przekroczyć kwoty 21.055.093,00 zł

W uchwale ustalono następujące limity na rok budżetowy 2006:

- a) z tytułu emisji papierów wartościowych, których wykup przypada na okres wykraczający poza rok budżetowy 2006 na kwotę 12.650.000,00 zł
- b) z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek, które podlegają spłacie lub wykupowi w roku budżetowym 2006 na kwotę 8.405.093,00 zł w tym kredytu i pożyczki zaciągane w związku ze środkami określonymi w umowie zawartej z podmiotem dysponującym funduszami strukturalnymi lub Funduszem Spójności Unii Europejskiej na kwotę 6.405.093,00 zł.

Ponadto:

w § 6 uchwały upoważniono Burmistrza do:

- emitowania papierów wartościowych, o których mowa wyżej w §5, w kwotach do wysokości planowanych z tych tytułów przychodów budżetu.
- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w § 5 pkt. 2 lit b w kwotach do wysokości ustalonego limitu w celu pokrycia występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.
- zabezpieczenia spłaty zaciąganych w 2006 r. kredytów i pożyczek w formie weksła in blanco wraz z deklaracją wekslową

w § 7 uchwały upoważniono Burmistrza do spłat zobowiązań w kwocie 2.195.741,00 zł w celu realizacji planowanych kwot rozchodów budżetu.

W 2006 roku Gmina zaciągnęła:

- kredyt długoterminowy inwestycyjny w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Kielcach na budowę kanalizacji sanitarnej przy u. Kwiatkowskiego-

Ożarówskiej w kwocie 357.500 zł oraz budowę kanalizacji sanitarnej przy ul. Wojska Polskiego w kwocie 93.000 zł

Ponadto wyemitowane zostały obligacje komunalne na kwotę 5.000.000 z przeznaczeniem na realizacją zadań inwestycyjnych.

W 2006 roku spłata zaciągniętych kredytów i pożyczek przypadających do spłaty wyniosła kwotę 2.195.740,74 zł. Jak wynika z powyższego Burmistrz Sandomierza nie przekroczył upoważnienia Rady Miasta Sandomierza do zaciągania długu i spłaty zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w 2006.

Stan zadłużenia Gminy Sandomierz z tytułu zaciągniętych kredytów pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na dzień 31.12.2006 r. wynosił: 6.898.132,26 zł, z przeznaczeniem na:

- modernizację Infrastruktury Drogowej 872.500,00 zł
- budowę kanalizacji sanitarnej przy ul.Kwiatkowskiego-Ożarówskiej 357.500,00 zł
- obligacje komunalne 5.000.000,00 zł
- budowę kanalizacji sanitarnej w ul. Wojska Polskiego 93.000,00 zł
- budowa kanalizacji sanitarnej w prawobrzeżnej części Sandomierza 575.132,26 zł

Do powyższego zadłużenia miasta należy doliczyć udzielone poręczenia i gwarancje, które na koniec roku budżetowego 2006 wynosiły kwotę 1.220.196,52 zł tj. EZGDK Klimontów (Budowa Zakładu Utylizacji w Jańczycach).

Łączny poziom zadłużenia miasta na 31 grudnia 2006 r. wynosił kwotę 8.118.328,78 zł tj. 12,99% wykonanych dochodów budżetowych (limit 60%).

3.5 Zobowiązania wymagalne

W wyniku porównania sprawozdań Rb-Z z danymi zawartymi w sprawozdaniu zbiorczym jednostki samorządu terytorialnego w zakresie zobowiązań ogółem i wymagalnych na dzień 31 grudnia 2006 roku, rozbieżności nie stwierdzono. W zakresie sprawdzenia przestrzegania planu wydatków za okresy sprawozdawcze kontrolę przeprowadzono na podstawie sprawozdań jednostki Rb-28 S z wykonaniu planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 roku. W wyniku kontroli ustalono, że wydatki dokonywane były przez jednostkę w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że na dzień 31 grudnia 2006 roku w gminie Sandomierz nie wystąpiły wymagalne zobowiązania publicznoprawne.

3.6 Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek zostały unormowane w części III zarządzenia P.0152/6/2004 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 lutego 2004 roku w sprawie ustalenia instrukcji obiegu dokumentów i kontroli wewnętrznej dowodów finansowych.

Przyjęte unormowania zdaniem kontrolujących nie naruszają zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. Nr.23, poz. 190). Na podstawie dokumentów księgowych ustalono, że w 2006 roku udzielono zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Jako próbę do kontroli prawidłowości udzielania i rozliczania zaliczek przyjęto II kwartał 2006 roku. W kontrolowanym okresie udzielono 3 zaliczki do rozliczenia.

Ponadto na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków z konta 234 za II kwartał 2006 roku stwierdzono że dwóch pracowników Urzędu Miejskiego posiada zaliczki stałe na okres 2006 roku.

Kontrolą objęto 2 zaliczki udzielone na wydatki do rozliczenia i jedną zaliczkę stałą na 2006 rok.

a) zaliczki udzielone na wydatki do rozliczenia.

- z dnia 19 maja 2006 r. i 10 kwietnia 2006 r.

Na wniosek Naczelnika Wydziału Nadzoru Komunalnego Urzędu Miejskiego z dnia 19 maja 2006 r. i 10 kwietnia 2006 r. o zaliczkę dla inspektora Pana Marcina G. nadzorującego pracę grupy prac interwencyjnych, na zakup paliwa do kosiarek spalinowych i piły, zaliczki zostały udzielone:

- w dniu 19 maja 2006 r. – kwota 2.000 zł.
- w dniu 10 kwietnia 2006 r. - kwota 2.000 zł.

Rozliczenie zaliczek

- w dniu 19 czerwca 2006 r. (zaliczka z 19.05.2006 r.) fakturami w ilości 20 szt. na zakup paliwa i oleju,
- w dniu 19 maja 2006 r. (zaliczka z 10 kwietnia 2006 r.) fakturami w ilości 25 szt. na zakup paliwa i oleju.

b) zaliczki stałe

Kontroli poddano rozliczenie z zaliczki stałej w czerwcu 2006 roku udzielonej komendantowi Straży Miejskiej w wysokości 1000 zł.

Rozliczenie zostało dokonane w dniu 12 czerwca 2006 r. za okres od 28 maja do 10 czerwca 2006 r. fakturami w ilości 7 szt na zakup paliwa na kwotę 799,54 zł.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Zaliczki poddane kontroli zostały rozliczone w ustalonym terminie i do wysokości ich pobrania.

3.7 Wydatki nie wygasające.

Zgodnie z danymi ewidencji księgowej, rocznego sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku w kontrolowanej jednostce wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2006 roku w rozumieniu ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr.249, poz 2104 z późn.zm). Wydatki nie wygasające wystąpiły w dziale 600 „Transport i Łączność”, rozdział 60016 „drogi publiczne gminne”, § 4300 w kwocie 100.000 zł oraz w § 6050 w kwocie 182.808 zł

4. Inwentaryzacja

4.1 Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Unormowanie w zakresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, zawarte zostały w części III zarządzenia Nr.P 0152/6/2004 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 lutego 2004 roku w sprawie instrukcji obiegu dokumentów oraz kontroli wewnętrznej dowodów finansowych po zmianach wprowadzonych aneksem Nr. 8 z dnia 5 września 2006 roku. Zawarte w instrukcji uregulowania wewnętrzne zawierają unormowania wynikające z art.26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r.Nr 76, poz 694 z późn.zm.) zapewniające sprawne przeprowadzenie oraz osiągnięcie celów inwentaryzacji.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Kontrolowana jednostka nie prowadzi kasy. Obsługę kasową prowadzi w siedzibie jednostki bank prowadzący obsługę finansową Urzędu Miejskiego tj. PKO BP S.A. Centrum Korporacyjne w Ostrowcu Świętokrzyskim Oddział Sandomierz.

4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na ostatni dzień roku obrotowego w kontrolowanej jednostce dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych poprzez porównanie otrzymanych z banku

potwierdzeń sald na rachunkach bankowych ze stanem wykazany w księgach rachunkowych. Z przedłożonego kontrolującym bankowego potwierdzenia sald na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2006 roku wynika, że inwentaryzacją objęto środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych prowadzonych przez PKO BP S.A. o/Sandomierz.

Sporządzony przez Gminę wykaz rachunków bankowych stanowi załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.

Wszystkie salda rachunków bankowych wykazane w wyciągach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2006 roku były zgodne z ewidencją księgową rachunków bankowych prowadzonych w Gminie. Salda rachunków bankowych są zgodne z bankowym potwierdzeniem salda na dzień 31 grudnia 2006 roku.

4.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Kontrolowana jednostka przeprowadziła inwentaryzację należności i zobowiązań poprzez weryfikację sald kont rozrachunkowych ze stanami wykazanymi w analitycznej ewidencji księgowej dotyczącej poszczególnych kontrahentów, a w odniesieniu do rozrachunków z odbiorcami i dostawcami również poprzez porównanie z dowodami źródłowymi. Potwierdzenia zgodności sald dokonano na załącznikach do bilansu zamknięcia przez podpisanie przez dokonującą sprawdzenia osobę odpowiedzialną. Jednostka potwierdzała salda zobowiązań wobec kontrahentów, którzy zwrócili się o potwierdzenie ich zgodności.

5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

5.1. Kredyty i pożyczki.

Jak wynika z ewidencji księgowej, salda konta 134 „Kredyty bankowe” na dzień 31 grudnia 2006 roku wykazywało stan po stronie „Ma” w wysokości 6.898.132,26 zł Wykazany na koncie 134 stan kredytów jest zgodny z ich wysokością wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym poprzez kontrolowaną jednostkę.

Na wymienione wyżej saldo kredytów złożyły się:

- 1) kwota 872.500 zł z tytułu kredytu wg umowy Nr 167/00 zaciągniętego w ING Bank Śląski w Kielcach w dniu 1 września 2005 roku z przeznaczeniem na modernizację infrastruktury drogowej, z okresem spłaty od 1 września 2005 roku do 30 września 2007 roku.

2) kwota 1.025.632 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Kielcach,

- kwota 575.132 zł wynikająca z umowy Nr. 119/04 z dnia 2 grudnia 2004 r. na budowę kanalizacji sanitarnej w prawobrzeżnej części miasta,
- kwota 357.500 zł wynikająca z umowy Nr.70/06 z dnia 10 października 2006 roku na budowę kanalizacji sanitarnej przy ul. Kwiatkowskiego-Ożarowskiej,
- kwota 93.000 zł wynikająca z umowy Nr 39/06 z dnia 9 sierpnia 2006 r na budowę kanalizacji sanitarnej przy ul. Wojska Polskiego.

3) kwota 5.000.000 zł wynikająca z umowy kredytu Nr. 07/06 z dnia 31 lipca 2006 r. zaciągniętego pod sprzedaż obligacji na zadania inwestycyjne.

Przychody i rozchody mające miejsce w 2006 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przedstawia poniższa tabela:

L p	Podmiot w którym zaciągnięto kredyt	Przeznaczenie kredytu	Nr umowy Data zawarcia	Nr i data podjęcia uchwały o zaciągnięciu kredytu	Stan zadłużenia na 01.01.2006	2006 rok		Stan zadłużenia na 31.12.2006
						Przychody	Rozchody	
		KREDYTY						
1	Bank Spółdzielczy w Sandomierzu	Budowa Sali sportowej w Sandomierzu	671/99 28.12.1999r		420.000,00		420.000,00	0
2	ING Bank Śląski Kielce	Modernizacja ul. Ożarowskiej	256/00 29.11.2005 r		400.000,00		400.000,00	0
3	ING Bank Śląski Kielce	Modernizacja infrastruktury drogowej	167/00 01.09.2005 r.		1.745.000,00		872.500,00	872.500,00
RAZEM					2.565.000,00		1.692.500,00	872.500,00
POŻYCZKI								
1	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska w Kielcach	Budowa kanalizacji sanitarnej w prawobrzeżnej części miasta	119/04 02.12.2004r	XIII/115/20 04 14.04.2004r	1.078.372,00		503.240,00	575.132,00
2	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska w Kielcach	Budowa kanalizacji sanitarnej przy ulicy Kwiatkowskiego -Ożarowskiej	70/06 10.10.2006r	XXXV/336/ 2006 21.06.2006r		357.500,00		357.500,00
3	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska w Kielcach	Budowa kanalizacji sanitarnej ul. Wojska Polskiego	39/06 09.08.2006r	XXXV/337/ 2006 21.06.2006r		93.000,00		93.000,00
RAZEM					1.078.372,00	450.500,00	503.240,00	1.025.632,00

OBLIGACJE								
1	PKO Bank Polski S.A.	Zadania inwestycyjne	07/06 31.07.2006r	XXXVI/33 2/2006, III/15/2006		5.000.000,00		5.000.000,00
SUMA KREDYTÓW POŻYCZEK i OBLIGACJI						3.643.372,00	5.450.500,00	2.195.740,00
							6.898.132,00	

Szczegółowe zestawienie przychodów i rozchodów w 2006 roku z tytułu zaciągniętych przez Gminę Sandomierz kredytów i pożyczek przedstawia sporządzony przez Skarbnika wykaz stanowiący załącznik Nr 11 do niniejszego protokołu.

5.2 Poręczenia i gwarancje

W okresie objętym kontrolą tj. w 2006 roku Gmina Sandomierz udzieliła poręczenia Ekologicznemu Związkowi Gmin Dorzecza Koprzywianki. Uchwałą Nr. XVII/145/2004 z dnia 22 września 2004 roku. Rada Miasta Sandomierza udzieliła poręczenia spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach do wysokości 1.319.172 zł na realizację inwestycji pn. „Budowa Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych w Jańczykach Gm. Baćkowice”

Poręczenia udzielono na okres 10 lat licząc od dnia zaciągnięcia pożyczki. Na dzień 31 grudnia 2006 roku kwota poręczenia wynosiła 1.220.196,52 zł.

Powyższe kwoty zostały wykazane w budżecie gminy jako zadłużenie gminy i wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-Z za 2006 rok.

IV. WYKONANIE BUDŻETU

1. Dochody budżetowe.

Budżet Gminy Sandomierz na 2006 rok przyjęty został uchwałą Nr XXXIII/306/2006 Rady Miasta Sandomierza z dnia 8 lutego 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu. Planowane dochody stanowiły kwotę 62.469.063,00 zł.

Po wprowadzonych zmianach w okresie 2006 r. plan i wykonanie dochodów budżetowych gminy przedstawiają się następująco:

- dochody planowane	66.583.311,00 zł
- dochody wykonane	62.573.287,63 zł
-% wykonania	93,98%

Realizacja planu dochodów budżetowych według źródeł dochodów oraz ich strukturę za 2006 rok przedstawia załącznik Nr 28 do protokołu kontroli.

1.1. Subwencja ogólna.

Dochody gminy uzyskane w 2006 roku z tytułu subwencji wynosiły 10.006.326 zł i stanowiły 15,99 % ogółem zrealizowanych dochodów budżetowych.

Wykonane dochody dotyczące roku 2006 z tytułu subwencji ogólnej w kwocie 10.006.326 zł obejmowały :

- część oświatową subwencji (rozdz. 75801) w kwocie 9.731.976 zł,
- część równoważąca subwencji (rozdz. 75831) w kwocie 274.350 zł,

W/w części subwencji zostały wprowadzone do budżetu gminy na podstawie pism Ministerstwa Finansów: Nr ST3-4820-46/2005, Nr ST3-4820-5/2006, Nr ST3-4822-22g/2006 n/w uchwałami Rady Miasta :

- Nr XXXIII/306/2006 z dnia 8 lutego 2006 r. (uchwała budżetowa) – kwoty: 9.644.563 zł (rozdz. 75801); 274.350 zł (rozdz. 75831);
- Nr XXXVI/333/2006 z dnia 21 czerwca 2006 r. (uchwała zmieniająca) – kwota 44.638 zł (rozdz. 75801) ;
- Nr III/17/2006 z dnia 20 grudnia 2006 r. (uchwała zmieniająca) – kwota 42.775 zł (rozdz. 75801).

Kontrola terminowości przekazywania przez Ministra Finansów poszczególnych części subwencji w 2006 roku nie wykazała nieprawidłowości.

Wpływ subwencji na rachunek bankowy budżetu (konto 133) następował w ratach i terminach określonych w art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.).

Dochody gminy z tytułu subwencji zostały w prawidłowej wysokości i w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazane w ewidencji księgowej (analityka do konta 901) oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2006.

1.2. Dotacje.

1.2.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy - § 2030 i § 6330.

Dochody Gminy za 2006 rok z tytułu otrzymanych dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy wyniosły ogółem 1.036.447 zł w tym :

Klasyfikacja budżetowa dochodów			Kwota dotacji (w zł)			Przeznaczenie dotacji
dział	rozdział	§	otrzymana wg planu	wykorzystana	zwrot	
801	80101	2030	3.924,00	3.924,00	—	Wyprawki szkolne.
801	80101	2030	14.620,00	4.974,44	9.645,56	Finansowanie nauczania j.angielskiego.
801	80195	2030	53.918,00	24.118,40	29.799,60	Koszty przygotowania zawodowego młodocianych pracowników
801	80195	203	700,00	700,00	—	Sfinansowanie prac komisji egzaminacyjnych-awanse zawodowe
852	85214	2030	53.158,00	53.158,00	—	Zasiłki i pomoc w naturze.
	85219	2030	470.742,00	470.742,00	—	Utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej.
	85220	2030	10.000,00	10.000,00	—	Ośrodki Interwencji Kryzysowej
	85295	2030	324.670,00	324.670,00	—	Dożywianie uczniów
854	85415	2030	104.715,00	104.196,00	519,00	Stypendia
Razem			1.036.447,00	996.482,84	39.964,16	

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Sandomierzu

Kontrola w zakresie prawidłowości wprowadzenia w/w kwot dotacji do budżetu gminy przeprowadzona na podstawie n/w dokumentów :

- pism ŚUW w Kielcach znak: Fn.I.3011.1-20/06; Fn.I.3011/73/06; Fn.I.3011.1/141/2006; Fn.I.3011.1/32/06; Fn.I.3011.1/74/06; Fn.I.3011./247/06; Fn.I.3011.1/115/06; Fn.I.3010/227/JST/2005; Fn.I.3011/43/2006; Fn.I.3011.1/9/2006; Fn.I.3011/26/2006; Fn.I.3011.1/31/2006; Fn.I.3011/32/2006; Fn.I.3011/101/2006, Fn.I.3011/152/2006; Fn.I.3011.1/1/2006; Fn.I.3011-35/06; Fn.I.3011/212/06,
- uchwały Rady Miasta Nr XXXIII/306/2006 (uchwała budżetowa),
- zarządzeń Burmistrza Nr: P.0151/51/2006, P.0151/61/2006, P.0151/95/2006, P.0151/64/2006, P.0151/106/2006, P.0151/135/2006, P.0151/120/2006, P.0151/42/2006, P.0151/21/2006, P.0151/25/2006, P.0151/66/2006, P.0151/19/2006, P.0151/69/2006, P.0151/96/2006, P.0151/6/2006, P.0151/26/2006, P.0151/13/2006,
- ewidencji księgowej (analitka do konta 901),
- wyciągów bankowych Nr 266 i 302,

wykazała, że dotacje wyszczególnione w powyższej tabeli zostały wprowadzone do budżetu na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego przyznających gminie dotacje w prawidłowych kwotach i podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja księgowa (analitka do konta 901) powyższych kwot dotacji nie wykazała rozbieżności pomiędzy kwotą przekazanych dotacji a kwotą ujętą w ewidencji.

Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 39.964,16 zł zostały zwrócone na konto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – WB nr 266 z dnia 14.11.2006 r. oraz WB nr 302 z dnia 28.12.2006 r.

1.2.1.1. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych - § 2030.

W/w dotacje otrzymane w § 2030 na realizację bieżących zadań własnych gminy zostały przekazane na rachunki poszczególnych jednostek budżetowych, tj. szkół, Ośrodka Pomocy Społecznej i Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół.

Dokumentacja źródłowa w zakresie wykorzystania środków z dotacji otrzymanych na realizację zadań oświatowych (dział 801 i 854), tj. zadań dotyczących: wyprawki szkolnej (kwota 3.924,00 zł.), sfinansowania prac komisji egzaminacyjnej przy awansach zawodowych nauczycieli (kwota 700,00 zł), sfinansowania nauczania języka angielskiego (kwota 4.974,44 zł), dofinansowania pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych

pracowników (kwota 24.118,40 zł) oraz pomocy stypendialnej dla uczniów (kwota 104.196,00 zł) znajduje się w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół prowadzącym obsługę finansowo-księgową szkół. Dokumentacja dotycząca dofinansowania zadań z zakresu pomocy społecznej (dział 852), tj wypłaty zasiłków i pomocy w naturze (kwota 53.158,00 zł), utrzymania Ośrodka Pomocy Społecznej (kwota 470.742,00 zł), utrzymania Ośrodków Interwencji Kryzysowej (kwota 10.000,00 zł) oraz sfinansowania dożywiania uczniów (kwota 324.670,00 zł) znajduje się w Ośrodku Pomocy Społecznej w Sandomierzu.

Powyższe jednostki organizacyjne rozliczyły się z wykorzystania środków otrzymanych z dotacji sprawozdaniem budżetowym Rb-28S. Ponadto Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół złożył informację w zakresie wykorzystania dotacji bieżących udzielonych z budżetu państwa za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r.

1.2.1.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych własnych - §6330.

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sandomierz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku, w badanym okresie gmina nie uzyskała dochodów w §6330.

1.2.2. Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań gminy § 2440 i § 6260.

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sandomierz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku ustalono, że w 2006 roku gmina otrzymała z funduszy celowych dotacje w łącznej kwocie 218.707,00 zł na realizację bieżących zadań własnych (§ 2440).

Zestawienie otrzymanych dotacji z funduszy celowych na realizację zadań własnych gminy w 2006 roku przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa dochodów			Kwota dotacji (w zł)			Przeznaczenie dotacji
dział	rozdział	§	otrzymana wg planu	wykorzystana	zwrot	
801	80101	2440	118.707,00	118.707,00	—	Termomodernizacja budynku wspólnej sali gimnastycznej Szkoły Podstawowej Nr 2 i II Liceum

						Ogólnokształcącego w Sandomierzu.
801	80101	2440	10.000,00	10.000,00	—	Dofinansowanie programu edukacji ekologicznej
900	90003	2440	40.000,00	40.000,00	—	Dofinansowanie zakupu pojemników przeznaczonych do selektywnej zbiórki odpadów
921	92195	2440	50.000,00	50.000,00	—	Prawykonanie „Missa Solemnis Sandomiriensis-Beati Mundo Conde”.

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Sandomierzu

Powyższe dotacje zostały wprowadzone do budżetu uchwałą Nr III/17/2006 Rady Miasta Sandomierza z dnia 20 grudnia 2006 r. na podstawie n/w dokumentów:

- umowy dotacji Nr 73/06 zawartej w dniu 10 października 2006 r. oraz aneksu Nr 01/06 z dnia 14 listopada 2006 r. do przedmiotowej umowy,
- umowy dotacji Nr 118/06 zawartej w dniu 7 grudnia 2006 r.,
- umowy dotacji Nr 119/06 zawartej w dniu 7 grudnia 2006 r.,
- umowy Nr 5182/DSPT/FPK/2006 z dnia 30 listopada 2006 r.

Dokumentacja źródłowa w zakresie wykorzystania środków z dotacji otrzymanych na realizację zadania „Termomodernizacja budynku wspólnej Sali gimnastycznej Szkoły Podstawowej Nr 2 i II Liceum Ogólnokształcącego w Sandomierzu” (dział 801 rozdział 80101) znajduje się w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół prowadzącym obsługę finansowo-księgową szkół.

Na podstawie zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz dowodu źródłowego WB nr 295 z dnia 18.12.2006 r. ustalono, iż kwota 118.707,00 zł została przekazana na rachunek bankowy Szkoły Podstawowej Nr 2.

W/w jednostka budżetowa rozliczyła się z wykorzystania środków otrzymanych z dotacji sprawozdaniem budżetowym Rb-28S.

Wykorzystanie dotacji otrzymanej w dziale 900 rozdział 90003 w wysokości 40.000,00 zł zostało opisane w części II – „Wydatki inwestycyjne oraz wydatki bieżące § 4210, § 4270, § 4300” protokołu z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Sandomierz za okres

2006 roku przeprowadzonej od 2 marca do 30 kwietnia 2007 roku w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach.

Kontrolą w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z funduszy celowych objęto dotację w dziale 801 rozdział 80101 w kwocie 10.000,00 zł oraz w dziale 921 rozdział 92195 w kwocie 50.000,00 zł.

Przedmiot kontroli:

- umowa dotacji Nr 118/06 zawarta w dniu 7 grudnia 2006 r. wraz z załącznikiem Nr 1, tj. harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz załącznikiem Nr 2 – Kartą efektu ekologicznego zadania,
- faktura VAT Nr 200007280/06 z dnia 12.12.2006 r.,
- faktura VAT 270/2006 z dnia 6.12.06 r.,
- faktura VAT Nr 1350/06/F z dnia 8.12.2006 r.,
- faktura VAT Nr 1977/06 z dnia 18.12.2006 r.,
- faktura VAT Nr 133/06/ST z dnia 18.12.2006 r.,
- faktura VAT Nr 342/12/2006 z dnia 12.12.2006 r.,
- faktura VAT Nr 00415/06 z dnia 4.12.2006 r.,
- umowa Nr 5182/DSPT/FPK/2006 z dnia 30 listopada 2006 r. wraz z załącznikiem Nr 1, tj. szczegółowym zakresem rzeczowym i finansowym zadania - Prawykonanie „Missa Solemnis Sandomiriensis – Beati Mundo Conde” w części realizowanej ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury oraz załącznikiem Nr 2 stanowiącym harmonogram w/w zadania,
- protokół z negocjacji przeprowadzonych w trybie z wolnej ręki,
- umowa nr 342/19/IV/2006 zawarta w dniu 3.04.2006 r. wraz z załącznikami od nr 1 do nr 4 do powyższej umowy,
- faktura VAT Nr 7/2006 z dnia 7.04.2006 r.,
- faktura VAT Nr 09/2006 z dnia 20.04.2006 r.,
- faktura VAT Nr 15/2006 z dnia 22.05.2006 r.,
- faktura VAT Nr 23/2006 z dnia 12.06.2006 r.,
- pismo DE-W-KS/VI/5182/2006 z dnia 16.10.2006 r.,
- raport z wykonania zadania w ramach Programu Operacyjnego Promocja Twórczości Priorytet Wspieranie wydarzeń artystycznych w Polsce ze środków pochodzących z Funduszu Promocji Kultury – Prawykonanie „Missa Solemnis Sandomiriensis – Beati Mundo Conde”,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

1. W dniu 7 grudnia 2006 roku została zawarta pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach a Gminą Sandomierz umowa dotacji Nr 118/06 na dofinansowanie zadania: Program edukacji ekologicznej dotyczącej selektywnej zbiórki surowców wtórnych i zagospodarowania odpadów realizowany w szkole Podstawowej nr 4 w Sandomierzu, w ramach nagrody za zajęcie III miejsca w konkursie „Na najbardziej ekologiczną gminę województwa świętokrzyskiego –Edukacja ekologiczna”.

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 901) oraz dowodów źródłowych (WB nr 299 z dnia 22.12.2006 r.) stwierdzono, że niniejsza dotacja została prawidłowo zaklasyfikowana i ujęta w księgach rachunkowych budżetu gminy. Dotacja w kwocie 10.000,00 zł została wykorzystana na zakup sprzętu i pomocy dydaktycznych, w tym na pojemniki i kosze metalowe na odpady, zestaw komputerowy z oprogramowaniem, preparaty biologiczne roślinne i zoologiczne, mikroskop Erudit i stereoskopowy, niszczarkę do papieru oraz książki o tematyce ekologicznej. Wykorzystanie dotacji nastąpiło zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik Nr 1 do w/w umowy. Udokumentowanie wykorzystania dotacji stanowią dowody zakupu powyższego sprzętu i pomocy dydaktycznych, tj. faktury VAT na łączną kwotę 10.999,73 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%. W wyniku kontroli wykorzystania i rozliczenia dotacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. W dniu 30 listopada 2006 r. została zawarta umowa Nr 5182/DSPT/FPK/2006 pomiędzy Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego (zleceniodawcą) a Gminą Miejską Sandomierz (zleceniobiorcą) na wykonanie zadania: Prawykonanie „Missa Solemnis Sandomiriensis – Beati Mundo Conde”. Zgodnie z zapisem § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy zleceniodawca przyznaje zleceniobiorcy na realizację zadania, o którym mowa w ust. 1 środki finansowe Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzące z Funduszu Promocji Kultury, zwane dalej „środkami finansowymi Ministra”, w kwocie 50.000,00 zł z rozdziału 92195, paragraf: 2440.

Na podstawie w/w dokumentów objętych kontrolą ustalono, że wydatków ze środków finansowych Ministra dokonano w oparciu o przepisy Prawa zamówień publicznych dokonując wyboru wykonawcy na realizację zamówienia pn. Skomponowanie Sandomierskiej Missa Solemnis – „Błogosławieni Czystego Serca” w trybie z wolnej ręki.

Z wykonawcą (zwanym w treści umowy „AVIP”) zawarto w dniu 3.04.2006 r. umowę nr 342/19/IV/2006, której przedmiotem było skomponowanie Sandomierskiej Missa Solemnis – „Błogosławieni Czystego Serca”, poświęconej osobie Jana Pawła II na obsadę: pięciu

solistów, chór i wielką orkiestrę symfoniczną oraz przygotowanie i wykonanie dwóch prawykonan tego dzieła w dniach:

- 11.06.2006 roku na Świętym Krzyżu podczas obchodów Milenium Świętokrzyskiego,
- 12.06.2006 roku w Sandomierzu podczas uroczystości odsłonięcia pomnika Jana Pawła II.

Zgodnie z zapisem § 8 ust. 1 i 2 umowy zamawiający uiści na rzecz AVIP wynagrodzenie w wysokości brutto: 128.400,00 PLN. Zapłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie wystawionych przez AVIP faktur zgodnie z harmonogramem wykonania prac i wypłat określonych w załączniku nr 4 do niniejszej kontroli.

W wyniku sprawdzenia dowodów źródłowych, tj. faktur VAT na łączną wartość 128.400,00 zł ustalono, że faktury wystawiono w terminach określonych w powyższym harmonogramie a zapłaty dokonano na podstawie tych faktur.

Realizacja zadania pn. Prawykonanie „Missa Solemnis Sandomiriensis – Beati Mundo Conde”, którego całkowity koszt wyniósł 167.399,95 zł, została w części (50.000,00 zł) sfinansowana ze środków uzyskanych z Funduszu Promocji Kultury a w pozostałej kwocie (117.399,95 zł) ze środków własnych gminy, czyli zgodnie z zawartą umową Nr 5182/DSPT/FPK/2006.

Gmina w związku z przyznaną dotacją w kwocie 50.000,00 zł przesłała w dniu 10.11.2006 r. do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego raport z wykonania zadania w ramach Programu Operacyjnego Promocja Twórczości Priorytet Wspieranie wydarzeń artystycznych w Polsce ze środków pochodzących z Funduszu Promocji Kultury – Prawykonanie „Missa Solemnis Sandomiriensis – Beati Mundo Conde”.

Przekazanie środków na dofinansowanie w/w zadania nastąpiło w dniu 13.12.2006 r. zgodnie z WB nr 291. Dotacja została wykorzystana w 100%. Kontrola wykorzystania i rozliczenia dotacji nie wykazała nieprawidłowości.

1.3. Udział gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiącym dochód państwa - § 0010.

Dochody wykonane z powyższego tytułu wynosiły za 2006 rok kwotę 12.372.312,00 zł.

Kontrolą w zakresie terminowości przekazywania przez Ministerstwo Finansów udziałów we wpłatach z podatku dochodowego od osób fizycznych na rachunek budżetu Gminy Sandomierz objęto wpłaty za I półrocze 2006 roku.

Przedmiot kontroli:

- przelewy udziałów zrealizowane przez Ministerstwo Finansów w okresie I półrocza 2006 roku,

- wyciągi bankowe o numerach 33, 57, 83, 108, 134, 158,
- ewidencja księgowa konta 901, dział 756 rozdział 75621 §0010,
- sprawozdanie Rb – 27 roczne z wykonania udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r. sporządzone przez Ministerstwo Finansów,
- sprawozdanie Rb-27S roczne za 2006 rok z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sandomierz.

Ustalenia kontroli:

Na podstawie wyciągów bankowych za okres I półrocza 2006 roku oraz ewidencji konta 901 ustalono, że udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywane były w ustawowym terminie, tj. do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatek wpłynął na rachunek Urzędu Skarbowego.

1.4. Udział gminy w podatku dochodowym od osób prawnych stanowiącym dochód państwa - § 0020.

Za okres objęty kontrolą Gmina Sandomierz otrzymała z Urzędów Skarbowych z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych kwotę ogółem 1.147.219,78 zł.

Urzędy Skarbowe przekazywały kwartalne sprawozdania Rb – 27 z wykonania dochodów budżetowych Gminy Sandomierz za poszczególne okresy sprawozdawcze.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono za I półrocze 2006 roku. Próbą kontrolną objęto trzy urzędy skarbowe o największych dochodach przekazanych, tj. US Sandomierz, SUS Kielce, II MUS Warszawa.

Przedmiot kontroli:

- przelewy udziałów zrealizowane w okresie I półrocza 2006 roku,
- wyciągi bankowe,
- sprawozdania miesięczne Rb – 27 o dochodach budżetowych dla Gminy Sandomierz sporządzone przez Urzędy Skarbowe,
- ewidencja księgowa,

Ustalenia kontroli.

Za okres I półrocza 2006 roku Gmina otrzymała z 3 Urzędów Skarbowych z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych kwotę ogółem 319.146,93 zł.

Na podstawie kontroli dokumentów źródłowych (polecenia przelewu, wyciągi bankowe) ustalono, że wpływy z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób prawnych w

w/w wysokości są zgodne z danymi wykazanymi w złożonych przez urzędy skarbowe sprawozdaniach Rb-27 za okres 1.01.2006 – 30.06.2006.

1.5. Dochody z tytułu podatków.

Dochody z tytułu podatków pobieranych przez Gminę wyniosły w 2006 roku 12.595.770,63 zł co stanowiło 20,13% dochodów budżetowych wykonanych ogółem za 2006 rok w wysokości 62.573.287,63 zł.

1.5.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Rada Miasta Sandomierza w uchwale Nr XXXI/283/2005 z dnia 30 listopada 2005 roku określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości. Stawki podatku od nieruchomości na 2006 r. określone przez Radę Miasta w porównaniu do stawek maksymalnych przedstawiono w poniższej tabeli:

Przedmiot opodatkowania	Stawka podatku max w (zł)	Stawka ustalona przez Radę Miasta w (zł)
1. Grunty:		
a/ związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² pow.	0,68	0,63
b/ pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne, retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha pow.	3,61	3,43
c/ pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² pow.	0,33	0,15
2. Budynki lub ich części:		
a/ mieszkalne oraz zajęte wyłącznie na potrzeby mieszkalne – od 1 m ² pow. użytk.	0,56	0,52
b/ związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospod. – od 1 m ² pow. użytk.	18,43	17,57
c/ zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalif. mater. siewnym – od 1 m ² pow. użytk.	8,58	8,18
d/ zajęte na prowadzenie działalności gospod. w		

zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych - od 1 m ² pow. użytk.	3,71	3,51
e/ pozostałe - od 1 m ² pow. użytk., w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje poź. publ.	6,17	5,87
3. Budowle - % ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych	2%	2%

Ponadto uchwałą Nr XXXI/284/2005 Rada Miasta zwolniła w 2006 roku z podatku od nieruchomości:

1/ grunty, budynki lub ich części oraz budowle i ich części będące własnością gminy, z wyjątkiem będących w posiadaniu podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,

2/ grunty, budynki lub ich części będące własnością gminy zajęte przez gminne jednostki budżetowe, za wyjątkiem nieruchomości lub ich części przekazanych przez te jednostki osobom trzecim na prowadzenie działalności gospodarczej.

Powyższe uchwały zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 grudnia 2005 roku (Nr 290, poz. 3655 i 3656).

Uchwałą Nr XXXI/282/2005 z dnia 30 listopada 2005 r. Rada Miasta określiła wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych obowiązujących od 1 stycznia 2006 roku. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 grudnia 2005 roku (Nr 290, poz. 3654).

Dochody Gminy za 2006 rok z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniosły 9.606.842,52 zł i stanowiły 15,35% ogółem wykonanych dochodów budżetowych za ten rok.

Na podstawie prowadzonego w jednostce rejestru podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych ustalono, że w 2006 roku w gminie było 182 podatników, w tym 47 podatników korzystających ze zwolnienia w podatku na mocy art. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o stosunku Państwa do Kościoła oraz uchwały Nr XXXI/284/2005 Rady Miasta.

W wyniku kontroli losowo wybranych 15 podatników korzystających ze zwolnienia na mocy w/w przepisów ustalono, że wszyscy podatnicy z próby kontrolnej złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na 2006 rok stosownie do przepisu art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

Kontrolą w zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości objęto podatników dla których wymiar podatku na 2006 rok był wyższy od 200.000,00 zł, tj. 11 podatników o łącznej kwocie przypisanego podatku 6.744.888,00 zł. Wykaz objętych kontrolą podatników podatku od nieruchomości za 2006 rok przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr karty podatnika	Kwota podatku (w zł)	Data wpływu deklaracji do UM
1.	003/0002	3.164.150,00	17.01.06 r.
2.	003/0006	211.778,00	18.01.06 r.
3.	003/0027	414.575,00	13.01.06 r.
4.	003/0030	1.083.491,00	16.01.06 r.
5.	003/0033	228.935,00	13.01.06 r.
6.	003/0042	348.351,00	20.01.06 r.
7.	003/0054	242.688,00	13.01.06 r.
8.	003/0122	257.052,00	10.01.06 r.
9.	003/0125	223.009,00	18.01.06 r.
10.	023/0001	312.852,00	20.03.06 r.
11.	120/0004	258.007,00	17.01.06 r.
Razem		6.744.888,00	

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Sandomierzu

Przyjęta do sprawdzenia próba o wartości przypisu podatku w kwocie 6.744.888,00 zł stanowi 71,82% ogółem przypisanego podatku z powyższego tytułu wg rejestru wymiarowego na dzień 31 stycznia 2006 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności danych dotyczących przedmiotu opodatkowania wykazanych w deklaracjach podatkowych z wymiarem podatku,
- zgodności stawek podatkowych zastosowanych przez osoby prawne w deklaracjach podatkowych ze stawkami ustalonymi przez Radę Miasta,
- egzekwowania od podatników obowiązku terminowego złożenia deklaracji na podatek,
- zgodności rachunkowej deklaracji,
- terminowości wpłat rat podatku,
- prawidłowości naliczenia i poboru odsetek za zwłokę,

- prawidłowości postępowania windykacyjnego,

Przedmiot kontroli:

- rejestry wymiarowe,
- deklaracje podatkowe osób prawnych,
- decyzja Nr Fn.31103-1-15/05 w sprawie odroczenia terminu złożenia deklaracji w podatku od nieruchomości,
- kartoteki podatników,
- bankowe dowody wpłat rat podatku za okres I półrocza 2006 r.,
- decyzja Nr Fn.31103-1-13/2005 w sprawie odroczenia terminu zapłaty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

1. W próbie objętej kontrolą wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na 2006 rok. Z adnotacji zawartych w deklaracjach podatkowych wynika, że wpłynęły do Urzędu Miasta w terminie od 10.01. do 20.01.2006 roku, za wyjątkiem podatnika z pozycji nr 10 powyższej tabeli, który złożył deklarację w dniu 20.03.2006 r. Zgodnie z decyzją Nr Fn.31103-1-15/05 z dnia 22.12.2005 r. Burmistrz Miasta Sandomierza odroczył w/w podatnikowi termin złożenia deklaracji podatku od nieruchomości za 2006 r. do 15 marca 2006 r. Opóźnienie w terminie złożenia deklaracji – w stosunku do terminu ustawowego tj. do dnia 15 stycznia oraz w stosunku do terminu określonego w decyzji organu podatkowego, nie miało wpływu na terminowość zapłaty raty podatku za miesiąc styczeń 2006 roku przez podatników.
2. Sprawdzone deklaracje podatkowe są prawidłowe – w zakresie zastosowanych stawek podatkowych oraz pod względem rachunkowym. Korekty deklaracji są potwierdzone w formie pisemnej przez podatników. Z dokumentacji podatkowej wynika, że deklaracje złożone na 2006 rok były sprawdzone przez pracownika prowadzącego wymiar podatku od nieruchomości od osób prawnych i weryfikowane (porównywane) z deklaracjami z lat poprzednich.
3. Kontrola w zakresie zgodności dokonanego przypisu podatku z kwotą podatku wykazaną w złożonej deklaracji na 2006 rok wykazała, że na koncie podatnika o nr 023/0001 dokonano

przypisu w niewłaściwej wysokości, tj. zamiast kwoty 315.927,00 zł wynikającej ze złożonej deklaracji przypisano kwotę 312.852,00 zł. W trakcie roku podatnik złożył cztery korekty deklaracji dotyczące zmniejszenia należnego podatku o łączną kwotę 229,00 zł. Ustalony w toku kontroli właściwy wymiar podatku za 2006 rok winien wynieść 315.698,00 zł, natomiast w wyniku dokonania nieprawidłowego przypisu i odpisów wyniósł 314.160,00 zł, czyli został zaniżony o kwotę 1.538,00 zł.

W wyjaśnieniu na powyższą okoliczność złożonym przez Inspektora ds. podatków i opłat podano: „*Rzeszowski Zakład Energetyczny S.A. w Rzeszowie w grudniu 2005 r. wystąpił z wnioskiem o odroczenie terminu do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2006 do dnia 15.03.2006 r. Organ podatkowy uwzględnił prośbę podatnika. Pomimo odroczonego terminu do złożenia deklaracji komputer przy zamknięciu roku 2005 wygenerował dane dotyczące przedmiotów opodatkowania zawarte w złożonej przez podatnika deklaracji na 2005 r., a następnie dokonał na dzień 15.01.2006 r. naliczenia podatku według nowych stawek obowiązujących w 2006 roku. To niewymagalne naliczenie skutkowało powstaniem na koncie podatnika błędnego naliczenia rocznego przypisu podatku na 2006 r. Pomimo, że złożone przez podatnika deklaracje z dnia: 13.03.2006, 10.07.2006, 4.09.2006, 9.11.2006 i 7.12.2006 do programu zostały wprowadzone to wszystkie automatycznie zostały zaliczone jako korygujące w stosunku do wcześniej naliczonej deklaracji. W związku z powyższym na dzień 31.12.2006 r. na koncie Spółki figuruje przypis w kwocie 314.160 zł zamiast 315.698 zł (zaniżony o kwotę 1.538 zł). Podatnik dokonał terminowo wpłaty na kwotę 315.707 zł, czyli o 9,0 zł więcej niż wykazał w deklaracjach na 2006 rok. Z powodu zaniżonego przypisu o kwotę 1.538 zł i wpłaty wyższej o 9 zł na dzień 31.12.2006 r. na koniec podatnika figuruje nadpłata w kwocie 1.547 zł. Po przeprowadzeniu analizy wpłat podatnika, złożonych deklaracji stwierdzono, że powyższa nadpłata w rzeczywistości jest zawyżona o kwotę 1.538 zł wynikającą z zaniżonego przypisu podatku za 2006 r. Powyższa kwota jest więc zobowiązaniem do zapłaty, a nie nadpłatą. W tym stanie rzeczy dnia 30.03.2007 roku dokonałam przypisu na koncie podatnika kwoty 1.538 zł z adnotacją, iż dotyczy deklaracji za 2006 r. Zgodnie ze stanem faktycznym nadpłatą jest kwota 9 zł. Dnia 7.04.2007 r. postanowieniem Nr Fin.PiO 31102-1-34/2007 poinformowałam Spółkę o zaliczeniu z urzędu kwoty 9 zł stanowiącej nadpłatę za 2006 r. na poczet bieżącego zobowiązania w podatku od nieruchomości na 2007 r.*”

Złożone wyjaśnienie wraz z kserokopią dokumentów dotyczących w/w sprawy stanowią załącznik Nr 29 do protokołu kontroli.

Podane w powyższym wyjaśnieniu argumenty kontrola uznała za wystarczające do usprawiedliwienia stwierdzonych uchybień. Z załączonych do wyjaśnienia dokumentów wynika, że nieprawidłowo przypisany podatek w 2006 r. został skorygowany 30.03.2007 r.

4. Podatnicy objęci kontrolą terminowo regulowali raty podatku od nieruchomości za poszczególne miesiące I półrocza 2006 roku.

5. W próbie objętej kontrolą zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wykazane na kontach podatników na dzień 31.12.2006 r. wyniosły 199.636,90 zł i dotyczyły trzech osób prawnych (poz. 2, 5, 7 w/w tabeli). Zaległość w kwocie 180.389,54 zł od podatnika o nr karty 003/0054 dotyczyła podatku od nieruchomości za 2004 rok. Decyzją Nr Fn.31103-1-13/2005 z dnia 7.12.2005 r. Burmistrz Miasta Sandomierza odroczył termin zapłaty zaległości podatkowej do dnia 31 grudnia 2007 roku.

Wykazane na kontach podatników na dzień 31.12.2006 r. zaległości w kwocie 19.181,36 zł (dot. podatnika o nr karty 003/0006) oraz w kwocie 66,00 zł (dot. podatnika o nr karty 003/0033) w rzeczywistości nie stanowią zaległości, ale są nadpłatami i tak:

- w przypadku podatnika o nr karty 003/0033 wskutek błędnego zaksięgowania w 2006 r. podwójnie odsetek w kwocie 260,00 zł zamiast należnych w kwocie 130,00 zł powstała zaległość, która w 2007 r. została skorygowana poprzez dokonanie odpisu na koncie podatnika. O nadpłatę jaka powstała na koncie podatnika w kwocie 60,00 zł została pomniejszona wpłata raty z tytułu podatku od nieruchomości za miesiąc styczeń 2007 roku,
- w przypadku podatnika o nr karty 003/0006 w wyniku przeprowadzonej kontroli podatkowej w 2006 roku zostały stwierdzone przez organ podatkowy nieprawidłowości w przedmiocie opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na skutek czynności sprawdzających i wyjaśnień złożonych przez Spółkę w dniu 30.01.2007 roku Burmistrz Miasta Sandomierza wydał decyzje o stwierdzeniu nadpłaty za lata 2002-2006 odrębnie za każdy rok podatkowy. Ogółem kwota nadpłaty za te lata wyniosła 79.604,38 zł. Dnia 31.01.2007 r. na koncie podatnika dokonano odpisu kwot wynikających z wydanych decyzji o stwierdzeniu nadpłaty.

Ponadto kontrolą w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych za okres 2006 roku objęto:

- udzielone przez organ podatkowy ulgi w podatku (decyzje w sprawach umorzenia i odroczenia terminu zapłaty),

- przeprowadzone przez organ podatkowy kontrole u podatników.

Próba kontrolną objęto ulgi w podatku od nieruchomości udzielone podatnikom wykazanym w powyższej tabeli.

Przedmiot kontroli:

- decyzja nr Fn.31103-1-4/2006 z dnia 23.02.2006 w sprawie odroczenia terminu zapłaty podatku od nieruchomości,
- decyzja nr Fn.PiO-31103-1-6/2006 z dnia 24.05.2006 w sprawie odroczenia terminu zapłaty podatku od nieruchomości,
- decyzja nr Fn/WN.31103-01-6/2006 z dnia 31.10.2006 r. w sprawie odmowy umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości,
- decyzja nr Fn/WN.31103-01-3/2006 z dnia 16.06.2006 r. w sprawie odmowy umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości,
- wnioski podatników wraz z dokumentacją dot. materiału dowodowego (CIT-8, bilans rachunek zysków i strat, sprawozdania z wykonania planów finansowych, protokoły przesłuchania strony, oświadczenia o wielkości uzyskanej pomocy publicznej, CIT-2),
- zwrotne potwierdzenia odbioru decyzji,
- protokoły z kontroli podatkowych za 2006 rok,

Ustalenia kontroli:

1. Kontrola nie wnosi zastrzeżeń, co do prawidłowości udokumentowania objętych sprawdzeniem 4 decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatku na łączną kwotę 279.380,67 zł, w tym 2 odmownych w łącznej wysokości 193.696,67 zł. Ulgi w podatku od nieruchomości dla osób prawnych dotyczące odroczenia terminu zapłaty podatku zostały przyznane w drodze decyzji organu podatkowego na pisemne wnioski podatników. Decyzje spełniają wymogi ustawowe określone w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej. Z uzasadnienia faktycznego zawartego w decyzjach oraz załączonej dokumentacji wynika, że organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowanie dowodowe, którego celem było stwierdzenie istnienia ustawowych przesłanek dla udzielenia określonej ulgi w zapłacie podatku.

2. W okresie 2006 roku organ podatkowy przeprowadził 3 kontrole podatkowe u podatników (osób prawnych) podatku od nieruchomości. Kontrole przeprowadzono na podstawie imiennych upoważnień udzielonych pracownikom Urzędu Miasta przez Burmistrza Sandomierza. Z przeprowadzonych kontroli podatkowych sporządzono protokoły, które zawierają wszystkie elementy wyszczególnione w art. 290 § 2 Ordynacji podatkowej. W wyniku przeprowadzonych kontroli u wszystkich podatników niezbędne było dokonanie

korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za okres objęty kontrolą. Dwóch podatników stosownie do przepisu art. 291 § 1 cytowanej ustawy złożyło zastrzeżenia do protokołów kontroli podatku od nieruchomości. Organ podatkowy z zachowaniem terminu określonego art. 291 § 2 w/w ustawy rozpatrzył zastrzeżenia i powiadomił kontrolowanych o sposobie ich załatwienia.

1.5.2. Podatek rolny od osób prawnych

Miasto Sandomierz zostało zaliczone do II okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

W 2006 roku podstawę do ustalenia stawki podatku rolnego stanowiła cena skupu żyta określana w kwocie 27,88 zł za 1q w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2005 roku „w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2005 r.”

Zgodnie z powyższym stawki podatku rolnego na 2006 rok wynosiły:

- 69,70 zł od 1 ha przeliczeniowego (27,88 zł x 2,5q) dla gruntów gospodarstw rolnych,
- 139,40 zł od 1 ha wynikającego z ewidencji gruntów i budynków (27,88 zł x 5q) dla pozostałych gruntów.

Dochody Gminy za 2006 rok z tytułu podatku rolnego od osób prawnych wyniosły 11.169,95 zł i stanowiły 0,02 % ogółem wykonanych dochodów budżetowych za 2006 rok.

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono, że w 2006 roku w badanej jednostce było 15 podatników, w tym 2 podatników zwolnionych na podstawie art. 12 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

Kontrolą w zakresie dochodów z tytułu podatku rolnego objęto podatników dla których wymiar podatku na 2006 rok był wyższy od 300,00 zł, tj. 5 podatników o łącznej kwocie przypisanego podatku 9.832,00 zł. Wykaz objętych kontrolą podatników podatku od nieruchomości za 2006 rok przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr karty podatnika	Kwota podatku (w zł)	Data wpływu deklaracji do UM
1.	01/0913	824,00	13.01.06 r.
2.	01/0914	417,00	20.01.06 r.
3.	01/0917	592,00	13.03.06 r.
4.	01/0069	354,00	13.03.06 r.
5.	01/0659	7.645,00	17.01.06 r.
Razem		9.832,00	

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miasta w Sandomierzu

Przyjęta do sprawdzenia próba o wartości przypisu podatku w kwocie 9.832,00 zł stanowi 90,08% ogółem przypisanego podatku z powyższego tytułu w 2006 roku w wysokości 10.915,00 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności danych dotyczących przedmiotu opodatkowania wykazanych w deklaracjach podatkowych z wymiarem podatku,
- stosowania właściwych przeliczników (ha fizyczne na ha przeliczeniowe) oraz właściwej stawki podatku,
- egzekwowania od podatników terminowego złożenia deklaracji na podatek,
- zgodności rachunkowej deklaracji,
- terminowości wpłat rat podatku,
- prawidłowości naliczania i poboru odsetek za zwłokę,
- prawidłowości prowadzenia postępowania windykacyjnego.

Przedmiot kontroli:

- rejestr podatników,
- rejestry wymiarowe na 2006 rok,
- deklaracje podatkowe osób prawnych,
- wypisy z rejestru gruntów,
- bankowe dowody wpłat,
- ewidencja księgowa,
- decyzja nr Fn.PiO-31113-1-6/2006 w sprawie odroczenia terminu zapłaty II raty podatku rolnego,

- postanowienie znak Fn.31111-2-24/2006 z dnia 25.07.2006 r.

Ustalenia kontroli:

1. W próbie objętej kontrolą wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na podatek rolny na 2006 rok, w tym podatnik o nr konta 01/914 złożył deklarację bezpodstawnie. Podatnik ten w 2006 r. nie był właścicielem gruntów o powierzchni 3,68 ha, co wynika z wypisów z ewidencji geodezyjnej gruntów. Opis nieprawidłowości w tym zakresie zawiera pkt 3 i wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr 30. Z adnotacji zawartych w deklaracjach podatkowych wynika, że wpłynęły do Urzędu Miasta w terminie od 13.01. do 13.03.2006 roku. Organ podatkowy w sytuacji braku złożenia deklaracji wzywał podatnika do jej złożenia działając na podstawie przepisów art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa. Opóźnienie w terminie złożenia deklaracji – w stosunku do terminu ustawowego tj. do dnia 15 stycznia nie miało wpływu na terminowość zapłaty I raty podatku do dnia 15 marca 2006 roku przez podatników.

2. Jak wynika z objętej kontrolą dokumentacji podatkowej w Mieście Sandomierz w 2006 roku nie stosowano zwolnień z podatku rolnego dotyczących gruntów, na których zaprzestano produkcji rolnej stosownie do przepisu art.12 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku rolnym.

Rada Miasta nie podejmowała uchwały w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia, o którym mowa w art. 12 ust. 1 pkt 7 powyższej ustawy.

3. W sprawdzonych deklaracjach podatkowych na 2006 rok, złożonych przez 5 podatników zastosowano prawidłowe stawki podatku i prawidłowo ustalono liczbę hektarów przeliczeniowych do podatku rolnego za 2006 rok. Deklaracje podatkowe są poprawne pod względem rachunkowym. Ponadto w toku kontroli ustalono, iż w dwóch przypadkach podatnicy wykazali w złożonych deklaracjach nieprawidłowo dane dotyczące przedmiotów opodatkowania, tj.:

- podatnik 01/914 wykazał dane dotyczące powierzchni użytków zielonych w klasie I i III oraz gruntów ornych w klasie II w wielkościach niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, co skutkowało zawyżeniem podatku o kwotę 69,00 zł $[(5,98 \text{ ha} - 4,99 \text{ ha}) \times 69,70 \text{ zł}]$

- podatnik o nr 01/0659 wykazał ogółem 8 ha sadów bez klas użytków i przeliczenia powierzchni gruntu na hektary przeliczeniowe oraz wymiaru podatku. Z ewidencji gruntów nie wynika aby podatnik o nr 01/0659 posiadał sady.

W wyjaśnieniu złożonym na powyższą okoliczność przez Inspektora ds. podatków i opłat podano: „Złożona przez Zespół Szkół Rolnicze Centrum Kształcenia Ustawicznego Gospodarstwo Pomocnicze ul. Mokoszyńska 4 w Sandomierzu deklaracja na podatek rolny za 2006 rok jest niezgodna z wypisem ewidencji rejestru gruntów i budynków, którą prowadzi Starostwo Powiatowe w Sandomierzu, ponieważ wypis obejmuje powierzchnię wszystkich nieruchomości figurujących na Zespół Szkół Rolnicze Centrum Kształcenia Ustawicznego w Sandomierzu. Z powyższego wynika, że właścicielem całej jednostki rejestrowej o powierzchni 79,7637 ha jest Powiat Sandomierski (Starosta), a zarządcą placówka oświatowa (szkoła rolnicza). Cała nieruchomość obejmuje: drogi, rowy, użytki rolne, pastwiska oraz grunty zabudowane, na których posadowione są budynki oświatowe i wielorodzinne. Szkoła i Gospodarstwo Pomocnicze stanowią jedną strukturę budżetową, a będące w zarządzie grunty dla Gospodarstwa Pomocniczego prowadzącego działalność rolniczą nie są odrębnie wydzielone. W związku z powyższym Zespół Szkół Rolnicze Centrum Kształcenia Ustawicznego Gospodarstwo Pomocnicze od roku 2000 do opodatkowania wykazuje grunty o powierzchni 67,94 ha fizyczne. W złożonej deklaracji na 2006 rok oprócz wykazanej do opodatkowania wyżej wymienionej powierzchni, w pozycji „sady” podatnik dodatkowo wykazuje powierzchnie 8 ha. Nadmienia się, że w ewidencji gruntów i budynków brak takiego zapisu. Aby stwierdzić jednoznacznie jaką powierzchnią użytków rolnych zarządza Zespół Szkół Rolnicze Centrum Kształcenia Ustawicznego Gospodarstwo Pomocnicze niezbędna jest decyzja administracyjna, którą w związku reformą administracji państwowej zobowiązany jest wydać jednostce organizacyjnej (szkole) Starosta Sandomierski. W czasie kontroli pismem z dnia 17.04.2007 roku Nr Fn Pio 31111-1-7/2007 wezwano Zespół Szkół Rolnicze Centrum Kształcenia Ustawicznego Gospodarstwo Pomocnicze w Sandomierzu do przedłożenia stosownej decyzji administracyjnej.

Towarzystwo Wzajemnej Pomocy Kapłanów Diecezji Sandomierskiej (w skrócie Dom Księża Emerytów) ul. Staromiejska 5 w Sandomierzu darowało umową darowizny grunty o łącznej powierzchni 3,68 ha kościelnej jednostce nadrzędnej Katolickiej Kurii Diecezjalnej ul. Katedralna 1 w Sandomierzu. Pomimo tej umowy Dom Księża Emerytów złożył deklarację na podatek rolny na 2006 rok. Organ podatkowy dokonał czynności sprawdzających w stosunku do deklaracji składanej w roku poprzednim, a nie zaś do wypisu z rejestru ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Sandomierzu. W wypisie rejestru gruntów i budynków Starostwa Powiatowego jako właściciel figuruje Katolicka Diecezja Sandomierska ul. Katedralna 1. Pod tym adresem w innych wypisach z rejestru gruntów i budynków figurują: Parafia Rzymsko Katolicka Pod Wezwaniem Narodzenia NMP oraz Kapituła Katedralna.

Natomiast siedziba Rzymsko Katolickiej Kurii Diecezjalnej obecnie (Diecezji Sandomierskiej) mieści się przy ul. Mariackiej, a nie Katedralnej. Zawarte więc dane w ewidencji gruntów i budynków są nieaktualne i niezgodne ze stanem rzeczywistym. Złożona przez Dom Księży Emerytów deklaracja została złożona na całą jednostkę rejestrową tj. 3,68 ha podczas, gdy część gruntów oznaczona jest symbolem Bi więc na mocy ustawy o stosunku państwa do Kościoła podlega zwolnieniu. W związku z powyższym w deklaracji została zawyżona powierzchnia hektarów przeliczeniowych podlegających opodatkowaniu (5,98 ha prawidłowo 4,99 ha) co skutkowało tym, że wpłata z tytułu podatku rolnego została zawyżona o kwotę 69,00 zł. W czasie kontroli organ podatkowy wszczął postępowanie podatkowe wobec Rzymsko Katolickiej Kurii Diecezjalnej w celu określenia wysokości zobowiązania w podatku rolnym za 2006 rok oraz pismem z dnia 20 kwietnia 2007 roku Nr Fn Pio 31111-1-9/2007 zwrócił się do Wydziału Geodezji Starostwa Powiatowego o wyjaśnienie zapisów zawartych w ewidencji gruntów.”

Złożone wyjaśnienie wraz z kserokopiami stosownych dokumentów stanowią załącznik Nr 30 do protokołu kontroli.

Informacje podane w powyższym wyjaśnieniu wskazują, że w czasie kontroli organ podatkowy podjął szereg czynności mających na celu ustalenie właściwych podmiotów do prawidłowego opodatkowania podatkiem rolnym posiadanych przez nich powierzchni gruntów.

W związku z powyższym kontrolujący udzielił Inspektorowi ds. podatków i opłat ustnego instruktażu w zakresie przestrzegania na bieżąco przepisów Ordynacji podatkowej dotyczących sprawdzania i weryfikacji poprawności składanych deklaracji na podatek rolny.

4. Podatnicy objęci kontrolą terminowo regulowali poszczególne raty podatku rolnego za 2006 rok.

5. W próbie objętej kontrolą zaległości z tytułu podatku rolnego na dzień 31.12.2006 r. wyniosły 6.688,44 zł i dotyczyły jednego podatnika (poz. 5 w/w tabeli). Zaległość ta dotyczyła podatku należnego za 2005 r. (955,44 zł) i 2006 r. (5733,00 zł).

W stosunku do dłużnika zalegającego z wpłatami podatku rolnego nie prowadzono w 2006 roku żadnego postępowania windykacyjnego, tj. nie wystawiono upomnień i tytułów wykonawczych.

Powyższe narusza zasady postępowania wierzycieli należności pieniężnych przewidziane w przepisach § 2, § 3 ust 1, § 5 ust 1, § 6 ust 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22

listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe ponosi Kierownik Referatu Windykacji Należności oraz Skarbnik z tytułu nadzoru.

W wyjaśnieniu (załącznik Nr 31 do protokołu kontroli) na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości Kierownik Referatu Windykacji Należności podał: *„Zespół Szkół Rolniczych w Sandomierzu - Mokoszyńskie złożył dnia 11 stycznia 2006 r. pismo do Burmistrza Sandomierza o wyrażenie zgody na odpracowanie zaległego podatku rolnego przez gospodarstwo pomocnicze. Pismem z dnia 24.01.2006 r. Burmistrz Sandomierza wyraził na to zgodę i zawarł z dłużnikiem umowę z 1.03.2006 r. o wykonywanie przez to gospodarstwo usług w postaci prac porządkowych na rzecz miasta. Podobna sytuacja nastąpiła w roku 2007 i Burmistrz Sandomierza zawarł z dłużnikiem analogiczną umowę dnia 28.03.2007. Dłużnik spłacał podatek rolny z pieniędzy uzyskiwanych jako zapłata za usługi objęte umowami. Ponieważ płacił z opóźnieniem, płacił też odsetki. Z uwagi na taki sposób regulowania należności podatkowych wobec Gminy Sandomierz, czynności windykacyjnych nie podejmowano. Ponieważ jednak brak działań windykacyjnych spotkał się z zastrzeżeniem organu kontrolującego, takie czynności natychmiast podjęto. Skutkiem jest zapłata przez dłużnika zaległości w podatku rolnym wraz z odsetkami, co nastąpiło dnia 11.04.2007 – kopia przelewu w załączeniu.”*

Złożone wyjaśnienie potwierdza brak czynności windykacyjnych w okresie 2006 roku i jednocześnie wskazuje, że dopiero wskutek ujawnienia powyższego przez kontrolę, organ podatkowych podjął czynności windykacyjne, w wyniku których uzyskano zapłatę zaległego podatku.

6. Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji podatkowej ustalono, że w okresie 2006 roku Burmistrz w stosunku do podatników podatku rolnego od osób prawnych objętych próbą kontrolną zastosował ulgę w podatku rolnym w jednym przypadku, tj. wydał decyzję w sprawie odroczenia terminu zapłaty II raty dla podatnika z poz. 5 powyższej tabeli. Ułga w podatku rolnym dotycząca odroczenia terminu zapłaty podatku została przyznana w drodze decyzji organu podatkowego na pisemny wniosek podatnika. Decyzja spełnia wymogi ustawowe określone w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej. Z uzasadnienia faktycznego zawartego w decyzji wynika, że organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowanie wyjaśniające, którego celem było stwierdzenie istnienia ustawowych przesłanek dla udzielenia określonej ulgi w zapłacie podatku.

W okresie 2006 roku organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych u podatników podatku rolnego od osób prawnych.

1.5.3. Podatek leśny od osób prawnych

Na podstawie dokumentacji podatkowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r. ustalono, że w Gminie Sandomierz w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych.

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

A/ Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Dochody Gminy za 2006 rok z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wyniosły 1.041.954,23 zł i stanowiły 1,67 % ogółem wykonanych dochodów budżetowych za 2006 rok. Kontrolą w zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości objęto losowo wybrane osoby fizyczne z miasta Sandomierza, dla których kwota podatku na 2006 rok była wyższa niż 5.000 zł według rejestru wymiarowego osób fizycznych, tj. 31 osób na łączną wartość wymiaru podatku 661.034,00 zł.

Przyjęta do sprawdzenia próba stanowi 57,26% łącznej kwoty wymiaru podatku od nieruchomości osób fizycznych na 2006 rok.

Wykaz objętych kontrolą podatników stanowi załącznik Nr 32 do protokołu kontroli.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości wymierzenia podatku od nieruchomości w wydanych decyzjach na 2006 rok (stawki podatku, zgodność przedmiotu opodatkowania z danymi wynikającymi z informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych lub informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonych przez podatników oraz zgodność rachunkowa decyzji wymiarowych),
- przeprowadzenie przez organ podatkowy czynności sprawdzających i weryfikacji danych w złożonych na 2006 rok informacjach w sprawie podatku od nieruchomości przez osoby fizyczne z próby kontrolnej,
- spełniania przez wydane decyzje w sprawie podatku od nieruchomości na 2006 rok dla 31 podatników – osób fizycznych wymogów określonych w art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa,
- terminowości doręczenia w 2006 roku decyzji wymiarowych w próbie kontrolnej,
- terminowości wpłat rat podatku,

- prawidłowości naliczania i poboru odsetek za zwłokę,
- prawidłowości postępowania windykacyjnego.

Przedmiot kontroli:

- uchwała Nr XXXI/283/2005 Rady Miasta Sandomierza z dnia 30 listopada 2005 r. w „sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości od 01.01.2006 r.”,
- informacje w sprawie podatku od nieruchomości złożone przez podatników,
- rejestr wymiarowy,
- wypisy z ewidencji geodezyjnej,
- decyzje wymiarowe,
- pokwitowania odbioru decyzji wymiarowych,
- dowody wpłat I i II raty,
- dokumentacja dotycząca windykacji zaległości podatkowych (upomnienia, tytuły wykonawcze),
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

1. Na podstawie przyjętej do kontroli próby stwierdzono, że organ podatkowy nie posiada w stosunku do 8 podatników stosownych informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości.

W wyjaśnieniu (załącznik Nr 33 do protokołu kontroli) na powyższą okoliczność złożonym przez Podinspektora ds. podatku od nieruchomości podano: *„Wyjaśniam, iż mimo usilnych starań nie udało mi się odnaleźć informacji w stosunku do 8 podatników. Informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych powinny być złożone przez podatników w latach 1999-2004, a więc przed objęciem przeze mnie stanowiska podinspektora do spraw podatku od nieruchomości od osób fizycznych. W związku z powyższym nie mogę stwierdzić, czy informacje te zostały złożone przez podatników do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta w Sandomierzu a następnie przekazane przez pracownika w/w Wydziału do archiwum.”*

W związku z powyższym wyjaśnieniem kontrolujący zwrócił się do Burmistrza Miasta z zapytaniem, co stanowiło podstawę do ustalenia w drodze decyzji podatku od nieruchomości dla 8 w/w podatników.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 34 do niniejszego protokołu Burmistrz Miasta podał: *„Podstawą wymiaru podatków dla w/w podatników były wypisy z rejestru budynków i gruntów Starostwa Powiatowego oraz dane z kartotek podatników z roku ubiegłego. Dane ze złożonych przez podatników informacji w poprzednich latach podatkowych zostały wprowadzone do systemu ewidencyjnego podatników a następnie przekazane do archiwum.”*

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, iż organ podatkowy po wprowadzeniu do ewidencji komputerowej danych wynikających z informacji podatkowych przekazał te informacje do archiwum. Brak możliwości przedłożenia do kontroli informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oddanych do archiwum świadczy o dokonaniu archiwizacji dokumentów podatkowych w sposób niezgodny z zasadami archiwowania dowodów księgowych określonymi w części IV Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta Sandomierza Nr P.0152/6/2004 z dnia 1 lutego 2004 r.

Kserokopia w/w części Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych stanowi załącznik Nr 35 do niniejszego protokołu.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Naczelnik Wydziału Organizacyjnego, do zadań którego zgodnie z § 21 pkt V ppkt 3 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Sandomierzu należy prowadzenie archiwum zakładowego.

W złożonym wyjaśnieniu (załącznik Nr 36) Naczelnik Wydziału Organizacyjnego podał: *W Archiwum Zakładowym Urzędu Miejskiego w Sandomierzu brak potwierdzonych spisów zdawczo-odbiorczych zawierających teczki pn. „informacje w sprawie podatku rolnego i informacje o nieruch. i obiektach budowlanych.” W/w akta mogą być skatalogowane pod innym tytułem co uniemożliwia ich dostępność. Dla akt z okresu 2000-2003 prowadzone są prace zmierzające do właściwej ich klasyfikacji i kwalifikacji archiwalnej, zgodnie z obowiązującym jednolitym rzeczowym wykazem akt. W styczniu 2004 r. wprowadzono rozszerzony j.r.w.a., który pozwolił na rozszerzenie nazewnictwa teczek, co w konsekwencji przyczyni się do właściwego i szczegółowego przekształcania akt finansowych (i nie tylko) w jednostki archiwalne. Ponadto, Wydział Organizacyjny dla usprawnienia pracy UM, jak i zapobieżenia w przyszłości jakimkolwiek odstępstwom od zasad zawartych, tak w „instrukcji kancelaryjnej” jak i „instrukcji obiegu i kontroli dokumentacji finansowej” - jest na etapie*

opracowywania bardzo szczegółowej instrukcji wewnętrznej UM w sprawie zasad przygotowania dokumentów do przekazania do archiwum zakładowego, oraz ich przechowywania i wypożyczania.”

2. Kontrola wykazała, że do opodatkowania podatkiem od nieruchomości przyjęto prawidłowe stawki, tj. zgodne z ustalonymi uchwałą Rady Miejskiej na rok podatkowy 2006. Objęte sprawdzeniem decyzje wymiarowe nie zawierają błędów rachunkowych. Ponadto w wyniku porównania danych dotyczących przedmiotu opodatkowania w złożonych przez osoby fizyczne informacjach w sprawie podatku od nieruchomości z wymiarem podatku w wydanych decyzjach w dwóch przypadkach ujawniono rozbieżności w zakresie wykazanych do opodatkowania i opodatkowanych powierzchni gruntów, budynków i budowli, tj.:

a/ podatnik o nr 101/0029 w złożonej informacji wykazał budynki pozostałe o pow. 452 m², natomiast w decyzji wymiarowej do opodatkowania przyjęto 454 m²,

b/ w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych podatnika o nr 121/0308 nie wykazano budowli, natomiast w decyzji wymiarowej na 2006 rok ustalono podatek w kwocie 1.492,18 zł od budowli o wartości 74.609,00 zł.

W wyjaśnieniu na powyższą okoliczność złożonym przez Podinspektora ds. podatku od nieruchomości podano: *„Nie jestem w stanie wyjaśnić różnic w danych dot. Przedmiotu opodatkowania u podatnika o nr karty 101/0029 i podatnika o nr 121/0308 występujących w złożonych informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych i decyzjach wymiarowych na 2006 r. w/w podatników podatku od nieruchomości. Nadmieniam, iż podatnik o nr karty 121/0308 złożył korektę do informacji złożonej w dniu 20.02.2003 r. Złożona przez podatnika w dniu 27.04.2007 r. korekta nie powoduje zmiany w wysokości opodatkowania w podatku od nieruchomości. Natomiast w sprawie podatnika o nr karty 101/0029 zostanie wznowione postępowanie w celu wyjaśnienia różnic występujących w informacji złożonej przez podatnika i decyzji na 2006 r., a tym samym ustalenia stanu faktycznego w przedmiotowej sprawie. Nadmieniam, iż w okresie składania przez podatników informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych jak również sprawdzaniu ich poprawności, czyli w latach 2003-2004 nie byłam zatrudniona na stanowisku podinspektora do spraw podatku od nieruchomości od osób fizycznych.”*

W przypadku podatnika o nr karty 121/0308 kontrola uznała podane w powyższym wyjaśnieniu informacje za wystarczające w zakresie zgodności przedmiotu opodatkowania pomiędzy informacją a decyzją wymiarową. W pozostałym zakresie wyjaśnienie potwierdza, iż organ podatkowy nie dokonywał czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie

formalnej poprawności złożonych informacji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności ze stanem faktycznym, co narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Wobec powyższego organ podatkowy nie zwrócił się również do podatników o złożenie niezbędnych wyjaśnień i skorygowanie informacji, czym naruszono art. 274 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Podatnik o nr karty 121/0308 złożył stosowne wyjaśnienia oraz korektę deklaracji dopiero w czasie trwania niniejszej kontroli.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik z tytułu nadzoru nad Wydziałem Finansowym, w tym Referatem Podatków i Opłat oraz Burmistrz jako organ podatkowy.

Złożone wyjaśnienie wraz z kserokopią informacji podatkowych i decyzji wymiarowych stanowi załącznik Nr 37 do protokołu kontroli.

3. Wydane w 2006 roku decyzje wymiarowe objętych kontrolą podatników – osób fizycznych spełniają wymogi określone dla decyzji w art. 210 Ordynacji podatkowej.

4. W badanej próbie 31 podatników, nieterminowo raty podatku w 2006 roku uregulowało ogółem 12 podatników. Gmina w kilku przypadkach nie naliczyła i nie pobrała należnych odsetek, natomiast w kilku przypadkach nieprawidłowo naliczyła i pobrała należne odsetki za zwłokę od nieterminowych wpłat rat podatku od nieruchomości, na skutek przyjęcia niewłaściwej liczby dni zwłoki bądź też nieprawidłowej kwoty wpłaconej zaległości. Powyższe stanowi naruszenie art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym od zaległości podatkowych naliczane są odsetki za zwłokę.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że do naliczonych i pobranych w 2006 roku odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat rat podatku od nieruchomości w próbie kontrolnej nie stosowano prawidłowego sposobu zaokrąglania do pełnych złotych, stosownie do przepisu art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Odpowiedzialność merytoryczną ponosi Podinspektor ds. podatku od nieruchomości oraz Kierownik Referatu Podatków i Opłat i Skarbnik z tytułu kontroli i nadzoru.

W wyjaśnieniu (załącznik Nr 38 do protokołu kontroli) Pani Podinspektor podała: *„Wyjaśniam, iż pobranie odsetek w nieprawidłowej kwocie u podatnika o nr karty 008/0075 wynikało z faktu, iż dla podatnika została wyliczona kwota odsetek od zaległej raty na dzień, w którym podatnik zgłosił się do Wydz. Finansowego Urzędu Miasta w Sandomierzu z zamiarem*

wpłaty zaległości tego samego dnia. Podatnik jednakże w/w kwotę wpłacił w terminie późniejszym. W przypadkach gdzie pobrano niewłaściwą kwotę odsetek, wynikało z faktu przyjęcia niewłaściwej kwoty jako podstawy opodatkowania. Natomiast okres w jakim nie pobrano odsetek za zwłokę przy wpłacie rat podatku w terminie późniejszym, niż wynikał z terminu raty, wystąpił przed objęciem przez mnie stanowiska. Brak zaokrągleń kwot odsetek do pełnych złotych wynikających z przepisu art. 63 par. 1 ustawy Ordynacja podatkowa obowiązującego od 01.01.2006 r. spowodowany jest brakiem zmian w programie informatycznym. Nie jestem w stanie stwierdzić, dlaczego w/w zmiany nie zostały wprowadzone od momentu obowiązywania powołanego przepisu. Nadmieniam, iż okres mojego zatrudnienia na stanowisku podinspektora ds. podatku od nieruchomości od osób fizycznych przypada po okresie, w którym stosowne zmiany powinny być wprowadzone. W trakcie kontroli program informatyczny uzupełniłam o stosowne zapisy i zgodnie z art. 63 par. 1 ustawy Ordynacja podatkowa odsetki za zwłokę są zaokrąglane do pełnych złotych.”

Kontrola dokonała wrywkowego sprawdzenia na okoliczność zaokrąglania odsetek w 2007 roku i ustaliła, że obecnie odsetki są zaokrąglane zgodnie z art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej. Na wniosek kontroli Podinspektor ds. podatku od nieruchomości sporządziła zestawienie nieprawidłowo naliczonych i pobranych odsetek w próbie kontrolnej.

Z zestawienia stanowiącego załącznik Nr 39 do niniejszego protokołu wynika, że w próbie kontrolnej nieprawidłowo naliczono i pobrano odsetki w stosunku do 8 podatników, w wyniku czego zaniżono odsetki o kwotę 215,10 zł oraz jednocześnie zawyżono odsetki o kwotę 371,80 zł.

5. W wyniku kontroli terminowości dostarczenia decyzji w sprawie podatku od nieruchomości osobom fizycznym w próbie 31 podatników stwierdzono jeden przypadek nieterminowego doręczenia decyzji, tj. podatnikowi o nr karty 098/0017 decyzję doręczono 13.03.2006 r.

W wyjaśnieniu (załącznik Nr 40) na powyższą okoliczność Burmistrz Miasta podał: „Decyzje w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania na 2006r. zostały przekazane w celu doręczenia pracownikom Straży Miejskiej. Odnosnie podatnika o nr 098/0017 wyjaśniam, iż z dokumentów w powyższej sprawie wynika, że nie udało się doręczyć decyzji podatnikowi pod wskazanym adresem. W związku z powyższym pracownik Straży Miejskiej zwrócił ją do Wydziału Finansowego. Pracownik tegoż Wydziału dokonał czynności sprawdzających w celu ustalenia aktualnego adresu zamieszkania podatnika i dnia 09.03.2006 r. decyzja została wysłana pod właściwy adres, a następnie w dniu 13.03.2006 r. odebrana przez podatnika.”

Kontrolujący uznaje argumenty podane przez Burmistrza w złożonym wyjaśnieniu za zasadne.

6. W próbie objętej kontrolą zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wyniosły na dzień 31 grudnia 2006 roku ogółem 410.563,66 zł, w tym kwota 175.807,27 zł pochodziła z 2006 roku, natomiast kwota 234.756,39 zł z lat 2001-2005. Zaległości dotyczyły 16 osób fizycznych (podatników o nr: 008/0075, 023/0007, 023/0008, 039/0028, 042/0005, 065/0013, 068/0034, 098/0015, 098/0017, 101/0029, 121/0095, 121/0095, 121/2366, 121/2402, 132/0006, 134/0004). Zaległość w kwocie 5.726,00 zł (dot. podatnika o nr 068/0034) została decyzją Burmistrza Miasta znak: Fn/WN 31103-0204/2007 z dnia 20.02.2007 r. rozłożona na 8 rat. W stosunku do dłużników Gmina wystawiła w 2006 roku 15 upomnień na kwotę 178.355,70 zł i 2 tytuły wykonawcze na kwotę 51.188,00 zł, natomiast w okresie 2002-2005 na zaległości z lat 2001-2005 wystawiono 13 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 234.219,50 zł.

W okresie od stycznia do kwietnia 2007 roku z kwoty powyższych zaległości podatnicy uregulowali 94.637,80 zł.

B/ Podatek rolny od osób fizycznych.

Dochody Gminy za 2006 rok z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych wyniosły 703.728,91 zł i stanowiły 1,12 % ogółem wykonanych dochodów budżetowych za 2006 rok.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto osoby fizyczne posiadające gospodarstwa rolne z terenu gminy Sandomierz, dla których wymiar podatku rolnego na 2006 rok był wyższy niż 150,00 zł, tj 65 podatników. Wymiar podatku dla objętej kontrolą próby wynosi 17.149,00 zł i stanowi 9,66 % łącznego wymiaru podatku rolnego osób fizycznych na 2006 rok.

Wykaz objętych kontrola podatników podatku rolnego od osób fizycznych stanowi załącznik Nr 41 do protokołu kontroli.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności danych dotyczących przedmiotu opodatkowania wykazanych w informacjach w sprawie podatku rolnego z wymiarem podatku,
- stosowania właściwych przeliczników (ha fizyczne na ha przeliczeniowe) oraz właściwej stawki podatku,
- dokonywania zmian wymiaru podatku w przypadku zmian w ewidencji gruntów,
- prawidłowości zastosowania udzielonych ulg w podatku rolnym oraz ich udokumentowania,

- prawidłowości wymierzenia podatku rolnego w wydanych decyzjach na 2006 rok,
- spełnienia wymogów określonych dla decyzji w art. 210 Ordynacji podatkowej przez wydane w 2006 roku decyzje w sprawie wymiaru podatku rolnego z próby kontrolnej w/w podatników,
- terminowości doręczenia w 2006 roku decyzji wymiarowych dla podatników objętych próbą,
- terminowości wpłat I i II raty podatków w 2006 roku przez 65 osób fizycznych z próby kontrolnej,
- prawidłowości naliczenia i pobrania odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat rat podatku,
- prawidłowości postępowania windykacyjnego.

Przedmiotem powyższej kontroli były:

- informacje w sprawie podatku rolnego złożone przez podatników,
- decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze),
- rejestry wymiarowe,
- zawiadomienia o zmianach w powierzchni gruntów z ewidencji geodezyjnej Starostwa Powiatowego w Sandomierzu,
- dokumenty dotyczące udzielonych ulg (podania, akty notarialne, zaświadczenia),
- pokwitowania odbioru decyzji wymiarowych (potwierdzenia na decyzji oraz zwrotki),
- dowody wpłaty rat podatków (bankowe dowody wpłat, wyciągi bankowe),
- upomnienia, ewidencja upomnień, ewidencja tytułów wykonawczych podatku rolnego.

Ustalenie kontroli:

1. Na podstawie przyjętej do kontroli próby stwierdzono, że organ podatkowy nie posiada w stosunku do 46 podatników stosownych informacji w sprawie podatku rolnego.

Zgodnie z art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o gruntach, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego.

W wyjaśnieniu (załącznik Nr 42 do protokołu kontroli) na powyższą okoliczność złożonym przez Referenta ds. wymiaru podatku podano: *„Mimo usilnych starań nie udało mi się odnaleźć informacji o gruntach w stosunku do 46 podatników podatku rolnego od osób fizycznych. Brakujące informacje jak wynika z programu komputerowego powinny być*

złożone w latach 1996-2003 czyli przed objęciem przeze mnie stanowiska - referenta do spraw wymiaru podatku rolnego. Tym samym nie mogę stwierdzić, czy informacje o gruntach w/w przedziale czasowym zostały wyegzekwowane od podatników i złożone do archiwum.”

Dalsze wyjaśnienia dotyczące w/w nieprawidłowości złożone przez Burmistrza i Naczelnika Wydziału Organizacyjnego zostały opisane w poprzednim punkcie „Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

2. Kontrola w zakresie zastosowanych przeliczników ha fizycznych na ha przeliczeniowe i stawek podatku rolnego za 2006 rok nie wykazała nieprawidłowości.

Organ podatkowy dokonuje na bieżąco zmian wymiaru podatku spowodowanych zmianami w ewidencji gruntów otrzymywanymi z ewidencji geodezyjnej Starostwa Powiatowego w Sandomierzu.

W wyniku sprawdzenia informacji o gruntach złożonych przez osoby fizyczne objęte próbą kontrolną z danymi w ewidencji geodezyjnej gruntów oraz wymiarem podatku w wydanych decyzjach w sprawie podatku rolnego na 2006 rok w dwóch przypadkach stwierdzono rozbieżności w zakresie wykazanych do opodatkowania i opodatkowanych powierzchni użytków rolnych, tj.:

a/ podatnik o nr 01/1282 w złożonej informacji wykazał w pozycji „Przedmiot opodatkowania” łąki i pastwiska w klasie użytków rolnych V – 3,28 ha fizycznych oraz w klasie VI – 3,40 ha fizycznych, które to użytki rolne zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 1 są zwolnione od podatku rolnego. Natomiast organ podatkowy w decyzji nr FN. 31117-2-2-778/2006 dokonał wymiaru podatku rolnego w wysokości 326,20 zł,

b/ w informacji o gruntach podatnik o nr 01/1320 wykazał w pozycji „Przedmiot opodatkowania” sady w klasie użytków rolnych I – 1,74 ha fizycznych, natomiast z wypisu z rejestru gruntów wynika, że w/w powierzchnia użytków rolnych dotyczy gruntów ornych w klasie II, IIIa i IIIb.

W wyjaśnieniu na powyższą okoliczność złożonym przez Referenta ds. wymiaru podatku podano: *„Nie jestem w stanie stwierdzić z jakich przyczyn w dwóch kontrolowanych przypadkach wystąpiły różnice u podatników w przedmiocie opodatkowania podatkiem rolnym ponieważ w okresie składania informacji i sprawdzania ich poprawności tj. w 2003 r. – nie pracowałam. W czasie trwania kontroli podatnik o nr 01/1320 został wezwany do złożenia korekty informacji. W dniu 24.04.2007 r. w/w podatnik wstawił się i skorygował informację o grunty zgodnie z zapisami wynikającymi z ewidencji gruntów Starostwa Powiatowego w Sandomierzu. Złożona przez podatnika korekta informacji nie wpływa na*

zmianę wysokości opodatkowania. Natomiast w sprawie podatnika o nr 01/1282 zostanie wznowione postępowanie podatkowe w celu ustalenia stanu faktycznego i rozstrzygnięcia rozbieżności w klasach użytków rolnych.”

W przypadku podatnika o nr karty 01/1320 kontrola uznała podane w powyższym wyjaśnieniu informacje za wystarczające w zakresie zgodności przedmiotu opodatkowania pomiędzy informacją a decyzją wymiarową. W pozostałym zakresie wyjaśnienie potwierdza, iż organ podatkowy nie dokonywał czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonych informacji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności ze stanem faktycznym, co narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Wobec powyższego organ podatkowy nie zwrócił się również do podatników o złożenie niezbędnych wyjaśnień i skorygowanie informacji, czym naruszono art. 274 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik z tytułu nadzoru nad Wydziałem Finansowym, w tym Referatem Podatków i Opłat oraz Burmistrz jako organ podatkowy.

Złożone wyjaśnienie wraz z kserokopią informacji podatkowych i decyzji wymiarowych stanowi załącznik Nr 43 do protokołu kontroli.

3. W 2006 roku w jednostce kontrolowanej wystąpiły tylko zwolnienia od podatku rolnego określone w art. 12 ust. 1 pkt 4. Kontrolą w zakresie prawidłowości zastosowania zwolnień ustawowych w podatku rolnym objęto 100% ulg z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na powiększenie gospodarstwa rolnego przyznanych decyzjami nr: Fn 31117-2-2/2006, Fn/Pio 31115-2-6/2006, Fn/Pio 31117-2-4/2006, Fn 31117-2-3/2006. Kwota zwolnienia z powyższego tytułu za okres 2006 r. wyniosła 214,20 zł. W/w zwolnienia zostały zastosowane zasadnie przez organ podatkowy na podstawie złożonych wniosków przez podatników. Prawo do ulgi zostało w sposób prawidłowy udokumentowane.

4. Wydane w 2006 roku decyzje wymiarowe objętych kontrolą podatników – osób fizycznych spełniają wymogi określone dla decyzji w art. 210 Ordynacji podatkowej.

5. W badanej próbie 65 podatników, nieterminowo raty podatku w 2006 roku uregulowało ogółem 23 podatników. Gmina nie naliczyła i nie pobrała odsetek od nieterminowych wpłat rat, gdyż nie przekraczały one kwoty 6,60 zł. Zgodnie z przepisem art. 54 § 1 pkt 5 ustawy

Ordynacja podatkowa odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

6. W wyniku kontroli terminowości dostarczenia decyzji w sprawie podatku rolnego osobom fizycznym w próbie 65 podatników stwierdzono jeden przypadek nieterminowego doręczenia decyzji, tj. podatnikowi o nr karty 01/0530 decyzję doręczono 21.06.2006 r.

W wyjaśnieniu (załącznik Nr 40) na powyższą okoliczność Burmistrz Miasta podał: *„Decyzje w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania na 2006r. zostały przekazane w celu doręczenia pracownikom Straży Miejskiej. Odnosnie podatnika o nr 01/0530 wyjaśniam, iż pod wskazanym w decyzji adresem pracownik Straży Miejskiej nikogo nie zastał w związku z powyższym decyzja została zwrócona do Wydziału Finansowego. Podatnik skontaktował się telefonicznie z pracownikiem Wydziału Finansowego w celu poinformowania, że osobiście odbierze decyzję na podatek rolny w określonym terminie. Pomimo nieodebrania decyzji podatnik uregulował I ratę podatku w wysokości 37,00 zł w dniu 03.03.2006 r. Podatnik w dniu 21.06.2006 r. odebrał decyzję w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2006 rok nr Fn. 31117-2-2-316/2006 i dokonał zapłaty II raty podatku.”*

Kontrolujący uznaje argumenty podane przez Burmistrza w złożonym wyjaśnieniu za zasadne.

7. W próbie objętej kontrolą zaległości z tytułu podatku rolnego wyniosły na dzień 31 grudnia 2006 roku ogółem 1.791,66 zł, w tym kwota 640,00 zł pochodziła z 2006 roku, natomiast kwota 1.069,66 zł z lat 1998-2005. Zaległości dotyczyły 9 osób fizycznych (podatników o nr: 01/0541, 01/0633, 01/0937, 01/1039, 01/1213, 01/1273, 01/1323, 01/0290, 01/1534). W stosunku do dłużników Gmina wystawiła w 2006 roku 15 upomnień na kwotę 1.415,00 zł i 2 tytuły wykonawcze na kwotę 288,60 zł, natomiast w okresie 2000-2005 na zaległości z lat 1998-2005 wystawiono 11 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 1.086,40 zł.

W okresie od stycznia do kwietnia 2007 roku z kwoty powyższych zaległości podatnicy uregulowali 1.359,15 zł.

C/ Podatek leśny od osób fizycznych.

Na podstawie dokumentacji podatkowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku

do dnia 31 grudnia 2006 r. ustalono, że w Gminie Sandomierz w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych.

1.5.5. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2006 roku określiła Rada Miasta uchwałą Nr XXXI/285/2005 z dnia 30 listopada 2005 roku. Przedmiotowa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego Nr 290 poz. 3657 z dnia 13 grudnia 2005 r.

Dochody gminy za 2006 rok z tytułu podatku od środków transportowych wyniosły 1.232.048,32 zł i stanowiły 1,97% ogółem wykonanych ogółem dochodów budżetowych za 2006 r.

Z prowadzonej w urzędzie ewidencji środków transportowych wynika, że w 2006 roku podatnikami podatku od środków transportowych były 192 osoby fizyczne posiadające 522 środki transportowe oraz 30 osób prawnych, w tym jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, będących właścicielami 347 pojazdów.

Próbką kontrolną objęto 4 losowo wybranych podatników – osób prawnych posiadających 26 środków transportowych oraz 9 podatników – osób fizycznych o nazwiskach zaczynających się na literę D posiadających 32 środki transportowe w okresie 2006 roku.

Wykaz objętych próbą kontrolną osób prawnych podatników podatku od środków transportowych stanowi załącznik Nr 44, natomiast wykaz objętych próbą kontrolną osób fizycznych podatników podatku od środków transportowych stanowi załącznik Nr 45.

Przyjęta do kontroli próba o wartości podatku od 58 środków transportowych za 2006 rok w kwocie 69.129,00 zł stanowi 5,57% łącznego wymiaru z tytułu tego podatku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania powszechności opodatkowania,
- przeprowadzania przez organ podatkowy czynności sprawdzających i weryfikacji danych zawartych w złożonych deklaracjach na 2006 rok w w/w próbie kontrolnej,
- zgodności zadeklarowanych i wnoszonych kwot podatku od środków transportowych ze stawkami określonymi w uchwale przez Radę Miasta,
- terminowości wpłat rat podatku,
- prawidłowości naliczenia i pobrania odsetek za zwłokę w próbie kontrolnej,
- prawidłowości postępowania windykacyjnego.

Przedmiotem kontroli były:

- uchwała Nr XXXI/285/2005 Rady Miasta z dnia 30 listopada 2005 r.,
- rejestry przypisów i odpisów,
- deklaracje DT-1 oraz załączniki do deklaracji DT-1/A złożone przez podatników z próby kontrolnej,
- wezwania w sprawie złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych nr: Fn-31141-2-161/2006, Fn/PiO 31141-2-253/2006, Fn/PiO 31141-2-242/2006,
- decyzja nr Fn/Pio 31146-2-52/2006 i nr Fn/Pio 31146-2-65/2006 w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych,
- dokumentacja podatkowa dotycząca zmian w ewidencji pojazdów (informacje podatkowe przekazywane za okresy miesięczne przez Starostwo Powiatowe, faktury i umowy sprzedaży składane przez podatników przy korektach deklaracji),
- bankowe dowody wpłat,
- ewidencja podatkowa środków transportowych,
- ewidencja tytułów wykonawczych.

Ustalenia kontroli:

1. Prowadzona w Urzędzie Miasta Sandomierza ewidencja środków transportowych jest uzgadniana z ewidencją prowadzoną przez Starostwo Powiatowe poprzez przekazywane z Wydziału Komunikacji i Transportu informacje podatkowe dla Gminy Sandomierz dotyczące zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdów.
2. W objętej kontrolą próbie wszyscy podatnicy – osoby prawne złożyli w terminie do 15 lutego deklaracje na podatek od środków transportowych na 2006 rok. Natomiast w przypadku osób fizycznych dwóch podatników (poz. nr 5 i 9 w załączniku Nr 45) nie złożyło deklaracji a podatnicy (poz. nr 2 i 6 w załączniku Nr 45) złożyli deklaracje po terminie określonym w art.9 ust.6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W zaistniałych przypadkach organ podatkowy egzekwował obowiązek składania deklaracji poprzez wysyłanie wezwania w sprawie złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych.
3. W wyniku sprawdzenia poprawności złożonych przez podatników deklaracji w zakresie danych w nich zawartych oraz zgodności zastosowanych stawek podatkowych z uchwalonymi przez Radę Miasta kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.
4. W objętej kontrolą próbie 6 podatników nieterminowo uregulowało w 2006 roku raty podatku. Od nieterminowych wpłat rat podatku Gmina naliczyła i pobrała odsetki za zwłokę

w kwocie 89,00 zł. W jednym przypadku naliczone odsetki zostały umorzone zgodnie z decyzją Fn/WN.31143-02-10/2006 z dnia 19.09.2006 r. Ponadto w stosunku do dwóch podatników (poz. nr 5 i 9 w załączniku Nr 45) w przypadku braku wpłat podatku w terminach płatności organ podatkowy wszczął postępowanie podatkowe i wystawił decyzje zgodnie z art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa, ustalając w/w podatnikom wysokość zobowiązania podatkowego.

5. Na dzień 31 grudnia 2006 roku w przyjętej do kontroli próbie występowały zaległości w podatku od środków transportowych tylko od osób fizycznych (poz. nr 2, 5 i 9 w załączniku Nr 45). Ogółem na koniec roku w próbie kontrolnej kwota zaległości wynosiła 7.550,10 zł. W 2007 roku z powyższej kwoty została uregulowana zaległość w wysokości 16,00 zł (zarachowanie z wpłaty podatnika z dnia 15.03.2007 r.) oraz kwota 673,40 zł wraz z odsetkami w kwocie 38,40 zł wyegzekwowana przez Urząd Skarbowy (przelew z dnia 22.03.07 r.). Największa kwota zaległości w wysokości 6.860,70 zł dotycząca podatnika z poz. 9 załącznika Nr 45 do protokołu kontroli pochodzi z lat 1997 – 2006. W wyniku czynności windykacyjnych gmina na powyższe zaległości wystawiła tytuły wykonawcze o nr: SW1/356/01, SW1/1008/02, SW1/1009/02, SW1/0014/03, SW1/0015/03, SW1/0601/03, SW1/0681/03, SW1/0083/04, SW1/0504/04, SW1/0545/04, SW1/0329/05, SW1/0390/05, SW1/0391/05, SW1/0392/05, STF/0007/07.

1.5.6. Podatek od posiadania psów.

Jak wynika ze sprawozdania rocznego Rb-27S oraz ewidencji księgowej kontrolowana jednostka uzyskała w okresie 2006 roku dochody z tytułu tego podatku (§ 0370) w kwocie 26,70 zł.

Uchwałą Nr XXXI/286/2005 z dnia 30 listopada 2005 r. Rada Miasta Sandomierza ustaliła wysokość rocznej stawki od posiadania psów w wysokości 26,70 zł od posiadania każdego psa przez osoby zamieszkałe w domach jednorodzinnych i wielorodzinnych.

W § 3 ust. 1 przedmiotowej uchwały zapisano, że podatku od posiadania psów nie pobiera się:

- a/ z tytułu posiadania psów będących pomocą dla osób niepełnosprawnych (niewidomych, głuchoniemych, niedołącznych),
- b/ od osób w wieku powyżej 65 lat prowadzących samodzielnie gospodarstwo domowe – od jednego psa,

c/ od psów utrzymywanych w celu pilnowania gospodarstwa rolnego po dwa psy na każde gospodarstwo.

Ponadto Rada Miasta zgodnie z zapisem § 3 ust. 2 i 3 oraz § 4 w/w uchwały zwolniła z podatku od posiadania psów:

- jednego psa posiadanego przez emerytów i rencistów mieszkających samotnie,
- psy w ilości do trzech sztuk będących w posiadaniu jednego właściciela,
- psy będące w posiadaniu wolontariuszy.

W związku ze znikomą kwotą uzyskanych w okresie 2006 r. dochodów z tytułu podatku od posiadania psów odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

1.5.7. Ogólne sprawy organizacyjne.

Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli przez Naczelnika Wydziału Organizacyjnego ustalono, że Burmistrz Miasta upoważnił pisemnie (pismo znak: Or 0113-3/06) p.o. Kierownika Referatu Podatków i Opłat do wydawania i podpisywania z jego upoważnienia decyzji administracyjnych w sprawach dotyczących: nakazów płatniczych podatku od nieruchomości, podatku rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego, zmiany wymiaru w/w podatków, uchylania nakazów płatniczych, stwierdzenia nadpłaty, umorzenia postępowania, określenia wysokości zobowiązań podatkowych, postanowienia: o wznowieniu postępowania, o wszczęciu postępowania w sprawach określenia wysokości zobowiązania, o zaliczeniu wpłat na poczet zaległości podatkowej i odsetek. Przedmiotowe upoważnienie jest ważne od dnia 10 marca 2006 roku aż do odwołania. Do dnia 1 marca 2006 roku upoważnienie Burmistrza do wydawania i podpisywania z jego upoważnienia decyzji, postanowień i zaświadczeń w sprawach podatkowych posiadała Pani Naczelnik Wydziału Finansowego (pismo znak: Or 0113/2/2000). Upoważnienie to zostało cofnięte pismem znak: Or 0113-2/06.

Natomiast Kierownik Referatu Windykacji Należności został przez Burmistrza upoważniony (pismo znak: OR 0113-5/06) od dnia 20 października 2006 r. aż do odwołania do wydawania i podpisywania z jego upoważnienia pism, wezwań i postanowień w sprawach podatkowych.

Ponadto Burmistrz upoważnił Skarbnika Miasta (pismo znak: Or 0113/1/2002 – utrata mocy z dniem 10.03.2006 r. oraz Or 0113-4/06) do wydawania i podpisywania z jego upoważnienia decyzji administracyjnych w sprawach podatkowych w zakresie posiadanym przez Kierownika Referatu Podatków i Opłat, w przypadku nieobecności kierownika powyższego referatu.

Kontrola losowo wybranych 31 decyzji w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości na 2006 rok dla podatników - osób fizycznych wykazała, iż zostały one podpisane zgodnie z udzielonymi upoważnieniami przez w/w osoby działające z upoważnienia Burmistrza Sandomierza.

Pracownicy Referatu Podatków i Opłat prowadzący rejestry wymiarowe poszczególnych podatków dokonują również bieżącego księgowania wpłat z tytułu tych podatków, zgodnie zakresem obowiązków określonym w ich kartach zadań stanowiska pracy.

W aktach osobowych pracowników Referatu Podatków i Opłat, Referatu Windykacji Należności, Biura Obsługi Interesanta, Straży Miejskiej (doręczanie decyzji wymiarowych) oraz Skarbnika, Burmistrza i zastępców Burmistrza znajdują się pisemne przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, stosownie do art. 294 § 1 pkt 2 i § 4 Ordynacji podatkowej.

1.5.8. Ewidencja podatków i opłat lokalnych.

Zarządzeniem Nr P.0152/85 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 września 2006 r. wprowadzono zakładowy plan kont dla budżetu miasta i jednostki budżetowej. Zgodnie z zapisem § 7 powyższego zarządzenia ewidencję podatków i opłat prowadzi się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21.06.2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych j.s.t. (Dz. U. z 2006 Nr 112, poz. 761). W załączniku nr 8 do przedmiotowego zarządzenia określono wykaz kont syntetycznych urzędu do ewidencji podatków i opłat wraz z zasadami ich funkcjonowania.

Ewidencja i rozliczenie należności podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnym, od środków transportowych osób fizycznych i prawnych prowadzona jest komputerowo w systemie podatkowym TARAN.

1.5.9. Ulgi w zapłacie podatku.

W okresie objętym kontrolą Burmistrz Miasta wydał ogółem 91 pozytywnych decyzji dotyczących ulg dla osób fizycznych w zapłacie podatku od nieruchomości, podatku rolnym i od środków transportowych z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności podatku na łączną kwotę 87.771,91 zł.

Ulgi udzielone decyzją w podatkach dla osób prawnych zostały opisane w pkt 1.5.1 i 1.5.2 niniejszego protokołu.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania ulg w podatkach objęto 4 decyzje w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości wydane w II półroczu 2006 roku na łączną kwotę 839,00 zł, 11 decyzji w sprawie umorzenia podatku rolnego wydane w I półroczu 2006 r. na łączną kwotę 3.090,10 zł oraz 3 decyzje dotyczące rozłożenia na raty podatku lub zaległości w podatku od nieruchomości i rolnym na łączną kwotę 2.439,60 zł.

Przyjęta do kontroli próba stanowi 19,78% ogółem wydanych przez Burmistrza decyzji dotyczących ulg w podatkach od osób fizycznych.

Przedmiot kontroli:

- decyzje w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości znak: Fn/WN.31103-02-22/2006, Fn/WN.31103-02-23/2006, Fn/WN.31103-02-31/2006, Fn/WN.31103-02-33/2006,
- decyzje w sprawie umorzenia podatku rolnego znak: Fn/WN.31113-2-1/2006, Fn/WN.31113-02-2/2006, Fn/WN.31113-02-3/2006, Fn/WN.31113-02-5/2006, Fn/WN.31113-02-6/2006, Fn 31113-2-1/2006, Fn 31113-2-2/2006, Fn 31113-2-3/2006, Fn 31113-2-4/2006, Fn 31113-2-5/2006, Fn 31113-2-7/2006,
- decyzje w sprawie rozłożenia na raty podatku od nieruchomości oraz zaległości z tytułu podatku rolnego i podatku od nieruchomości znak: Fn/WN.31113-02-7/2006, Fn/WN.31113-02-27/2006, Fn.SP.31103-2-10/2006,
- wnioski podatników (podania dotyczące przyznania ulgi),
- protokoły o stanie majątkowym wnioskodawców oraz inne dokumenty dotyczące sprawy,
- ewidencja udzielonych ulg w podatkach za 2005 rok.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

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

W wyniku kontroli ustalono, że ulgi w podatkach dla osób fizycznych dotyczące umorzenia zaległości podatkowych i rozłożenia na raty podatku oraz zaległości podatkowych zostały przyznane w drodze w/w decyzji organu podatkowego na pisemne wnioski podatników. Decyzje spełniają wymogi ustawowe określone w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej. Z uzasadnienia zawartego w decyzjach oraz załączonej dokumentacji wynika, że organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowanie dowodowe, którego celem

było stwierdzenie istnienia ustawowych przesłanek dla udzielenia określonej ulgi w zapłacie podatku.

1.6. Wpływy z opłat.

1.6.1. Opłata targowa.

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sandomierz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku oraz zapisami ewidencji księgowej otrzymała dochody z tytułu opłaty targowej w wysokości 5.184.216,82 zł.

Rada Miasta Sandomierza uchwałami: Nr XVII/99/95 z dnia 22 czerwca 1995 r., Nr XII/107/2004 z dnia 10 marca 2004 r. (uch. zmieniająca Nr XXV/225/2005 z dnia 15.06.05 r. do uchwały Nr XII/107/2004) ustaliła lokalizację targowiska na Placu 3 Maja oraz targowiska „Zieleniak” przy ul. Kosęty.

Regulaminy targowisk funkcjonujących na terenie Sandomierza wprowadzono n/w uchwałami Rady Miasta:

- Nr XII/107/2004 z dnia 10 marca 2004 r.,
- Nr VIII/71/2003 z dnia 17 września 2003 r. oraz uchwały zmieniające: Nr IX/80/2003 z dnia 29 października 2003 r., Nr XII/107/2004 z dnia 10 marca 2004 r., Nr XVII/152/2004 z dnia 22 września 2004 r., Nr XXXVI/339/2006 z dnia 21 czerwca 2006 r.,
- Nr VII/70/2003 z dnia 28 sierpnia 2003 r. oraz uchwałę zmieniającą Nr XII/105/2004 z dnia 10 marca 2004 r.

Kontrolą w zakresie dochodów z tytułu opłaty targowej objęto opłatę targową zainkasowaną na dwóch targowiskach miejskich (na Placu 3 Maja i przy ul. Przemysłowej) w miesiącu lipcu 2006 roku w łącznej kwocie 736.190,00 zł.

Przyjęta do kontroli próba w powyższej kwocie stanowi 14,20% ogółem uzyskanych dochodów z opłaty targowej w 2006 roku.

Przedmiot kontroli:

- uchwała Nr VI/55/2003 Rady Miasta Sandomierza z dnia 23 czerwca 2003 roku „w sprawie określenia wysokości jednorazowych dziennych stawek opłaty targowej” oraz uchwały zmieniające: Nr XV/138/2004 z dnia 9 czerwca 2004 r., Nr XXXVIII/363/2006 z dnia 28 sierpnia 2006 r.,

- uchwała Nr XXXIV/317/2006 Rady Miasta Sandomierza z dnia 15 marca 2006 r. „w sprawie określenia inkasenta opłaty targowej na targowisku miejskim przy ul. Przemysłowej,
- uchwała Nr VI/54/2003 Rady Miasta Sandomierza z dnia 23 czerwca 2003 roku „w sprawie określenia inkasenta opłaty targowej na targowisku miejskim zlokalizowanym na Pl. 3 Maja oraz „Zieleniaku” przy ul. Kosęły w Sandomierzu oraz uchwała Nr XII/108/2004 Rady Miasta Sandomierza z dnia 10 marca 2004 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia inkasenta opłaty targowej na targowisku miejskim zlokalizowanym na Pl. 3 Maja oraz „Zieleniaku” przy ul. Kosęły w Sandomierzu,
- zarządzenie nr P. 0151/1/04 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 3.02.2004 r. „w sprawie ujednolicenia i zatwierdzenia wzorów druków dowodów uiszczenia opłat targowych oraz opłat parkingowych stosowanych w rozliczeniach z agentami placów targowych i parkingów w Sandomierzu,
- umowa agencyjna zawarta w dniu 22.06.2006 r.,
- ewidencja druków ścisłego zarachowania dotycząca kwitariuszy przychodowych oraz biletów opłaty targowej za 2006 rok oraz rozliczenie z druków pobranych w okresie od 27.06.06 r do 28.07.06 r. na opłatę targową,
- dowody wpłaty zainkasowanej opłaty targowej przez inkasenta Sandomierski Ogrodniczy Rynek Hurtowy S.A. oraz Pana Marcina Wojciechowskiego za miesiąc lipiec 2006 r.,
- dowody wypłaty prowizji dla w/w inkasentów za pobraną opłatę w miesiącu lipcu 2006 r.,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa (konto 901, dz.756 rozdz.75616 § 0430).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania ustawowych kompetencji dotyczących określenia stawek opłaty targowej, ustalenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za pobór opłaty,
- prawidłowości rozliczenia przez Urząd Miejski dowodów (kwitariusze, bilety opłaty targowej) pobranych przez inkasentów,
- prawidłowości i terminowości rozliczenia się przez inkasentów, tj. SORH S.A. oraz Pana Marcina Wojciechowskiego z pobranej opłaty targowej za m-c lipiec 2006 r.,
- prawidłowości wyliczenia wypłaty dla w/w inkasentów wynagrodzenia za inkaso za m-c lipiec 2006 r.

Ustalenia kontroli:

1. Stawki opłaty targowej zostały określone uchwałą Nr VI/55/2003 Rady Miasta z dnia 23 czerwca 2003 roku „w sprawie określenia wysokości jednorazowych dziennych stawek opłaty

targowej” oraz uchwałami zmieniającymi: Nr XV/138/2004 z dnia 9 czerwca 2004 r., Nr XXXVIII/363/2006 z dnia 28 sierpnia 2006 r. Stawki opłaty targowej zostały zróżnicowane w zależności od rodzaju wykonywanej czynności sprzedaży.

2. Do poboru opłaty targowej w jednostce kontrolowanej, zgodnie z zarządzeniem nr P. 0151/1/04 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 3.02.2004 r. stosowano w okresie 2006 roku kwitariusze przychodowe, bilety opłaty targowej oraz bilety w formie wydruku z kasy fiskalnej.

3. Kontrolą w zakresie prawidłowości wydawania i rozliczenia przez Urząd Miejski inkasentów z pobranych druków ścisłego zarachowania dotyczących opłaty targowej objęto kwitariusze przychodowe, bilety opłaty targowej wydane w okresie od 27.06.2006 r. do 28.07.2006 r. Zestawienia wydanych i rozliczonych druków za w/w okres przedstawiają poniższe tabele:

a/ bilety opłaty targowej

Lp.	Data wydania	Nr bloczka nominalne 5,00 zł	Nr bloczka nominalne 3,00 zł	Data rozliczenia	Kwota
1	27.06.2006	17501-17500		05.07.2006	500,00
2	30.06.2006		044101-044200 044001-044100	05.07.2006 07.07.2006	300,00 300,00
3	05.07.2006	17601-17700		11.07.2006	500,00
4	05.07.2006		044201-044300	07.07.2006	300,00
5	07.07.2006	17701-17800		14.07.2006	500,00
6	07.07.2006		048301-048400	11.07.2006	300,00
7	11.07.2006		046901-047000	14.07.2007	300,00
8	14.07.2006	17801-17900		24.07.2007	500,00
9	14.07.2006		048501-048600	21.07.2006	300,00
10	14.07.2006		048601-048700	19.07.2006	300,00
11	19.07.2006	17901-18000		26.07.2006	500,00
12	19.07.2006		048401-048500	24.07.2006	300,00
13	21.07.2006		049001-049100	26.07.2006	300,00
14	25.07.2006		048901-04900	28.07.2006	300,00

b/ kwitariusze przychodowe

Lp.	Data wydania	Nr kwitariusza	Data rozliczenia	Kwota	Uwagi
1	28.06.2006	4735101- 4735200	05.07.2006	2 330,00	
2	30.06.2006	4739201- 4739300	07.07.2006	2 186,00	

3	30.06.2006	4739301-4739400	05.07.2007	2 119,00	
4	05.07.2006	4735301-4735400	11.07.2006	2 228,00	
5	07.07.2006	4739501-4739600	14.07.2006	2 189,00	
6	07.07.2006	4739401-4739500	11.07.2006	2 170,00	
7	11.07.2006	4736001-4736100	19.07.2007	2 364,00	
8	14.07.2006	4739701-4739800	21.07.2007	2 360,00	
9	14.07.2006	4739601-4739700	19.07.2006	2 100,00	
10	19.07.2006	4739801-4739900	24.07.2006	2 301,00	
11	21.07.2006	4738601-4738700	28.07.2006	2 120,00	
12	21.07.2006	4738501-4738600	29.07.2006	2 309,00	
13	24.07.2006	4738901-4739000	29.07.2006	2 000,00	
14	28.07.2006	4738301-4738400	29.07.2006	2 000,00	

c/ bilety opłaty targowej

Lp	Data wydania	Ilość	Nominał	Numer	Data zwrotu	
1.	19.07.2006	199 szt. 1 szt	50,00 zł 15,00 zł	03401-03500 03501-03600	07.11.2006	
2.	19.07.2006	1000 szt.	15,00 zł	012001-012100 012101- 012200 012201-012300 012301-012400 012401-012500 011501-011600 011601-011700 011701-011800 011801-011900 011901-012000	07.11.2006 07.11.2006 07.11.2006 07.11.2006 07.11.2006 05.09.2006 05.09.2006 05.09.2006 07.11.2006 07.11.2006	
3.	19.07.2006	1500 szt.	5,00 zł	23201-23300 23301-23400 23401-23500 23501-23600 23601-23700 24201-24300 24301-24400 24401-24500 24501-24600 24601-24700 24701-24800 24801-24900 24901-25000 25001-25100 25101-25200	07.11.2006	

Kontrola rozliczenia inkasentów z pobranych i wykorzystanych w/w kwitariuszy przychodowych i biletów opłaty targowej nie wykazała nieprawidłowości. Ponadto ustalono,

że inkasent SORH S.A. pobierający opłatę targową na targowisku przy ul. Przemysłowej na podstawie wymienionych w ppkt c biletów opłaty targowej dokonuje poboru tej opłaty również na podstawie biletów wydawanych w formie wydruku z kasy fiskalnej. Inkasent ten nie rozliczał się z gminą (brak jakichkolwiek dokumentów np. wydruków z kasy fiskalnej) dotyczących wielkości pobranej w miesiącu lipcu 2006 r. opłaty targowej na podstawie wydanych biletów z kasy fiskalnej.

Stosownie do § 5 uchwały Nr XXXIV/317/2006 Rada Miasta powierzyła nadzór nad czynnościami inkasenta Burmistrzowi. W związku z powyższym kontrola zwróciła się do Burmistrza z pytaniem, czy ustalono i wprowadzono do stosowania w Urzędzie Miasta wewnętrzne procedury w zakresie dokumentowania poboru i rozliczania się z opłaty targowej zainkasowanej w oparciu o wydane paragony z kasy fiskalnej na targowisku przy ul. Przemysłowej w okresie 2006 r..

W wyjaśnieniu (załącznik Nr 46 do protokołu kontroli) burmistrz podał: *„Zarządzeniem Nr P.0151/1/04 Burmistrza Miasta z dnia 3 lutego 2004 r. w sprawie ujednolicenia i zatwierdzenia druków dowodów uiszczania opłat targowych oraz opłat parkingowych stosowanych w rozliczeniach z agentami placów targowych i parkingów w Sandomierzu wprowadzono do stosowania na targowisku miejskim przy ul. Przemysłowej następujące wzory druków uiszczania opłat targowych:*

- *Kwitariusz przychodowy KP*
- *Bilet wydawany w formie wydruku z kasy fiskalnej lub drukarki fiskalnej dopuszczonej do obrotu na podstawie przepisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 lipca 2002 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków stosowania tych kas przez podatników.*
- *Bilet opłaty targowej*

Rozwiązanie, w którym wzięto pod uwagę trzy rodzaje dowodów uiszczania opłat targowych zawierało czynnik zróżnicowania, co odpowiadało specyfice tego targowiska i działającego na nim elektronicznego systemu poboru opłaty targowej. Osoba wjeżdżająca na targowisko z zamiarem prowadzenia sprzedaży uiszcza opłatę targową otrzymując bilet opłaty targowej w formie wydruku z kasy fiskalnej. Kopie wydruków tych biletów są archiwizowane przez inkasenta opłat targowych w osobie Sandomierskiego Ogrodniczego Rynku Hurtowego S.A. i przechowywane przez okres zgodny z obowiązującymi przepisami. Stanowią one dowody uiszczenia opłaty targowej i w każdym momencie mogą i muszą być udostępniane do wglądu uprawnionym przedstawicielom Gminy Sandomierz. Z uwagi na to, że na ww. targowisku funkcjonuje „szczelny”, elektroniczny system poboru opłaty targowej, w którego

uruchomienia Gmina Sandomierz zainwestowała znaczne środki finansowe, nie wprowadzono dodatkowych, wewnętrznych procedur rozliczania się inkasenta z opłaty targowej. Ustalono jednak z inkasentem pobierającym opłaty na tym targowisku, że do każdej noty obciążeniowej będzie dołączał raporty stanowiące i odzwierciedlające dane systemu odnośnie wielkości pobranej opłaty targowej w danym miesiącu kalendarzowym.”

Argumentów podanych w powyższym wyjaśnieniu nie można uznać za wystarczające do usprawiedliwienia stwierdzonej nieprawidłowości w zakresie wzajemnych rozliczeń pomiędzy Gminą a inkasentem opłaty targowej pobieranej na podstawie biletów z kasy fiskalnej. W kontrolowanej jednostce brak jest jakiegokolwiek dokumentu, który potwierdza kwotę zainkasowanej opłaty targowej w danym okresie rozliczeniowym na podstawie biletów z kasy fiskalnej, od której Gmina wypłaca wynagrodzenie za inkaso na podstawie otrzymanych not. Powyższe skutkuje brakiem możliwości sprawdzenia not pod względem merytorycznym przez pracownika jednostki kontrolowanej. W/w stanowisko kontroli potwierdza informacja zawarta w ostatnim zdaniu wyjaśnienia Burmistrza.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Naczelnik Wydziału Nadzoru Komunalnego oraz Burmistrz Miasta z tytułu nadzoru.

Kserokopia w/w zarządzenia oraz zakresu czynności Naczelnika Wydziału Nadzoru Komunalnego stanowią załącznik Nr 47 do protokołu kontroli.

4. Kontrola w zakresie prawidłowości rozliczania się inkasentów z pobranej opłaty targowej za m-c lipiec 2006 roku oraz zgodności wypłaconego wynagrodzenia za inkaso z wysokością tego wynagrodzenia określona w powyższych uchwałach Rady Miasta w przypadku inkasenta Pana Marcina Wojciechowskiego nie wykazała nieprawidłowości. Natomiast w przypadku wypłaty wynagrodzenia za m-c lipiec 2006 r. dla inkasenta, tj. Sandomierskiego Ogrodniczego Rynku Hurtowego S.A. ustalono, że wypłacone wynagrodzenie za w/w okres zostało zawyżone o kwotę 1.391,40 zł na skutek przyjęcia do podstawy naliczenia kwoty 712.361,00 zł (nota księgowa Nr 7/T/2006 z dnia 1.08.2006 r.) zamiast kwoty 705.404,00 zł, czyli sumy opłat targowych pobranych w miesiącu lipcu wskazanych na rachunku bankowym Urzędu Miejskiego w ostatnim dniu miesiąca kalendarzowego. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie zasad dotyczących ustalania wynagrodzenia dla inkasenta - Sandomierskiego Ogrodniczego Rynku Hurtowego S.A. określonych przez Radę Miasta w § 4 uchwały Nr XXXIV/317/2006.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta.

Wyjaśnienie złożone przez Zastępcę Burmistrza potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

Złożone wyjaśnienie wraz z kserokopiami stosownych dokumentów stanowi załącznik Nr 48 do niniejszego protokołu.

Na wniosek kontroli Skarbnik Miasta sporządził zestawienie wpłat pobranej opłaty targowej i wypłaconego wynagrodzenia za inkaso dla SORH S.A. za okres 2006 r..

Z zestawienia stanowiącego załącznik Nr 49 do niniejszego protokołu wynika, że wynagrodzenie dla inkasenta - Sandomierskiego Ogrodniczego Rynku Hurtowego S.A było wypłacane nieprawidłowo w okresie całego roku objętego kontrolą.

1.6.2. Opłata administracyjna.

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sandomierz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku oraz zapisami ewidencji księgowej, w okresie objętym kontrolą dochody z powyższego tytułu (§ 0450) wyniosły kwotę 31.187,00 zł.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto opłatę pobraną w okresie miesiąca czerwca 2006 roku na łączną kwotę 2.395,00 zł, co stanowi 7,68 % dochodów ogółem z w/w tytułu.

Przedmiot kontroli:

- uchwała Nr XXI/182/2004 Rady Miasta Sandomierza z dnia 29 grudnia 2004 roku w sprawie opłat administracyjnych za wypisy i wyrisy z miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego m. Sandomierza oraz ze Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego m. Sandomierza,
- rejestr wydanych odpisów,
- odpisy ustaleń studium nr: UA 73200/20/2006, UA 73200/23/2006, UA 73200/24/2006, UA 73200/25/2006, UA 73200/26/2006,
- odpisy ustaleń planu nr: UA.7323-33/06, UA.7323-34/06, UA.7323-35/2006, UA.7323-39/06, UA.7323-38/06, UA.7323-40/06, UA.7323-41/06,
- dowody wpłat,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

1. Rada Miasta Sandomierza uchwałą Nr XXI/182/2004 z dnia 29 grudnia 2004 roku ustaliła opłaty administracyjne za:

- wydany wypis z ustaleń miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – w wysokości 15,00 zł,

- wydany wypis z ustaleń studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego – w wysokości 15,00 zł,
- wydany wyrys z ustaleń miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w wysokości:
 - za format A4 - 20,00 zł,
 - za format A3 - 25,00 zł,
- wydany wyrys z ustaleń studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego w wysokości:
 - za format A4 - 20,00 zł,
 - za format A3 - 25,00 zł,

2. W wyniku kontroli opłat pobranych w m-cu czerwcu 2006 roku za wydane wypisy i wyrisy z ustaleń planu zagospodarowania przestrzennego i studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego ustalono, że przedmiotową opłatę pobierano w wysokości określonej uchwałą Rady Miasta. Ponadto kontrola stwierdziła 2 przypadki w próbie kontrolnej nie pobrania należnej opłaty administracyjnej za wydane wypisy i wyrisy w łącznej kwocie 70,00 zł.

W wyjaśnieniu (załącznik Nr 50 do protokołu kontroli) złożonym przez Burmistrza podano: *„Stosownie do w/w wniosku – uprzejmie informuję, że główną przyczyną nie pobrania opłaty administracyjnej w 2006 roku jest – zobowiązanie się klienta do uiszczenia tej opłaty w terminie wyznaczonym od dnia otrzymania takiej informacji, a której nie dotrzymał z różnych powodów (wyjazd za granicę, brak pieniędzy w danym dniu itp.). Nadmieniam, że nie jest to zła wola – bo opłata została uiszczona w nieco późniejszym terminie. Ponadto, zaufanie klientów – mieszkańców, inwestorów, pracowników, osiągamy poprzez zapewnienie wysokiej jakości usług, które spełniają ich wymagania i potrzeby. Zadanie to jest realizowane w szczególności poprzez wdrożenie i utrzymanie w Urzędzie Systemu Jakości spełniającego wymagania międzynarodowej normy ISO 9001:2000. Każdy pracownik Urzędu jest świadomy, że nawet najdrobniejsza wykonywana przez niego czynność służy pełnemu zadowoleniu klienta.”*

W trakcie niniejszej kontroli dwa podmioty, którym wydano wypisy i wyrisy w 2006 roku dokonały wpłaty należnej opłaty administracyjnej. Dowody wpłat stanowią załącznik Nr 51 do protokołu kontroli.

Z dniem 1 stycznia 2007 r. za wydanie wypisu lub wyrisu ze studium lub planu zagospodarowania przestrzennego pobierana jest opłata skarbową stosownie do przepisów

ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635). W związku z powyższym na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości osobom odpowiedzialnym udzielono ustanego instruktażu.

3. Rada Miasta Sandomierza nie zarządziła poboru opłaty administracyjnej w drodze inkasa.

1.6.3. Opłata miejscowa.

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sandomierz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku oraz oświadczeniem złożonym przez Skarbnika (załącznik Nr 52 do protokołu kontroli) w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z tytułu „Wpływy z opłaty miejscowej”.

1.6.4. Opłata prolongacyjna.

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sandomierz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku oraz oświadczeniem złożonym przez Skarbnika (załącznik Nr 52 do protokołu kontroli) w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z powyższego tytułu.

1.6.5. Opłata skarbową.

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sandomierz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku oraz zapisami ewidencji księgowej, dochody uzyskane z powyższego tytułu wyniosły za okres objęty kontrolą ogółem kwotę 776.378,42 - § 0410 klasyfikacji dochodów budżetowych „Wpływy z opłaty skarbowej”.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto losowo wybrane wpływy opłaty skarbowej z miesiąca marca 2006 roku na kwotę 62.856,28 zł dotyczące m.in. opłaty od potwierdzenia zarejestrowania podatnika VAT, od weksla wymieniającego sumę wekslową, od decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, przekazanych kwot za sprzedane weksle i znaki opłaty skarbowej.

Przedmiot kontroli:

- rejestr opłaty skarbowej od weksli,
- dowody wpłat opłaty skarbowej (bankowe dowody wpłat, przelewy),
- wyciągi bankowe,

- ewidencja księgowa.

W wyniku porównania dowodów źródłowych dotyczących wpływów z tytułu opłaty skarbowej za miesiąc marzec 2006 roku z zapisami w ewidencji księgowej (901/756/75618/0410) za ten sam okres kontrola nie stwierdziła rozbieżności i nieprawidłowości.

1.6.6. Opłata eksploatacyjna.

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sandomierz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku oraz oświadczeniem złożonym przez Skarbnika – załącznik Nr 52 do protokołu kontroli, w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z powyższego tytułu.

1.6.7. Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta Sandomierza za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku oraz zapisami w ewidencji księgowej, w okresie objętym kontrolą dochody z powyższego tytułu wyniosły łącznie kwotę 17.195,00 zł i dotyczyły:

- kwota 15.970,00 zł dwóch decyzji wydanych w 2006 roku,
- kwota 1.225,00 zł (rata) jednej decyzji wydanej w 2001 roku.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalenia opłaty adiacenckiej objęto decyzje wydane w 2006 roku. Kwota dochodów uzyskanych z tego tytułu wynosi 15.970,00 zł i stanowi 92,88% ogółem uzyskanych w roku 2006 dochodów z tej opłaty.

Przedmiot kontroli:

- uchwała Nr XXX/201/2000 Rady Miasta Sandomierza z dnia 27 lipca 2000 r.,
- decyzja G.74302-01-8/2006 z dnia 18.04.2006 r.,
- decyzja G.74302-5/2006 z dnia 3.02.2006 r.,
- operat szacunkowy z dnia 10 stycznia 2006 r.,
- porozumienie w sprawie ustalenia wysokości odszkodowania za przejętą nieruchomość z dnia 3.02.2006 r.,
- operat szacunkowy z dnia 15 lutego 2006 r. wraz z aneksem,

- porozumienie w sprawie ustalenia wysokości odszkodowania za przejętą nieruchomość z dnia 18.04.2006 r.,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

1. Rady Miasta Sandomierza uchwałą Nr XXX/201/2000 z dnia 27 lipca 2000 r. ustaliła procentową stawkę opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości. Zgodnie z § 1 w/w uchwały stawka procentowa opłaty adiacenckiej wynosi 25% wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału.
2. Burmistrz Miasta w dwóch decyzjach wydanych w 2006 r. ustalił opłaty adiacenckie stosownie do przepisu art. 98a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Opłaty zostały ustalone w prawidłowej wysokości. Wartość nieruchomości przed i po podziale została określona przez rzeczoznawcę majątkowego w operatach szacunkowych.
3. Ustalone w okresie objętym kontrolą opłaty adiacenckie nie były rozkładane na raty. Opłaty zostały wniesione w sposób i terminie określonych w wydanych decyzjach.

1.6.8. Opłata adiacencka z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Skarbnika – załącznik Nr 52 do protokołu kontroli, w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z powyższego tytułu.

1.6.9. Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej scalenia i podziału.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Skarbnika – załącznik Nr 52 do protokołu kontroli, w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z powyższego tytułu.

1.6.10. Opłaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (tzw. „opłata planistyczna”).

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Skarbnika – załącznik Nr 52 do protokołu kontroli, w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z powyższego tytułu.

1.6.11. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi.

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta Sandomierza za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku oraz zapisami ewidencji księgowej (901/600/60016/0830), w okresie objętym kontrolą dochody z opłat za zajmowanie pasa drogowego i opłat parkingowych wyniosły łącznie kwotę 132.700,79 zł, w tym z powyższego tytułu kwotę 47.356,51 zł.

Kontrolą w powyższym zakresie wszystkie decyzje wydane w 2006 r. dot. zajęcia pasa drogowego w celu usytuowania obiektu handlowego, tj. 10 decyzji na kwotę 12.422,00 zł oraz decyzje wydane w II półroczu 2006 r. dot. zajęcia pasa drogowego w celu umieszczenia reklamy, tj. 9 decyzji na kwotę 1.215,20 zł.

Dochody z objętej kontrolą próby z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego wyniosły łącznie 13.637,20 zł i stanowiły 28,80% ogółem wykonanych dochodów z tego tytułu.

Przedmiot kontroli:

- uchwała Nr XV/137/2004 Rady Miasta Sandomierza z dnia 9 czerwca 2004 roku „w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego”,
- decyzje Burmistrza Miasta Sandomierza dotyczące zezwolenia na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, wydane na podstawie art. 40 ust. 1, ust. 2 pkt 1 i 3, ust. 3 i 4 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 204, poz. 2086 z późn. zm.), na wnioski podmiotów ubiegających się o wydanie w/w zezwolenia, tj. NK 55482-1/2006, NK 55482-2/2006, NK 55482-3/2006, NK 55482-4/2006, NK 55482-5/2006, NK 55482-6/2006, NK 55482-7/2006, NK 55482-8/2006, NK 55482-9/2006, NK 55482-10/2006, NK 55483-12/2006, NK 55483-13/2006, NK 55483-14/2006 (z dnia 18.08.2006 r.), NK 55483-14/2006 (z dnia 15.09.2006 r.), NK 55483-14a/2006, NK 55483-14b/2006, NK 55483-15/2006, NK 55483-16/2006, NK 55483-19/2006
- dowody wpłat opłaty za zajęcie pasa drogowego (bankowe dowody wpłat, przelewy, wyciągi bankowe),
- ewidencja księgowa.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności uregulowanych w 2006 roku opłat za zajęcie pasa drogowego z ustalonymi kwotami tych opłat i terminami ich zapłaty w wydanych decyzjach,
- prawidłowości ujęcia w/w operacji w ewidencji księgowej.

Ustalenia kontroli:

1. Opłaty za wydane zezwolenia z próby kontrolnej zostały ustalone w sposób prawidłowy, tj. zgodnie ze stawkami określonymi uchwałą Rady Miasta Nr XV/137/2004.
2. Podmioty korzystające z pasa drogowego - na podstawie sprawdzonych decyzji dokonały wpłat na rachunek budżetu kwot ustalonych w tych decyzjach w terminach określonych w wydanych decyzjach. W 5 przypadkach przy uiszczeniu wpłaty po terminie gmina naliczyła i pobrała należne odsetki w łącznej kwocie 277,72 zł.
3. W wyniku kontroli ustalono, że dochody z opłat za zajęcie pasa drogowego zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane do § 0830 „Wpływy z usług” zamiast do § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, co narusza zasady klasyfikacji dochodów określone załącznikiem Nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta.

Wyjaśnienie (załącznik Nr 52a do protokołu kontroli) złożone przez Skarbnika potwierdza powyższą nieprawidłowość.

1.6.12. Opłata za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Gmina Sandomierz w 2006 roku uzyskała dochody z tytułu opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 454.699,12 zł, co stanowiło XXX% dochodów własnych ogółem.

Rada Miasta Sandomierza uchwałą Nr L/327/97 z dnia 24 kwietnia 1997 roku określiła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu /z wyjątkiem piwa/ przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, natomiast uchwałą Nr XLIII/322/2001 z dnia 6 września 2001 roku Rada Miasta ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu /z wyjątkiem piwa/ przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży na terenie miasta Sandomierza, stosownie

do przepisów art. 12 ust 1 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.).

Stosownie do zapisu § 1 w/w uchwał na terenie miasta ustalono n/w liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu /z wyjątkiem piwa/:

a/ przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości 100,

b/ przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży w ilości 50.

Z przedłożonego kontroli rejestru wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynika, że w 2006 roku funkcjonowało na terenie Miasta Sandomierza ogółem 131 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym 91 prowadzące sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 40 prowadzące sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Uchwałą Nr III/30/2003 z dnia 26 lutego 2003 roku Rada Miasta Sandomierza określiła zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Kontrolowana jednostka prowadzi rejestry wydanych zezwoleń jednorazowych i pozostałych, tj. dla punktów sprzedaży do spożycia poza miejscem sprzedaży lub w miejscu sprzedaży – według procentowej zawartości alkoholu.

Na podstawie w/w rejestrów ustalono, iż w okresie objętym kontrolą wydano n/w zezwolenia:

- jednorazowe 3 sztuki, w tym A- 2 szt, B – 1 szt,
- dla punktów sprzedaży napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży 110 sztuk, w tym A – 45, B – 38, C – 27,
- dla punktów sprzedaży napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży 21 sztuk, w tym A – 12, B – 4, C – 5.

Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia jednorazowe wydane w 2006 roku oraz 64 zezwolenia (A – 29, B – 19, C – 16) obowiązujące w 2006 roku, w tym 37 zezwoleń (A- 19, B – 9, C – 9) na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem lub w miejscu sprzedaży nowowydanych w 2006 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- poprawności zastosowanej procedury poprzedzającej wydanie zezwoleń na podstawie 40 zezwoleń (w tym 3 zezwoleń jednorazowych) wydanych w 2006 roku,

- prawidłowości (właściwy organ wydający zezwolenie, oddzielność zezwoleń w zależności od % zawartości alkoholu, wymogi formalne) wydanych w 2006 roku 40 zezwoleń objętych próbą kontrolną ,
- prawidłowości ustalenia opłat za korzystanie z 40 zezwoleń wydanych w 2006 roku oraz pozostałych 27 zezwoleń obowiązujących w okresie 2006 r.,
- terminowości wniesienia tych opłat.

Przedmiotem kontroli były:

- wnioski osób ubiegających się o wydanie zezwoleń, z załącznikami (zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, decyzje właściwego państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, dokumenty potwierdzające tytuł prawny do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży alkoholu, itd.),
- oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2005 rok,
- postanowienia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sandomierzu w sprawie wyrażenia opinii, wydane na podstawie art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- wydane decyzje – zezwolenia,
- dowody wpłat,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

1. Wszystkie objęte próbą kontrolną zezwolenia (40 szt.) zostały wydane na podstawie pisemnych wniosków przedsiębiorców, przez właściwy organ, po uzyskaniu pozytywnej opinii GKRPA wyrażonej w formie postanowienia. Do wniosków załączono dokumenty wymagane art. 18 ust. 6 cytowanej ustawy.

Zezwolenia zostały wydane oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych.

2. Sprawdzone zezwolenia jednorazowe w ilości 3 szt. zostały wydane z zachowaniem przepisów art. 18¹ ust. 1 i 2 w /w ustawy. Opłaty za zezwolenia jednorazowe zostały ustalone w prawidłowej wysokości i wniesione przez przedsiębiorców w terminach ustawowych, tj. zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 2 oraz art. 18¹ ust. 3 w/w ustawy.

3. Oświadczenia pisemne o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku 2005 złożyli - w terminie do dnia 31 stycznia

2006 r., wszyscy przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie 27 zezwoleń objętych sprawozdaniem, tj. łącznie 10 podmiotów.

4. Opłaty za objęte kontrolą zezwolenia zostały prawidłowo ustalone, tj. zgodnie z art. 11¹ ust. 2 i 5 w/w ustawy.

5. Kontrola w zakresie terminowości wnoszenia opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykazała, że wszyscy przedsiębiorcy z próby kontrolnej (10 podmiotów) prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim dokonali wpłat w prawidłowej wysokości oraz terminowo, tj. zgodnie z art. 11¹ ust. 7 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Natomiast w toku kontroli ustalono, że jeden przedsiębiorca rozpoczynający działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych w okresie objętym sprawdzeniem, któremu wydano w dniu 28.07.2006 r. zezwolenie nr II/12/A/10/2006 ważne od 28.07.2006 do 31.07.2010 roku (należna opłata za 2006 rok w kwocie 225,82 zł), uiścił opłatę w dniu 01.08.2006 r., czyli po wydaniu zezwolenia, co stanowi naruszenie przepisu art. 11¹ ust 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Naczelnik Wydziału Nadzoru Komunalnego, do którego zadań zgodnie z § 27 pkt IV ppkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Sandomierzu należą sprawy zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W złożonym przez Naczelnika wyjaśnieniu podano: *„Odpowiadając na Pani pytanie dotyczące wydania zezwolenia Nr II/12/A/10/2006 na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo dla placówki gastronomicznej „Korner Pub” – Zakład Małej Gastronomii w Sandomierzu przy ul. Żaglowej 10 przed dokonaniem stosownej opłaty pragnę poinformować, iż zaistniała sytuacja była wyłącznie wynikiem pomyłki i niedopatrzenia. Tym bardziej, że wśród tak dużej ilości zezwoleń na alkohol wydanych w 2006 roku znalazł się tylko jeden przypadek naruszenia art. 11¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Prawdopodobnie pracownik odpowiedzialny za przygotowanie i wydanie dokumentów zgodnie z w/w ustawą w 2006 roku wpisując do programu komputerowego datę zezwolenia pomyłkowo wpisał taką samą datę jego ważności tj. 28.07.2006 r. Od tego okresu pobrano także stosowną opłatę za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.”*

Złożone wyjaśnienie oraz kserokopia zezwolenia i dowodu wpłaty stanowią załącznik Nr 53 do niniejszego protokołu.

6. W okresie 2006 roku w jednostce kontrolowanej wydawano decyzje w przypadku wygaśnięcia zezwolenia na skutek likwidacji punktu sprzedaży, bądź nie złożenia oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych za rok poprzedni oraz nie dokonania opłaty w terminie ustawowym stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 w/w ustawy. W wyniku kontroli losowo wybranych decyzji o nr: NK.6435/84/2006, NK.6435/32/2006, NK.6435/18/2006, NK.6435/17/2006, NK.6435/85/2006 nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.7. Dochody z majątku gminy.

Rada Miasta Sandomierza nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości na okres dłuższy niż trzy lata. W przypadku przeznaczenia nieruchomości do nabycia, zbycia lub obciążenia Rada Miasta podejmuje indywidualne uchwały w tych sprawach.

W zakresie gospodarowania nieruchomościami Miasta Sandomierza w 2006 roku obowiązywały n/w uchwały:

- uchwała Nr IV/36/2003 Rady Miasta Sandomierza z dnia 26 marca 2003 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy Sandomierz oraz wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty,
- uchwała Nr XXV/228/2005 Rady Miasta Sandomierza z dnia 15 czerwca 2005 r. w sprawie zasad wydzierżawiania gruntów Gminy Sandomierz oraz uchwała zmieniająca Nr XXVIII/253/2005 z dnia 31 sierpnia 2005 r.,
- uchwała Nr XXXIV/314/2006 Rady Miasta Sandomierza z dnia 15 marca 2006 r. w sprawie określenia wytycznych do wydzierżawiania gruntów Gminy Sandomierz.

Informacja w sprawie sprzedaży, nabycia i udostępniania nieruchomości Gminy Sandomierz w okresie 2006 r. sporządzona przez Wydział Gospodarki Gruntami i Rolnictwa stanowi załącznik Nr 54 do protokołu kontroli.

1.7.1. Dochody ze sprzedaży oraz oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych.

Gmina Sandomierz w 2006 roku uzyskała n/w dochody ze sprzedaży oraz oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości:

- 161.532,62 zł z tytułu wieczystego użytkowania,
- 824.455,08 zł z tytułu sprzedaży.

Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości w latach 2005-2006 (I kwartał) było przedmiotem kontroli Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Kielcach przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu w okresie od 16 marca do 13 czerwca 2006 r. Zagadnienia dotyczące zarządzania nieruchomościami gminnymi, gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Sandomierz i dochodów z najmu są przedmiotem aktualnie przeprowadzanych kontroli przez NIK Delegatura w Kielcach – zarówno w Urzędzie Miejskim jak i jednostce organizacyjnej Gminy (Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu).

Z powyższego względu odstąpiono w czasie niniejszej kontroli od sprawdzania tematów z zakresu dochodów z mienia, które były objęte kontrolą przez NIK.

Kontrolą w zakresie przestrzegania zasad zbywania nieruchomości gminnych określonych przepisami prawa przeprowadzono na podstawie dokumentacji sprzedaży nieruchomości na rzecz jej użytkownika wieczystego.

Przedmiot kontroli:

- wniosek użytkownika wieczystego(pismo znak: EK/369/2006/HM z dnia 17.06.2006 r.) w sprawie sprzedaży nieruchomości,
- uchwała Nr XXXIX/368/2006 Rady Miasta Sandomierza z dnia 18 października 2006 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej,
- wykaz nieruchomości gruntowej położonej w Sandomierzu, przeznaczonej do sprzedaży na rzecz użytkownika wieczystego,
- informacja o wywieszeniu powyższego wykazu,
- operat szacunkowy określający wartość działek 1333/2, 1334, 1341/16, położonych w Sandomierzu oraz prawa użytkowania wieczystego tych działek,
- protokół rokowań w sprawie sprzedaży na rzecz użytkownika wieczystego nieruchomości położonych w Sandomierzu, sporządzony w dniu 20 grudnia 2006 r.,
- akt notarialny Rep. A numer:11979/2006
- dowód wpłaty za sprzedaną nieruchomość,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

1. Pismem z dnia 17.06.2006 r. Przedsiębiorstwo Obrotu WYROBAMI HUTNICZYMI CENTROSTAL S.A. w Kielcach złożyło wniosek o sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Sandomierz, składającej się z działek o nr 1333/2, 1334, 1341/16 o łącznej powierzchni 1,6857 ha.
2. Rada Miasta Sandomierza uchwałą Nr XXXIX/368/2006 z dnia 18 października 2006 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w/w nieruchomości gruntowej na rzecz jej użytkownika wieczystego. Dla przedmiotowych działek oraz prawa użytkowania wieczystego tych działek został sporządzony dnia 25 sierpnia 2006 roku operat szacunkowy przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego.
3. Burmistrz Miasta sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości gruntowej przeznaczonej do sprzedaży na rzecz jej użytkownika wieczystego. Wykaz zawierał dane określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Jak wynika z adnotacji zawartej na wykazie był on wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sandomierzu w terminie od 6 do 27 listopada 2006 roku, tj. na okres 21 dni. Informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie tej informacji w prasie lokalnej „ECHO DNIA”.
4. Na okoliczność sprzedaży na rzecz jej użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowych położonych w Sandomierzu w dniu 20 grudnia 2006 roku sporządzono protokół rokowań. W § 2 protokołu zapisano, że po zaliczeniu na poczet ceny sprzedawanej nieruchomości wartości prawa użytkowania wieczystego, cena sprzedaży działek gruntu nr: 1333/2, 1334 i 1341/16 o łącznej powierzchni 1,6857 ha wynosi 255.800 zł + podatek VAT w kwocie 56.276,00 zł. Razem cena sprzedaży wynosi 312.076 zł. Ustalona cena sprzedaży została rozłożona na 3 raty, przy czym pierwszą ratę w kwocie 156.038,00 zł nabywca zobowiązany był zapłacić najpóźniej do dnia zawarcia umowy notarialnej. W wyniku kontroli ustalono, że CENTROSTAL S.A dokonał wpłaty w/w kwoty w dniu 28.12.2006 r. (WB Nr 302 z dnia 28.12.2006 r.), tj przed zawarciem aktu notarialnego
5. Umowę sprzedaży (akt notarialny rep. A nr 11979/2006) przedmiotowej nieruchomości podpisał dnia 29.12.2006 r. Burmistrz Miasta..

6. W wyniku sprawdzenia ujęcia w ewidencji księgowej dochodów ze sprzedaży nieruchomości kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości. Wpływy uzyskane ze sprzedaży nieruchomości w 2006 roku zostały prawidłowo zaklasyfikowane do § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”.

1.7.2. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości.

1.7.2.1. Dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

W 2006 roku Gmina Sandomierz uzyskała dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 15.751,92 zł , co stanowi 0,03 % dochodów budżetowych ogółem.

W okresie objętym kontrolą w Gminie dokonano 2 operacji przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono metodą kompletną.

Przedmiot kontroli:

- wnioski wieczystych użytkowników oraz korespondencja dotycząca przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,
- aneks do operatu szacunkowego wyceny wartości działek Gminy Sandomierz znajdujących się w użytkowaniu wieczystym sporządzony dnia 7.11.2006 r.,
- decyzje Burmistrza Miasta o numerach: G.72247-2/2006 z dnia 13.12.2006 r., G.72247-1/2006 z dnia 14.12.2006 r.,
- dowody wpłat,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

1. W wyniku kontroli ustalono, że przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości nastąpiło w drodze decyzji Burmistrza Miasta Sandomierza na wnioski osób fizycznych, będących użytkownikami wieczystymi nieruchomości.
2. Opłatę ustaloną za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności osoby fizyczne uiszczyły w wysokości i terminie ustalonym w/w decyzjami.

3. Dochody uzyskane w 2006 r. z powyższego tytułu w łącznej kwocie 15.751,92 zł zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane do § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” zamiast do § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”, co stanowi naruszenie zasad klasyfikacji dochodów określonych w załączniku Nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta.

W złożonym wyjaśnieniu (załącznik Nr 55 do protokołu kontroli) Skarbnik podał: *„Dochody z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ujęto jako sprzedaż składników majątkowych, ponieważ klasyfikowanie dochodów do tego paragrafu było praktykowane w Gminie Sandomierz od lat. W bieżącym roku budżetowym nieprawidłowość została usunięta i dochody z w/w tytułu zostały ujęte w budżecie w prawidłowym paragrafie – 0760.”*

W związku ze złożonym wyjaśnieniem kontrola dokonała sprawdzenia w zakresie ujęcia w ewidencji księgowej jednostki w 2007 roku dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności. W wyniku kontroli stwierdzono, że w/w dochody są prawidłowo zaklasyfikowane do § 0760.

1.7.2.2. Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi w ich zarządzie lub użytkowaniu

W okresie objętym kontrolą Gmina Sandomierz nie dokonywała uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi w ich zarządzie lub użytkowaniu i nie uzyskała dochodów z powyższego tytułu. Wspólne oświadczenie na powyższą okoliczność, stanowiące załącznik Nr 56 do protokołu kontroli złożyli Burmistrz i Skarbnik Miasta.

1.7.3. Dochody z tytułu opłat za trwałe zarząd.

W okresie objętym kontrolą Gmina Sandomierz uzyskała dochody z opłat od nieruchomości oddanych w trwałe zarząd w wysokości 32.320,70 zł.

Odstąpiono od sprawdzenia w powyższym zakresie ze względu na kontrolę NIK Delegatura Kielce, co zostało opisane w pkt 1.7.1. „Dochody ze sprzedaży oraz oddania w użytkowanie

wieczyste nieruchomości gminnych” niniejszego protokołu.

1.7.4. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Dochody wykazane z powyższego tytułu w rocznym sprawozdaniu Rb-27S oraz ewidencji księgowej - § 0750 wyniosły za 2006 rok kwotę ogółem 1.438.034,46 zł, w tym:

- w dziale 700 rozdział 70005 wykazano dochody w wysokości 333.155,70 zł,
- w dziale 801 rozdział 80101 wykazano kwotę w wysokości 49.291,72 zł,
- w dziale 801 rozdział 80104 wykazano kwotę w wysokości 5.695,26 zł,
- w dziale 801 rozdział 80110 wykazano kwotę w wysokości 19.446,00 zł,
- w dziale 900 rozdział 90095 wykazano kwotę w wysokości 1.030.445,78 zł.

Odstąpiono od sprawdzenia w powyższym zakresie ze względu na kontrolę NIK Delegatura Kielce, co zostało opisane w pkt 1.7.1. „Dochody ze sprzedaży oraz oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych” niniejszego protokołu.

1.7.5. Dochody ze sprzedaży wyrobów.

W okresie objętym kontrolą Gmina Sandomierz nie dokonywała sprzedaży wyrobów i nie uzyskiwała dochodów z powyższego tytułu. Wspólne oświadczenie na powyższą okoliczność, stanowiące załącznik Nr 56 do protokołu kontroli złożyli Burmistrz i Skarbnik Miasta.

1.7.6. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

W okresie objętym kontrolą Gmina Sandomierz nie wносиła kapitałów i aportów do spółek i nie uzyskiwała dochodów z powyższego tytułu. Wspólne oświadczenie na powyższą okoliczność, stanowiące załącznik Nr 56 do protokołu kontroli złożyli Burmistrz i Skarbnik Miasta.

1.7.7. Inne dochody z majątku gminy.

W kontrolowanej jednostce nie wykazano w okresie 2006 roku dochodów w § 0730 „Wpłaty z zysku jednoosobowych spółek Skarbu Państwa lub spółek jednostek samorządu terytorialnego” i § 0740 „Dywidendy i kwoty uzyskane ze zbycia praw majątkowych”.

1.8. Inne dochody.

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

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku, oraz zapisami w ewidencji księgowej – konto 901 „Dochody budżetu” Gmina Sandomierz uzyskała w okresie 2006 roku dochody z tytułu pozostałych odsetek - § 092 klasyfikacji dochodów budżetowych w łącznej kwocie 1.545.182,90 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości zaliczenia do dochodów i wprowadzenia do budżetu gminy odsetek od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych objęto odsetki przekazane od środków zgromadzonych na rachunku podstawowym budżetu w okresie II półrocza 2006 roku. Na podstawie wyciągów bankowych o nr: 221, 230, 256,280, 305 oraz ewidencji księgowej (konto 901) ustalono, że odsetki w łącznej kwocie 30.145,09 zł zostały zaliczone do dochodów gminy.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że dochody z odsetek od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane do działu 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” rozdział 75619 „Wpływy z różnych rozliczeń” zamiast do działu 758 „Różne rozliczenia” rozdział 75814 „Różne rozliczenia finansowe”.

Powyższe narusza zasady klasyfikacji dochodów określone przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta.

Wyjaśnienie (załącznik Nr 57 do protokołu kontroli) złożone przez Skarbnika potwierdza powyższą nieprawidłowość.

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

W okresie objętym kontrolą Gmina Sandomierz otrzymała bezzwrotne środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych w kwocie 3.171.420,59 zł.

Przedmiot kontroli:

- umowy o dofinansowanie projektów ze środków funduszy pomocowych,
- przelewy kwot środków,
- zapisy ewidencji księgowej.

Ustalenia kontroli:

1. Zgodnie z ustaleniami kontroli powyższe środki zostały przekazane na podstawie n/w umów o dofinansowanie projektów:

- 1.551.305,17 zł - Umowa Nr Z/2.26/I/1.1.1/174/04/U/84/05 o dofinansowanie Projektu nr Z/2.26/I/1.1.1/174/04 „Modernizacja infrastruktury drogowej w Sandomierzu” zawarta w dniu 7.09.2005 r. wraz z aneksami nr: 01/05/Z/2.26/I/1.1.1/174/04/U/84/05, 02/05/Z/2.26/I/1.1.1/174/04/U/84/05,
- 1.620.115,42 zł - Umowa Nr Z/2.26/I/1.4/277/04/U/88/05 o dofinansowanie Projektu nr Z/2.26/I/1.4/277/04 „Wzmocnienie zasobów dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego miasta Sandomierza” zawarta w dniu 14.06.2005 r. wraz z aneksem nr 01/05/Z/2.26/I/1.4/277/04/U/88/05.

2. Powyższe kwoty zostały przekazane na podstawie zawartych umów oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej (konto 907 „Dochody z funduszy pomocowych” i 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych”) jednostki kontrolowanej.

3. Zgodność wydatkowania otrzymanych przez gminę środków z procedurami zawartymi w powyższych umowach została objęta kontrolą przeprowadzoną przez inspektorów Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach od 18 do 20 .10.2006 r. (dot. Projektu nr Z/2.26/I/1.1.1/174/04 „Modernizacja infrastruktury drogowej w Sandomierzu”) oraz w dniach od 7 do 9.02.2007 r. (dot. Projektu nr Z/2.26/I/1.4/277/04 „Wzmocnienie zasobów dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego miasta Sandomierza”).

1.8.3. Spadki, zapisy, darowizny.

Jak wynika z danych sprawozdania Rb-27S – rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku, oraz zapisów w ewidencji księgowej – konto 901 „Dochody budżetu” Gmina Sandomierz uzyskała w okresie objętym kontrolą dochody ujęte w § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w łącznej kwocie 5.550,00 zł, w tym:

- dz. 801 rozdz. 80101 kwota 4.150,00 zł,
- dz. 801 rozdz. 80104 kwota 1.400,00 zł.

Otrzymane darowizny wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 roku złożonym przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół, prowadzący obsługę finansowo-księgową szkół i przedszkoli zostały wprowadzone na dochody budżetu gminy w kwotach zgodnych z danymi z w/w sprawozdania.

1.8.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.

Kontrolowana jednostka nie udzieliła w 2006 roku pożyczek i nie uzyskała z tego tytułu dochodów.

1.8.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy.

Ustalenia w powyższym zakresie zawarto w ramach poszczególnych części niniejszego protokołu kontroli, dotyczących określonych należności stanowiących dochody Gminy Sandomierz – część IV WYKONANIE BUDŻETU, pkt 1 Dochody budżetowe.

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

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku, oraz zapisów w ewidencji księgowej – konto 901 „Dochody budżetu” Gmina Sandomierz uzyskała w okresie objętym kontrolą dochody ujęte w § 0570 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych” w łącznej kwocie 165.334,28 zł.

Dochody w powyższej kwocie pochodziły z mandatów karnych wystawionych przez Straż Miejską.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dochody w kwocie 9.651,00 zł uzyskane z tytułu mandatów kredytowych wystawionych w miesiącu lutym i październiku 2006 roku.

Przedmiot kontroli:

- księga druków ścisłego zarachowania prowadzona dla bloczków mandatowych, założona 10.12.1993 roku (str. 22),
- 5 szt. bloczków zawierających kopie mandatów karnych seria CG od numeru 5636061 do numeru 5636160 wydanych w październiku 2006 r.,
- dowody wpłat (bankowe dowody wpłat, przelewy, wyciągi bankowe),
- zestawienie miesięczne nałożonych mandatów za luty 2006 r.,
- ewidencja tytułów wykonawczych,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

1. Bloczki formularzy mandatów kredytowych objęto ewidencją prowadzoną w książce druków ścisłego zarachowania, zawierającą kolejno ponumerowane strony, zasznurowaną i opieczętowaną. Bloczki wydane zawierają datę i podpis osoby pobierającej i rozliczającej się ze zużytych druków. Kontrola w zakresie prawidłowości pobrania i rozliczenia bloczków mandatów kredytowych wydanych w m-cu październiku 2006 r. nie wykazała nieprawidłowości.
2. Kwoty dokonanych wpłat z tytułu mandatów kredytowych zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz klasyfikacji budżetowej, tj. dział 754 rozdział 75416 § 0570 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych”.
3. W przypadku braku wpłaty gmina podejmowała czynności egzekucyjne. Ogółem w związku z mandatami kredytowymi nałożonymi w miesiącu lutym 2006 r. wystawiono w miesiącu marcu 2006 r. 16 tytułów wykonawczych, natomiast w stosunku do mandatów nałożonych w miesiącu październiku, w miesiącu listopadzie wystawiono 40 tytułów wykonawczych.

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

Z danych zawartych w ewidencji księgowej i sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2006 rok nie wynika, aby kontrolowana jednostka uzyskała w okresie objętym kontrolą dochody z powyższego tytułu - § 2710 i § 6300.

1.8.8. Wpływy z usług.

Ujęte w ewidencji księgowej dochodów i wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2006 roku wpływy usług (§ 0830) wyniosły ogółem 2.519.190,75 zł i dotyczyły:

- kwota 230.491,67 zł dochodów pobranych przez Urząd Miasta,
- kwota 1.168.291,40 dochodów pobranych przez oświatowe jednostki budżetowe (szkoły i przedszkola),
- kwota 33.435,28 zł dochodów pobranych przez Ośrodek Pomocy Społecznej,
- kwota 1.086.972,40 zł dochodów pobranych przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji.

Dokumenty księgowe Urzędu Miasta dotyczące w/w dochodów w kwocie 2.288.699,08 zł stanowią wyłącznie przelewy środków z poszczególnych jednostek budżetowych, natomiast dowody źródłowe tych dochodów wraz z całą dokumentacją znajdują się w Ośrodku Pomocy Społecznej, Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji oraz Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół.

Jednostki budżetowe dokonały rozliczenia z uzyskanych wpływów z usług w złożonych Burmistrzowi Miasta Sandomierza sprawozdaniach Rb-27S.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ewidencjonowania wpływów z usług objęto dochody w kwocie 97.790,88 zł uzyskane z tytułu oddania w najem przez Gminę Sandomierz obiektów pn. „Brama Opatowska” oraz „Podziemna Trasa Turystyczna” dla PTTK Oddział w Sandomierzu.

Przedmiot kontroli:

- umowa zawarta w dniu 26 lipca 2001 r. dot. wynajmu „Podziemnej Trasy Turystycznej” wraz z aneksem Nr 1/2002 z dnia 22 listopada 2002 r.,
- pismo NK.7171b/2/2003 z dnia 2 stycznia 2003 r.,
- umowa Nr 1/2005 z dnia 2 stycznia 2006 r. dot. oddania w najem „Bramy Opatowskiej”,
- dowody księgowe (faktury, wyciągi bankowe o nr: 14, 40, 62, 69, 92, 112, 141, 162, 189, 201, 214, 241, 271, 298),

- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

1. W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Sandomierz na podstawie w/w umów oddała w najem Polskiemu Towarzystwu Turystyczno-Krajoznawczemu Oddział w Sandomierzu „Podziemną Trasę Turystyczną oraz „Bramę Opatowską” ustalając z tego tytułu kwoty opłat miesięcznych w wysokości:

- 7.125,57 zł (netto) za „Podziemną Trasę Turystyczną,
- 1.500,00 zł (netto) w okresie od 01.04 do 31.10 za „Bramę Opatowską”,
- 500,00 zł (netto) w okresie od 01.11 do 31.03 za „Bramę Opatowską”.

2. Kontrola dokonanych przez PTTK Oddział Sandomierz wpłat za okres 2006 roku wykazała, że należności z tytułu najmu uiszczane były w kwotach zgodnych z zawartymi umowami. Ponadto ustalono, że w/w dochody z tytułu najmu nieprawidłowo zaklasyfikowano do § 0830 „Wpływy z usług” w kwocie 97.790,88 zł zamiast do § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”. Natomiast kwotę 610,00 zł nieprawidłowo zaklasyfikowano do dz.700 rozdz. 70005 § 0470 „Wpływy z opłat za zarząd , użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości” zamiast do dz. 630 rozdz. 63095 § 0750.

Powyższe narusza zasady klasyfikacji dochodów określone przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta.

Wyjaśnienie (załącznik Nr 58 do protokołu kontroli) złożone przez Skarbnika potwierdza powyższą nieprawidłowość.

1.8.9. Wpływy z różnych opłat.

Z danych sprawozdania Rb- 27S – rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku oraz zapisów ewidencji księgowej wynika, iż Urząd Miejski w Sandomierzu zrealizował w okresie objętym

kontrolą dochody z tytułu wpływów z różnych opłat – § 0690 (dz. 010, rozdz. 01095) w łącznej kwocie 97,17 zł.

Ze względu na bardzo niską kwotę powyższych dochodów odstąpiono od kontroli w tym zakresie.

Do pozostałych opłat uzyskanych w 2006 r. przez jednostkę kontrolowaną (dane z załącznika Nr 28 do protokołu kontroli) zaliczono między innymi:

- opłaty za zajęcie pasa drogowego i opłaty za parkowanie pojazdów (dz. 600, rozdz. 60016, § 0830) – kwota 132.700,79 zł,

- opłatę produktową (dz. 900, rozdz. 90020, § 0400) – kwota 10.243,21 zł.

Dochody z opłat za zajęcie pasa drogowego zostały opisane w pkt.1.6.11 „Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi” niniejszego protokołu.

Dochody z opłat za płatne parkowanie na drogach publicznych w Gminie Sandomierz w latach 2005 - 2007 (I półrocze) były przedmiotem kontroli NIK Delegatura w Kielcach przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu w okresie od 8 stycznia do 13 kwietnia 2007 roku.

2. Przychody budżetowe

Z ewidencji księgowej i sprawozdania rocznego Rb-NDS za 2006 rok wynika, że na dzień 31 grudnia 2006 roku przychody budżetowe wynosiły 7.458.391,61 zł, i pochodziły z następujących tytułów:

- ze sprzedaży obligacji – 5.000.000,00 zł
- zaciągniętych pożyczek – 450.500,00 zł
- nadwyżki środków pieniężnych wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 2.007.891,61 zł.

2.1 Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

W 2006 roku Gmina Sandomierz wyemitowała papiery wartościowe (obligacje) na kwotę 5.000.000 zł .

Uchwałą Nr. XXXVI/332/2006 z dnia 21 czerwca 2006 roku Rada Miasta Sandomierza podjęła decyzję o wyemitowaniu maksymalnie 1.265 obligacji o wartości nominalnej 10.000 zł każda do kwoty 12.650.000 zł, określiła zasady ich zbywania nabywania i wykupu. Sposób emisji obligacji i proponowanie ich nabycia wynikają z art. 9 pkt. 1-3 ustawy z dnia

29 czerwca 1995 r. o obligacjach (tekst jedn.Dz.U. z 2001r. Nr.120, poz. 1300 z późn.zm.). Emisja obligacji ma na celu sfinansowanie wydatków Miasta Sandomierza związanych z inwestycjami i remontami w zakresie infrastruktury drogowej, komunalnej i sportowej. W uchwale zapisano że wykup obligacji nastąpi w transzach po 2.500.000 zł w kolejnych 5 latach począwszy od 2008 roku. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach rocznych liczonych od daty emisji. Organizację, przeprowadzenie i obsługę emisji obligacji gmina zleciła Powszechnej Kasie Oszczędności BP SA w Warszawie na podstawie umowy nr. DSF/21/2006 z dnia 29 czerwca 2006 roku. Na dzień podjęcia uchwały przez Radę Miasta tj. 21 czerwca 2006 roku prognozowana kwota długu na koniec 2006 r wynosiła 14.097.632,00 zł co stanowiło 22,56% planowanych dochodów budżetu za 2006 rok.

Zgodnie z art. 170 ustawy o finansach publicznych łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% dochodów gminy. Zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych, przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek potencjalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń wraz z należnymi odsetkami, a także przypadający w danym roku wykup obligacji nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów Gminy. Z wyliczenia wynika, że obciążenie budżetu Gminy Sandomierz w 2006 roku w latach wykupu obligacji i spłaty odsetek wynosić będzie 4,44 %.

2.2. Przychody z prywatyzacji majątku.

W 2006 roku Gmina Sandomierz nie uzyskała przychodów z prywatyzacji majątku, co potwierdza roczne sprawozdanie Rb-NDS za 2006 rok.

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

W ciągu roku 2006 zostały zaciągnięte pożyczki w wysokości 450.500 zł z przeznaczeniem na:

- budowę kanalizacji sanitarnej przy ul. Kwiatkowskiego-Ożarowskiej – kwota 357.500 zł.
- budowę kanalizacji sanitarnej przy u. Wojska Polskiego kwota 93.000 zł.

Pożyczki na w/w zadania zostały zaciągnięte w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Kielcach wg umów:

- Nr. 70/06 z dnia 10 października 2006 r. w kwocie 357.500 zł

– Nr 39/06 z dnia 9 sierpnia 2006 r. w kwocie 93.000 zł

Szczegółowe zestawienia dotyczące zaciągnięcia kredytów i pożyczek przedstawione zostały w niniejszym protokole kontroli w części III „Gospodarka pieniężna i rozrachunki”, pkt. 5.1 „Kredyty i pożyczki”.

Z zawartych umów kredytów i pożyczek oraz ewidencji księgowej wynika, że na rok 2006 do spłaty przypadała kwota 2.195.740,74 zł z tytułu rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz kwota 90.059,61 zł. z tytułu zapłaty należnych od nich odsetek. Łączna kwota przypadająca do spłaty w roku budżetowym 2006 z tytułu zaciągniętych kredytów wraz z należnymi odsetkami wyniosła więc 2.285.799,61 zł, co stanowi 3,66 % zaplanowanych na ten rok w uchwale budżetowej dochodów w wysokości 62.469.063 zł i 3,43 % planowanych dochodów po wprowadzonych w ciągu roku zmianach (66.583.311 zł) Na dzień 31 grudnia 2006 roku kwota zadłużenia Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów pożyczek i emisji obligacji wyniosła 6.898.132 zł, co stanowi 11,02% dochodów wykonanych w tymże roku budżetowym w wysokości 62.573.288 zł.

Wliczając do zadłużenia udzielone poręczenia i gwarancje dla Ekologicznego Związku Gmin Dorzecza Koprzywianki na budowę Zakładu Utylizacji w Jańczycach, które na koniec 2006 roku wynosiło 1.220.196,52 zł, kwota zadłużenia Gminy wynosiła 8.118.328,78 zł. W stosunku do dochodów wykonanych w 2006 roku zadłużenie to stanowi 12,99 %.

Tym samym kontrolujący uznają, iż zaciągając kredyty Gmina przestrzegała zasad wynikających z dyspozycji art.169 ust.1 i art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.)

2.4 Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym.

W roku 2006 Gmina Sandomierz nie zaciągała pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym i nie uzyskiwała przychodów z powyższego tytułu. Złożone w powyższej sprawie wspólne oświadczenie Burmistrza i Skarbnika Gminy zawarte zostało w załączniku Nr 12 do protokołu kontroli.

2.5 Nadwyżki z lat ubiegłych.

Na podstawie uchwał budżetowych na 2006 rok oraz sprawozdań Rb-NDS ustalono, że gmina Sandomierz w roku 2005 nie uzyskała nadwyżki budżetowej co potwierdza oświadczenie

Burmistrza i Skarbnika Miasta Sandomierza zawarte w załączniku Nr 12 do niniejszego protokołu kontroli.

2.6 Przychody z tytułu innych rozliczeń- nadwyżka środków pieniężnych na rachunku Gminy wynikająca z rozliczeń kredytów.

W roku 2006 Gmina Sandomierz uzyskała przychody z tytułu nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy, wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.007.891 zł. Wykazana kwota została zaplanowana w uchwale budżetowej na 2006 rok (po zmianach w przychodach po stronie planu).

3. Wydatki budżetowe

Jak wynika z ewidencji księgowej, plan i realizacja wydatków budżetowych po zmianach wprowadzonych w ciągu 2006 roku przedstawia się następująco:

Plan 77.345.461,00 zł

Wykonanie 68.592.110,90 zł

% wykonania 88,68 %

W celu sprawdzenia czy realizacja wydatków budżetowych następowała zgodnie z planem finansowym jednostki, kontrolę przeprowadzono wg stanu na dzień 31 maja i 30 listopada 2006 roku (załącznik Nr 13 do protokołu kontroli). W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych.

3.1. Wydatki bieżące.

3.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą w powyższym okresie objęto wynagrodzenia pracowników Urzędu Miejskiego w Sandomierzu wypłacone za III kwartał 2006 roku.

Jako próbę do kontroli przyjęto akta osobowe 19 pracowników Urzędu Miejskiego

Przedmiotem kontroli były:

- akta osobowe pracowników wraz z ustaloną na piśmie wysokością wynagrodzeń,
- listy płac za III kwartał 2006 roku
- karty wynagrodzeń z 2006 rok
- uchwały Rady Miasta dotyczące ustalenia wysokości wynagrodzenia Burmistrza.

Kontroli poddano akta osobowe następujących pracowników:

1. Jerzy Borowski – Burmistrz
2. Krzysztof Krzystanek – Zastępca Burmistrza
3. Edward Walas – Skarbnik Miasta

oraz wymienionych z załączniku Nr. 14 do niniejszego protokołu kontroli:

4. pod pozycją 9 - inspektor
5. pod pozycją 12 – kierownik referatu budżetowo-księgowego
6. pod pozycją 14 - podinspektor
7. pod pozycją 17 - inspektor
8. pod pozycją 19 - inspektor
9. pod pozycją 23 – naczelnik wydziału
10. pod pozycją 27 – młodszy referent
11. pod pozycją 35 – robotnik gospodarczy
12. pod pozycją 41 – naczelnik wydziału
13. pod pozycją 45 – naczelnik wydziału
14. pod pozycją 53 - inspektor
15. pod pozycją 57 - naczelnik
16. pod pozycją 76 - inspektor
17. pod pozycją 85 – komendant straży miejskiej
18. pod pozycją 93 – inspektor SM
19. pod pozycją 95 – starszy inspektor SM

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że ze wszystkimi wymienionymi wyżej pracownikami nawiązano stosunek pracy z zachowaniem kompetencji podmiotu nawiązującego ten stosunek. Wynagrodzenie wymienionych wyżej pracowników zostało ustalone przez uprawniony podmiot i zawiera składniki wynagrodzeń zgodne z określonymi w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146, poz 1223 z późn.zm).

Listy płac za III kwartał 2006 roku poddane kontroli są zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w angażach. Zarządzeniem Nr. P 0152/23/04 z dnia 17 maja 2004 roku Burmistrz Miasta Sandomierza ustalił zasady przyznawania premii dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi Urzędu Miejskiego w Sandomierzu. W ramach posiadanych środków na wynagrodzenia utworzony został fundusz premiowy w wysokości

30% wynagrodzenia zasadniczego, pozostający w dyspozycji Burmistrza. Fundusz premiowy został utworzony na podstawie § 16 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich. (Dz.U. Nr 33 , poz 264 z późn.zm.)

Listy płac za okres objęty kontrolą zawierają adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zatwierdzone są do wypłaty.

Wynagrodzenia wykazane w kartach wynagrodzeń badanej próby pracowników za III kwartał 2006 roku są zgodne z wynagrodzeniami ujętymi w kontrolowanych listach płac. Wynagrodzenie dla Burmistrza ustaliła Rada Miasta Sandomierza uchwałą Nr II/4/2006 z dnia 6 grudnia 2006 roku. Miesięczne wynagrodzenia Burmistrza Miasta Sandomierza w okresie objętym kontrolą nie przekraczało wysokości określonej przepisami art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz.U. 2001 r. Nr 142 poz. 1593 z późn.zm.)

3.1.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Jako próbę do kontroli przyjęto wypłacone dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2005 dla pracowników Urzędu Miejskiego w Sandomierzu objętych kontrolą w pkt 3.1.1.

Kontrolą objęto:

- listę osób uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- karty wynagrodzeń za 2005 rok,
- listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w 2006 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że w badanej próbie 19 pracowników Urzędu Gminy nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczaniu podstawy do ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2005 rok. Wynagrodzenie to ustalono dla osób uprawnionych do jego otrzymania w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2005 roku – zgodnie z dyspozycją art.4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz 1080 z późn.zm.).

Wynagrodzenie za 2005 rok wypłacono w dniu 9 stycznia 2006 roku tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 5 ust 2 przywołanej wyżej ustawy.

Ustawa z dnia 4 marca 2004 r. o zmianie ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej oraz niektórych innych ustaw (DzU. 116, poz. 1202) pozbawiła prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników zatrudnionych na

podstawie wyboru wójta (burmistrza, prezydenta), sekretarza gminy, sekretarza powiatu, skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu), skarbnika powiatu (głównego księgowego), skarbnika województwa (głównego księgowego).

Zgodnie zaś z art.4 ustawy z dnia 4 marca 2004r. za rok 2004 dodatkowe wynagrodzenie roczne dla wymienionych grup pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru bądź powołania przysługuje w wysokości połowy dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Wyrokiem z dnia 21 lutego 2006 roku opublikowanym dnia 1 marca 2006 roku (Dz.U. Nr.34 poz. 243) Trybunał Konstytucyjny orzekł niezgodność w/w ograniczeń w wypłacie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2004 i 2005 z konstytucją.

Krajowa Rada Regionalnych Izb Obrachunkowych w stanowisku przyjętym w powyższej sprawie stwierdziła, że przyznanie trzynastki za rok 2005 i 2004 pracownikom którym wcześniej – niezgodnie z konstytucją prawo do niej odebrano, jest zgodne z prawem jeśli ma miejsce po 1 marca 2006 roku.

Na podstawie przedłożonych dokumentów księgowych stwierdzono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2004 rok w wysokości połowy przysługującego naliczonego zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 4 marca 2004 roku wypłacono Burmistrzowi, Zastępcy Burmistrza i Skarbnikowi Miasta w dniu 30 czerwca 2006 roku na ogólną kwotę 10.707,35 zł.
- dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2005 rok naliczono i wypłacono Burmistrzowi, Zastępcy Burmistrza, i Skarbnikowi Miasta w dniu 27 kwietnia 2006 roku na ogólną kwotę 24.855,00 zł

Listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego zawierają adnotację o kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty.

3.1.3. Nagrody

Zarządzeniem Nr P.0152/6/03 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 5 marca 2003 roku wprowadzone zostały zasady tworzenia i przyznawania nagród dla pracowników Urzędu Miejskiego w Sandomierzu. Zarządzeniem tym stworzony został fundusz nagród dla pracowników Urzędu Miejskiego w wysokości 15% liczony od funduszy płac. Zasady przyznawania nagród określono załącznikiem Nr. 1 do wspomnianego zarządzenia. Zarządzenie wprowadzono w życie na podstawie §13 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych, urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33 poz.264). Powołany przepis stanowi, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenie

może być utworzony fundusz nagród, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, pozostający w dyspozycji kierownika urzędu.

W okresie 2006 roku nagrody wypłacono 15 spośród 19 wymienionych wcześniej pracowników objętych próbą kontrolną. Nagród nie otrzymali Burmistrz i Zastępca Burmistrza Miasta Sandomierza.

Nagrody uznaniowe przyznano cztery razy oddzielnie za każdy kwartał i ujmowano w listach płac w miesiącach kończących dany kwartał. Nagrody przyznawane były przez Burmistrza na wnioski Kierowników Referatów w wysokości nie przekraczającej 15 % za dany kwartał. Kontrolą objęto wypłatę nagród dla pracowników objętych próbą kontrolną wyszczególnioną w punkcie 3.1.1. w III kwartale 2006 roku (wg list płac nr. 64/06, 66/06, 67/06, 86/06, 87/06, 88/06, 105/06, 106/06 i 107/06). W trakcie kontroli stwierdzono, że w okresie 2006 roku Burmistrzowi Miasta Sandomierza nie wypłacano nagród, stosownie do obowiązującego w tym zakresie przepisu art.20 ust.5 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 roku Nr.142, poz 1593 z późn.zm.)

3.1.4. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na podstawie sporządzanych przez gminę kwartalnych sprawozdań Z-03 i rocznych Z-06 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu, przekazywanych do urzędu statystycznego oraz akt osobowych ustalono, że przeciętne zatrudnienie w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu w roku 2006 w przeliczeniu na etaty wynosiła 112,04 etatów. W 2006 roku gmina zatrudniała 48 osób przez okres od 2 do 3 miesięcy 2006 roku w ramach prac interwencyjnych i robót publicznych co stanowi 16,62 etatu w rozliczeniu rocznym i zostało wliczone do przeciętnego zatrudnienia. Zestawienie zatrudnienia za 2006 rok stanowi załącznik Nr 15 do protokołu kontroli. Wyliczenia przeciętnego zatrudnienia do naliczenia wysokości odpisu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2006 dokonano zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Dz.U. Nr 43 poz. 168 z późn.zm.). Do naliczenia odpisu na ZFŚS gmina przyjęła w roku 2006 stawkę 37,5 % na jednego zatrudnionego, liczoną od kwoty przeciętnego wynagrodzenia w kwocie 2038,00 zł opublikowanego w Monitorze Polskim z 2006 roku. Przyjęte kwoty odpisu stanowiły 764.25 zł na jednego zatrudnionego. Gmina zatrudniała w 2005 roku 5 pracowników (4,5 etatu) o orzeczonym lekkim stopniu niepełnosprawności, co nie wpłynęło na zwiększenie odpisu zgodnie z art. 5

ust.4 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpis na ZFŚS w roku 2006 naliczony został łącznie na 112,04 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty i 35 emerytów w łącznej kwocie 90.084,52 zł.

W końcu 2006 roku Gmina dopełniła obowiązek dokonania korekty do faktycznej liczby zatrudnionych w urzędzie w 2006 roku zgodnie z zapisem § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Dz.U. z 1994 r Nr 43 poz. 168 z późn. zm.).

Wysokość dokonanego odpisu jest zgodna z dyspozycją art.5 ust. 2,4 i 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U. z 1996r Nr 70 poz. 335 z późn. zm.).

Na podstawie ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz poleceń przelewu ustalono, że kontrolowana jednostka dokonała przekazania środków finansowych na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w terminie:

- w dniu 19 maja 2006 roku, kwota 53.402,25 zł.
- w dniu 19 maja 2006 roku, kwota 10.317,75 zł.
- w dniu 19 maja 2006 roku, kwota 2.292,75 zł
- w dniu 21 września 2006 roku, kwota 17.800,75 zł
- w dniu 21 września 2006 roku, kwota 764,25 zł
- w dniu 21 września 2006 roku, kwota 3.439,25 zł
- w dniu 11 grudnia 2006 roku, kwota 543,00 zł
- w dniu 11 grudnia 2006 roku, kwota 1016,00 zł
- w dniu 18 grudnia 2006 roku, kwota 510,00 zł

RAZEM 90.086,00 zł

Wpłaty w miesiącu grudniu są wynikiem dokonywania korekty do faktycznej liczby zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu na koniec 2006 roku.

Z powyższych ustaleń wynika, że odprowadzenia środków finansowych na rachunek bankowy ZFŚS, dokonano w terminach określonych dyspozycją art. 6 ust. 2 przywołanej ustawy o ZFŚS, który stanowi, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do 31

maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów o których mowa w art.5 ust 1-3.

W Urzędzie Miejskim w Sandomierzu obowiązuje regulamin gospodarowania środkami zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu wprowadzony zarządzeniem Nr.P. 0152-65/04 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 30 grudnia 2004 roku.

Regulamin określa przeznaczenie środków Funduszu na:

- dopłatę do różnych form wypoczynku,
- dopłatę do działalności kulturalno-oświatowej sportowej i turystycznej,
- pomoc rzeczową i pieniężną dla pracowników,
- pożyczki na cele mieszkaniowe,
- imprezy okolicznościowe i inne świadczenia rzeczowe.

Załącznik do regulaminu precyzuje wysokość świadczenia w zależności od średniego dochodu osiągniętego na członka rodziny.

W § 1 regulaminu określono, że podstawą gospodarowania środkami ZFŚS jest zatwierdzony preliminarz funduszu, opracowany na każdy rok kalendarzowy i zatwierdzony w ustalonym trybie przez Burmistrza.

Kontrolą w zakresie wykorzystywania środków ZFŚS objęto świadczenia przyznane w I kwartale 2006 roku na łączną kwotę 14.752,62 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz ewidencji księgowej ustalono, iż przyznane świadczenia dotyczyły zakupu paczek dla dzieci, dopłaty do świadczeń zdrowotnych, udzielania pożyczek na remont mieszkania oraz dofinansowania wypoczynku i pobytu w sanatorium.

Kontrola w powyższym zakresie nie ujawniła nieprawidłowości.

3.1.5. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto wydatki zaklasyfikowane w roku 2006 w dziale 750 „Administracja Publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), § 4410 „Podróże służbowe krajowe”.

Z ewidencji księgowej wynika, że plan i realizacja wydatków z tego tytułu w wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

Plan 20.000 zł

Wykonanie 17.610,21 zł

% wykonania 88,05 %

Jako próbę do kontroli przyjęto wydatki poniesione w II kwartale 2006 roku na łączną kwotę 8.106,94 zł, co stanowi 46,04 % wydatków wykonanych w dziale 750, rozdziale 75023 § 4410.

Przedmiot kontroli:

- ewidencja poleceń wyjazdów służbowych,
- listy obecności
- dowody źródłowe wydatków
- zawarte umowy na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych
- złożone oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych
- ewidencja analityczna wydatków

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości zlecania podróży służbowych
- prawidłowości dokumentowania podróży służbowych
- prawidłowości i terminowości rozliczania podróży służbowych
- prawidłowości rozliczania kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Ustalenia kontroli:

W Urzędzie Miejskim w Sandomierzu prowadzone jest ewidencja delegacji służbowych, w której rejestrowane są kolejno wystawione w danym roku polecenia wyjazdów służbowych. W roku 2006 zaewidencjonowane zostały polecenia wyjazdów służbowych pod pozycjami od numeru 1 do numeru 384. W okresie objętym próbą kontrolną tj. w II kwartale 2006 roku zaewidencjonowane polecenia wyjazdów służbowych w pozycjach od 89 do 190. Rozliczone w II kwartale 2006 roku polecenia wyjazdów służbowych są prawidłowo udokumentowane. Skontrolowane w tym zakresie wydatki poniesione zostały na zasadach określonych w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz wydatków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.) i nie budzą zastrzeżeń. Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w części III pkt.3 instrukcji obiegu dokumentów, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr.P 0152/6/2004 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 grudnia 2004 r.

Polecenie wyjazdu służbowego wystawia Sekretariat Urzędu, zatwierdza kierownik jednostki i określa środek transportu właściwy do odbycia podróży służbowej.

W stosunku do Burmistrza polecenie wyjazdu służbowego zatwierdza Przewodniczący Rady Miasta Sandomierza, określając środek transportu. W okresie objętym kontrolą Gmina Sandomierz ponosiła wydatki z tytułu wypłacanych ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych przez cztery osoby tj. referenta w Wydziale Nadzoru Komunalnego, inspektora Straży Miejskiej, inspektora w Wydziale Gospodarki Gruntami i Rolnictwa, podinspektora w Referacie Windykacji Należności. Na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych zawarte zostały umowy cywilnoprawne pomiędzy uprawnionymi podmiotami. Burmistrz Miasta Sandomierza do wyjazdów służbowych używa samochodu służbowego. Z pracownikami Urzędu Miejskiego w imieniu pracodawcy umowy zawarł Burmistrz. W zawartych umowach określono wysokość przyznanego ryczałtu pieniężnego stanowiącego iloczyn przysługującego limitu kilometrów i obowiązującej stawki za jeden kilometr stosownie do zapisu § 2 ust. 1 pkt 1 i § 3 ust. 2 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.) Wypłaty ryczałtu dokonywano po uprzednim przedłożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu samochodu do celów służbowych, w którym uwzględniano dni nieobecności w pracy.

Wykaz osób korzystających z samochodów prywatnych do celów służbowych w 2006 roku zawiera załącznik Nr 16 do protokołu kontroli.

3.1.6. Wydatki na podróże służbowe pracowników Urzędu Miejskiego i radnych gminy poza granicami kraju.

Jak wynika z ewidencji księgowej, w 2006 roku w Gminie Sandomierz poniesiono wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników Urzędu Miejskiego i radnych Rady Miasta w następujących wysokościach:

- dział 750, rozdział 75022, § 4420 – kwota 1.009,34 zł
- dział 750, rozdział 75023, § 4420 – kwota 2.792,67 zł

Jako próbę do kontroli przyjęto wydatki poniesione w miesiącu wrześniu 2006 roku

- w dziale 750, rozdz. 75022, §4420 na kwotę 413,41 zł co stanowi 40,95% wykonanych wydatków w tym paragrafie.

- w dziale 750, rozdz. 75023, §4420 na kwotę 1.716,71 zł co stanowi 61,47 % wykonanych wydatków w tym paragrafie.

Kontroli poddano:

a) Polecenia wyjazdu służbowego pracowników Urzędu Miejskiego w Sandomierzu

- Nr. 23/06 Pana Jerzego Borowskiego – Burmistrza Miasta Sandomierza na wyjazd do miasta Ostróg na Ukrainie w dniach 16-19 września 2006 roku podpisane przez Przewodniczącego Rady Miasta. Środkiem lokomocji był samochód osobowy prywatny Burmistrza.
Koszt podróży wyniósł 952,60 zł
- Nr. 22/06 Pana Jana Hajduka - inspektora Urzędu Miejskiego w Sandomierzu na wyjazd do miasta Ostróg na Ukrainie w dniach 16-19 września 2006 roku podpisane przez Burmistrza Miasta Sandomierza. Środkiem lokomocji był samochód osobowy prywatny Burmistrza.
Koszt podróży wyniósł 211,94 zł
- Nr. 26/2006 Pana Jerzego Borowskiego – Burmistrza Miasta Sandomierza na wyjazd do Lwowa w dniach od 30 września do 1 października 2006 roku podpisane przez Przewodniczącego Rady Miasta. Środkiem lokomocji był samochód osobowy prywatny Burmistrza.
Koszt podróży wyniósł 552,17 zł

b) Polecenia wyjazdu służbowego radnych Rady Miasta Sandomierza

- Nr. 24/06 Pana Jacka Dybusa – radnego Rady Miasta na wyjazd do miasta Ostróg na Ukrainie w dniach 16-17 września 2006 roku podpisane przez Przewodniczącego Rady Miasta Sandomierza. Środkiem lokomocji był samochód prywatny Burmistrza Miasta Sandomierza.
Koszt podróży wyniósł 207,16 zł
- Nr. 25/06 Pana Jerzego Zawadzkiego – radnego Rady Miasta na wyjazd do miasta Ostróg na Ukrainie w dniach 16-17 września 2006 roku podpisane przez Przewodniczącego Rady Miasta Sandomierza. Środkiem lokomocji był samochód osobowy prywatny Burmistrza Miasta Sandomierza
Koszt podróży wyniósł 206,25 zł

Poprawność naliczenia kosztów podróży pracowników Urzędu Miejskiego i radnych sprawdzono w oparciu o:

- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U. Nr. 236 poz. 1991 z późn. zm.) a w stosunku do Radnych Rady Miasta Sandomierza – w oparciu o rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. Nr.66, poz. 800 z późn.zm.)

Stwierdzone nieprawidłowości w poleceniach wyjazdu służbowego poza granice kraju:

- 1.) w rozliczeniu kosztów podróży poleceń wyjazdów służbowych Nr.22/06 ,23/06, 24/06 , 25/06 do miasta Ostróg na Ukrainie brak jest rozgraniczenia czasu podróży w kraju i za granicą, potrzebnego do ustalenia diet krajowych i zagranicznych,
- 2.) w poleceniach wyjazdu służbowego Nr. 23/06, 26/06 i 24/06 brak jest daty, a w poleceniu Nr. 24/06 również podpisu osoby przedkładającej rozliczenie kosztów podróży,
- 3.) w poleceniach wyjazdu służbowego Nr. 22/06 , 23/06 , 24/06 , 25/06 i 26/06 brak jest daty sprawdzenia rozliczenia delegacji pod względem formalnym i rachunkowym,
- 4.) w poleceniach wyjazdu służbowego Nr.22/06 i 23/06 brak jest daty zatwierdzenia kosztów podróży do wypłaty.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają §3 pkt.1 wzmiankowanego wyżej rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku stanowiącego że „Czas pobytu pracownika poza granicami kraju liczy się przy podróży odbywanej środkami komunikacji lądowej – od chwili przekroczenia granicy polskiej w drodze za granicę do chwili przekroczenia granicy polskiej w drodze powrotnej do kraju”. Analogicznie dotyczy to również radnych na podstawie § 8 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą:

- Podinspektor w Referacie Budżetowo-Księgowym Urzędu Miejskiego- Pan Dariusz Tenderowicz merytorycznie odpowiedzialny za sprawdzenie delegacji pod względem formalnym i rachunkowym.

- Skarbnik Gminy – Pan Edward Walas – kierujący Wydziałem Finansowym stosownie do § 22 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Sandomierzu oraz z tytułu zatwierdzenia kosztów podróży służbowej do wypłaty.

Ze względu na brak rozgraniczenia czasu podróży w kraju i za granicą, braku wyszczególnienia czasu przekroczenia granicy Państwa Polskiego, kontrolujący zwrócił się do podinspektora w Referacie Budżetowo-Księgowym Urzędu Miejskiego, odpowiedzialnego za sprawdzanie delegacji pod względem formalnym i rachunkowym, o wyjaśnienie sposobu rozliczenia kontrolowanych delegacji.

W złożonym wyjaśnieniu (załącznik Nr. 17 do protokołu kontroli podinspektor – Pan Dariusz Tenderowicz podał:

1. Delegacja nr 26/06 Pana Jerzego Borowskiego wyjazd do Lwowa na Ukrainę.

Wyjazd w dniu 30 września 2006 roku powrót 1 października 2006 roku

Delegacja obliczona w następujący sposób:

- *wyjazd o godzinie 7.00 w dniu 30.09.2006 roku z Sandomierza*
- *przejsie graniczne Krukowiec godzina 10.00*
- *chwila przekroczenia granicy polskiej w drodze za granicę godzina 11.00*
- *dojazd do Lwowa godzina 13.50*
- *powrót – wyjazd z Lwowa dnia 1.10.2006 roku godzina 14.00*
- *granica godzina 15.00*
- *przekroczenie granicy dnia 1.10.2006 roku godzina 16.00*

Obliczenie delegacji:

Delegacja krajowa 0 zł, pobyt w kraju dzień 30.09.2006 od godziny 7.00 do 11.00 (chwila przekroczenia granicy polskiej) – 4 godziny, powrót 1.10.06 godzina 16.00 (chwila przekroczenia granicy polskiej) dojazd do Sandomierza godzina 19.00 – razem 3 godziny. Sumując 4 godziny podróży w drodze na Ukrainę plus 3 godziny w drodze powrotnej daje 7 godzin. Dieta zagraniczna na pobyt na Ukrainie zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej kwota diety wynosi 48 USD za dobę. Wysokość diety obliczono w następujący sposób – pobyt za granicą od dnia 30.09.06 od godziny 11.00 do dnia 1.10.06 do godziny 11.00 jest to jedna doba (pełna dieta-48 USD) następnie licząc od godziny 11.00 do godziny 16.00 dnia 1.10.06 (pięć godzin – granica) daje, zgodnie z z rozporządzeniem 1/3 diety w wysokości 16 USD.

Sumując powyższe dieta krajowa 0 zł zagraniczna jedna pełna dieta plus 1/3 razem 48USD plus 16 USD – 64 USD. (kurs USD – 3,11 zł w sumie 199,10 zł). Na delegacji omyłkowo wpisano dieta zagraniczna 1 pełna plus 1/2.

2. Delegacje nr 22-23/06, oraz 24-25/06 Panów Jacka Dybusa, Jerzego Zawadzkiego, Jana Hajduka, Jerzego Borowskiego – Ostroróg Ukraina w dniach 16-17.09.06 r.

- wyjazd z Sandomierza w dniu 16.09.06 godzina 8.00*
- przejście graniczne tego samego dnia Dorohusk godzina 15.00 (chwila przekroczenia granicy)*
- pobyt za granicą od dnia 16.09.06 godzina 15.00 do dnia następnego tj. 17.09.06 r. do godziny 15.00*
- przekroczenie przejścia granicznego w drodze powrotnej w Dorohusku godzina 20.00, licząc od godziny 15.00 do godziny 20.00 tj. pięć godzin.*

Sumując pobyt za granicą – jedna pełna dieta (24 godziny) plus pięć godzin, zgodnie z rozporządzeniem za każdą dobę podróży przysługuje dieta w pełnej wysokości natomiast za niepełną dobę podróży do 8 godzin przysługuje dieta w wysokości 1/3. Dieta zagraniczna wynosiła jedną pełną dietę (48 dolarów) plus 1/3 diety (16 dolarów) w sumie 64 dolary (kurs USD 3,14zł, w sumie 200,94 zł)

Dieta krajowa liczona była w następujący sposób – wyjazd dnia 16.09.06 godzina 8.00 do granicy (chwila przekroczenia) godzina 15.00 w sumie siedem godzin. Powrót dnia 17.09.06 licząc od chwili przekroczenia granicy od godziny 20.00 dojazd do Sandomierza godzina 24.00 tj. cztery godziny, sumując siedem godzin w drodze na Ukrainę i pięć godzin w drodze powrotnej tj. dwanaście godzin – połowa diety (podróż od ośmiu do dwunastu godzin)

Kontrolujący nie uwzględnili wyjaśnienia podinspektora Urzędu Miejskiego w części niedopełnienia wymogu rozgraniczenia pobytu na terenie kraju i za granicą w rozliczeniu kosztów podróży w delegacjach.

W świetle złożonego wyjaśnienia kontrolujący stwierdził jedynie poprawne naliczenie diety krajowej i zagranicznej. Kserokopie kwestionowanych delegacji stanowią załącznik Nr. 18 do protokołu kontroli; kserokopia regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w części dotyczącej odpowiedzialności Skarbnika Miasta - załącznik Nr. 19, karta zadań podinspektora Referatu Budżetowo-Księgowego – załącznik Nr 20.

3.1.7 Wydatki na podróże służbowe krajowe radnych gminy.

Jak wynika z ewidencji księgowej. W roku 2006 Gmina ponosiła wydatki zaklasyfikowane w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75022 „Rady gmin(miast i miast na prawach powiatu)” dotyczących wyjazdów służbowych radnych gminy w kwocie 185,91 zł.

Jako próbę do kontroli przyjęto wydatki poniesione w I kwartale 2006 roku na łączną kwotę 185,91 zł co stanowi 100% wydatków wykonanych w dziale 750, rozdziale 75022, §4410

Przedmiotem kontroli była ewidencja wyjazdów służbowych i dowody źródłowe wydatków.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości zlecenia podróży służbowych,
- prawidłowości dokumentowania podróży służbowych,
- prawidłowości i terminowości rozliczenia kosztów podróży służbowych.

Ustalenia kontroli:

Polecenia wyjazdów służbowych radnych ewidencjonowane są w rejestrze delegacji służbowych Urzędu Gminy.

W okresie objętym próbą kontrolną tj. w I kwartale 2006 roku zaewidencjonowano 4 delegacje Radnych Rady Miejskiej o Nr. 34,35,36 i 37 na łączną kwotę 185,91 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że polecenia wyjazdów służbowych zostały rozliczone stosownie do zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy(Dz.U. Nr 66, poz.800 z późn. zm.).

3.1.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.

Jak wynika z ewidencji księgowej, plan i realizacja wydatków zaklasyfikowanych w roku 2006 w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdziale 75022 „Rady gmin(miast i miast na prawach powiatu)” do § 3030 „Wynagrodzenia bezosobowe” przedstawia się następująco:

Plan	- 300.000,00 zł.
Wykonanie	- 275.829,98 zł.
% wykonania	- 91,60 %

Kontrolą w zakresie wydatków z tytułu wypłaconych diet zaklasyfikowanych w dziale 750 rozdziale 75022, § 3030 objęto II kwartał 2006 roku.

Przyjęta do kontroli próba obejmuje wydatki na łączną kwotę 75.992,85 zł, co stanowi 27,55% wydatków poniesionych z tytułu wypłaconych diet zaklasyfikowanych w rozdziale 75022.

Przedmiotem kontroli były:

- uchwała Nr. XI/96/2003 Rady Miasta Sandomierza z dnia 10 grudnia 2003 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Miasta Sandomierza.
- listy obecności radnych na sesjach Rady Miasta Sandomierza
- dowody źródłowe wydatków,
- listy wypłat diet
- ewidencja analityczna wydatków

Ustalenia kontroli:

W okresie objętym kontrolą wysokość diet radnych ustalona została wymienioną wyżej uchwałą Rady Miasta Sandomierza w następujących stałych miesięcznych wysokościach dla:

1. Przewodniczącego Rady Miasta w wysokości 75% maksymalnej wysokości diet przysługujący radnemu w ciągu miesiąca.
2. Wiceprzewodniczących Rady Miasta w wysokości 57% maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w ciągu miesiąca.
3. Przewodniczących komisji stałych Rady Miasta Sandomierza w wysokości 48% maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w ciągu miesiąca.
4. Zastępców Przewodniczącego komisji stałej Rady Miasta Sandomierza w wysokości 41% maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w ciągu miesiąca.
5. Radnym Miasta Sandomierza w wysokości 37% maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w ciągu miesiąca.

Po przeliczeniu kwoty bazowej obowiązującej od 1.01.2006 roku w wysokości 1.726,74 zł (kwota określona ustawą budżetową w Dz.U. Nr. 35, poz 1415 z dnia 2 marca 2006 roku) przez półtorakrotność tej kwoty (wskaźnik ustawy art. 25, ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym) kwota maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca wynosi 2.590,11 zł.

Uwzględniając powyższe dane miesięczne diety w 2006 roku wynosiły:

- | | |
|--|----------------|
| – Przewodniczący Rady Miasta Sandomierza | - 1.942,60 zł. |
| – Wiceprzewodniczący Rady | - 1.476,40 zł. |

- Przewodniczący komisji stałych Rady - 1.243,25 zł.
- Zastępcy przewodniczącego komisji stałych Rady - 1.061,90 zł.
- Radni Rady Miasta Sandomierza - 958,30 zł.

W takiej wysokości były wypłacane diety poszczególnym radnym po uwzględnieniu zajmowanych przez nich funkcji w Radzie oraz potrąceń z tytułu nieusprawiedliwionych nieobecności na posiedzeniach Rady lub komisji.

Z powyższych wyliczeń wynika że wysokość diet dla radnych nie przekracza poziomu określonego przepisami art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz 1591 z późn.zm.) w związku z § 3 pkt 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. nr 61, poz 710).

Na podstawie przedłożonych do kontroli list wypłat zrealizowanych w II kwartale ustalono że wysokość diet wypłaconych radnym Rady Miasta Sandomierza była zgodna z ustawą w cytowanej wyżej uchwale i nie przekraczała poziomu określonego w przywołanych wcześniej przepisach. Dokumenty źródłowe zostały sprawdzone, zatwierdzone do wypłaty oraz zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez umieszczenie na nich dekretacji z podaniem symboliki kont i klasyfikacji budżetowej.

3.1.9. Wydatkowanie środków na dodatki mieszkaniowe.

Wypłata dodatków mieszkaniowych dokonywana jest przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Sandomierzu, będący jednostką organizacyjną Gminy Sandomierz i w sprawozdawczości została zakwalifikowana w dziale 852, rozdział 85215 § 3110 w kwocie 968.214,10 zł.

W związku z powyższym inspektorzy odstąpili od kontroli tych wydatków.

3.1.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Rada Gminy w Sandomierzu uchwałą Nr. XXXIII/306/2006 z dnia 8 lutego 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sandomierza na rok 2006 w § 17 ustaliła dochody i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 460.000 zł.

Dochody w 2006 roku zrealizowano w kwocie 454.699,12 zł co stanowi 98,2 % planu rocznego. Wydatki zrealizowane w rozdziale 85154 „Przeciwdziałania alkoholizmowi” w roku 2006 roku wyniosły ogółem 454.098,37 zł.

Uchwałą Nr XXXIV/307/2006 Rady Miasta Sandomierza z dnia 15 marca 2006 roku przyjęty został Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2006 rok, zawierający również preliminarz wydatków w wysokości 460.000 zł.

Po zmianach wprowadzonych w ciągu roku budżetowego Uchwałą Nr.III/17/2006 Rady Miasta Sandomierza z dnia 20 grudnia 2006 r. oraz zarządzeniem Nr.P.0151/13/2006 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 16 marca 2006 roku wydatki z powyższego tytułu, przewidziane w preliminarzu zostały ustalone w kwocie 526.721 zł.

W gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na rok 2006 przyjęto do realizacji następujące zadania:

- dofinansowanie działalności Świetlic Socjoterapeutycznych „Bajka” i „Przystań”
- prowadzenie i działalność merytoryczna Miejskiego Ośrodka Rozwoju Osobistego,
- dofinansowanie działalności grup samopomocowych osób uzależnionych i współuzależnionych,
- działalność profilaktyczna wśród dzieci i młodzieży.
- imprezy kulturalne promujące trzeźwy styl życia i integrujące środowisko patologiczne ze społeczeństwem

Zarządzeniem Nr.P. 0151/54/2004 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 18 października 2004 roku powołana została Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sandomierzu w 9 osobowym składzie oraz wprowadzony został regulamin organizacyjny GKRPA.

Członkowie komisji posiadają stosowne uprawnienia(ukończone szkolenia, kursy), a tym samym spełniono wymogi ustawowe określone dyspozycją art. 4¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.). Szkolenie udokumentowane zostało stosownymi zaświadczeniami.

Wszystkie poniesione w 2006 roku wydatki były ujęte w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Wykorzystanie środków finansowych przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wydatki w 2006 r.		
			Plan	Wykonanie	Realizowane przez OPS
851	85154	2820	100.000,00	100.000,00	-
		4010	94.346,00	93.952,96	93.952,96
		4040	5.654,00	5.653,99	5.653,98
		4110	17.800,00	17.640,76	17.640,76
		4120	3.200,00	2.300,21	2.300,21
		4170	60.000,00	41.932,11	20.679,00
		4210	35.021,00	29.544,33	24.769,46
		4220	15.000,00	11.443,80	9.771,36
		4240	1.000,00	987,84	987,84
		4260	26.000,00	19.115,97	8.732,93
		4270	200,00	146,40	146,40
		4280	500,00	30,00	30,00
		4300	165.000,00	128.350,01	24.889,65
					21.000,00 MOSIR
		4440	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Razem			526.721,00	454.098,37	233.554,55

Powyższe wydatki były realizowane przez:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sandomierzu w kwocie 212.554,55 zł.
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sandomierzu w kwocie 21.000,00 zł
- Urząd Miejski w Sandomierzu w kwocie 220.543,82 zł (w tym udzielone dotacje celowe w § 2820 w kwocie 100.000,00 zł.)

Dotacje powyższe zostały omówione w punkcie 3.1.18 „dotacje celowe” udzielane z budżetu gminy.

Próba kontrolną objęto wydatki realizowane przez Urząd Miejski w Sandomierzu. Jako próbę do kontroli przyjęto wydatki zawidencjonowane w dziale 851, rozdział 85154 § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe, wypłacone w maju 2006 r. oraz § 4300 – zakup usług pozostałych w maju 2006 r.

- a.) wydatki w paragrafie 4170 w maju 2006 roku wyniosły 1620,92 zł i dotyczą:
 - wynagrodzenia dla członków GKRPA w Sandomierzu za udział w posiedzeniach w dniach 11 i 25 maja 2006 r. na kwotę 1.078,92 zł
 - opłaty prelegentów podczas sesji naukowej współorganizowanej przez Urząd Miejski w Sandomierzu w dniu 15 maja 2006 r. „350 rocznica bitwy o Sandomierz w okresie potopu Szwedzkiego” na kwotę 542,00 zł
- b.) wydatki w § 4300 w maju 2006 roku wynosiły 10.381,36 zł i dotyczą;

- zapłaty za prowadzenie szkolenia dla nauczycieli w Sandomierzu „Jak sobie radzić z agresją i przemocą w szkole” w dniach 23-25.04.2006 r. przez Pracownię Edukacji Psychologicznej w kwocie 1.700,00 zł
- zapłaty za usługi telekomunikacyjne wg. Faktury Nr. 8036-0098-000-8 z dnia 7.05.2006 r. na kwotę 154,56 zł.
- zapłaty za czynsz Miejskiego Ośrodka Rozwoju Osobistego wg faktury nr. 749/05/06 z dnia 5.05.2006 r. na kwotę 695,40 zł
- zapłaty za realizację programu „wychowanie w trzeźwości” wg faktury Nr.20/04/06 z dnia 27 kwietnia 2006 r. na kwotę 2.700,00 zł i Nr. 158/236/0646/06 z dnia 26.04.2006 r na kwotę 535,00 zł.
- zapłaty za szkolenie dla nauczycieli, psychologów i pedagogów dotyczące syndromu poalkoholowego FAS wg rachunku Nr.9/2006 z dnia 5.05.2006 roku na kwotę 2.250,00 zł.

Wymienione wydatki mieściły się w zakresie przewidzianym w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

3.1.11. Wydatkowanie środków w zakresie ochrony przeciwpożarowej

Z ewidencji księgowej i sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że gmina Sandomierz w 2006 roku ponosiła wydatki w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75411 „Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w kwocie 40.000,00 zł. Gmina Sandomierz nie posiada własnych jednostek Straży Pożarnych, a korzysta z usług Państwowej Straży Pożarnej zlokalizowanej na terenie Sandomierza. Wydatki poniesione w 2006 roku stanowiły przekazanie środków pieniężnych na podstawie porozumień zawartych pomiędzy gminą Sandomierz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Sandomierza a Powiatem Sandomierskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Sandomierskiego tj:

1) Porozumienie z dnia 24 marca 2006 r. na dofinansowanie zakupu sprzętu przez Komendę Powiatową PSP w Sandomierzu.

Przedmiotem porozumienia jest przekazanie środków pieniężnych w kwocie 10.000,00 zł przez Przekazującego na rzecz Przejmującego zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Sandomierza Nr.XXXIII/306/2006 z dnia 8 lutego 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sandomierza na rok 2006.

2) Porozumienie z dnia 22 maja 2006 r. na pokrycie części kosztów funkcjonowania Komendy Powiatowej PSP w Sandomierzu.

Przedmiotem porozumienia jest przekazanie środków pieniężnych w kwocie 30.000,00 zł przez Przekazującego na rzecz Przejmującego zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Miasta Sandomierza Nr.P.0151/20/2006 z dnia 24 kwietnia 2006 r.

Rozliczenie obu dotacji nastąpiło w dniu 20.12.2006 r. kopia faktury Nr. SV/0103/06 z dnia 14.12.2006 z zakupu samochodu ciężarowego rozpoznawczego dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu na kwotę 124.922,50 zł.

3.1.12. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)

Zagadnienie powyższe zostało omówione w oddzielnym protokole z zakresu inwestycji i zakupów inwestycyjnych. Protokół z kontroli powyższych wydatków został przekazany Burmistrzowi Miasta Sandomierza w dniu 30 kwietnia 2007 r.

3.1.13. Wydatkowanie Środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Uchwałą Nr. XXXIII/306/2006 Rady Miasta Sandomierza z dnia 8 lutego 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2006 rok w § 11 – ustalono plan przychodów GFOŚiGW w kwocie 197.854 zł i wydatków w kwocie 197.854 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej dla GFOŚiGW ustalono, iż w roku 2006 przychody i wydatki zrealizowano w następującej wysokości:

1. stan funduszu na początku roku - 57.854,40 zł.
2. przychody - 151.402,29 zł.
3. naliczone odsetki na rachunku bankowym - 3.249,11 zł.
4. wydatki - 88.208,71 zł

w tym:

- wywóz odpadów z pojemników EZGDK - 33.260,00 zł
- rachunek PKO - 1.250,00 zł
- zakup kalendarzy - 1.219,00 zł
- składka członkowska - 8.000,00 zł
- odbiór i przekazanie azbest do utylizacji - 12.258,00 zł
- edukacja ekologiczna - 3.243,00 zł
- szczepienie kasztanowców - 21.823,71 zł

- zakup materiału nasadzeniowego - 7.155,00 zł
- 5. stan funduszy na 31.12.2006 r. – 124.297,09 zł

Wymienione kwoty przychodów i wydatków są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-33 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku oraz w sprawozdaniu OŚ-4g z gospodarowania Gminnym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za 2006 rok. Kontrolowana jednostka prowadzi wyodrębniony rachunek bankowy do konta 135, na którym gromadzone są środki GFOŚiGW. W 2006 roku zrealizowane wydatki ze środków GFOŚiGW są zgodne z wyznaczonymi przez przepisy ustawy „Prawo ochrony środowiska”

3.1.14. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

Jak wynika z ewidencji księgowej w roku 2006 Gmina Sandomierz nie otrzymywała środków finansowych z Państwowego Funduszu Kombatantów i nie wypłacała świadczeń w tym zakresie.

Wspólne oświadczenie złożone w tej sprawie przez Burmistrza i Skarbnika Miasta zostało zawarte w załączniku Nr 21 do niniejszego protokołu kontroli.

3.1.15. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.

W roku 2006 Gmina Sandomierz nie ponosiła wydatków w ramach innych funduszy celowych co potwierdza oświadczenie Burmistrza i Skarbnika zawarte w załączniku Nr 21 do niniejszego protokołu kontroli.

3.1.16. Dotacje podmiotowe.

Z ewidencji księgowej wynika, że w 2006 roku Gmina Sandomierz nie ponosiła wydatków z tytułu:

- dotacji podmiotowej z budżetu dla zakładu budżetowego § 2510
- dotacji podmiotowej z budżetu dla państwowej instytucji kultury § 2550

Zgodnie z zapisem § 12 uchwały Nr XXXIII/306/2006 z dnia 8 lutego 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2006 rok i załącznikiem Nr.8 do tejże uchwały, Rada Miasta

Sandomierza ustaliła wysokość dotacji podmiotowych w łącznej kwocie 1.553.640 zł. Po zmianach w ciągu 2006 roku wysokość dotacji podmiotowych wyniosła 1.900.649,20 zł.

Wykaz podmiotów otrzymujących dotacje według stanu na dzień 31 grudnia 2006 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Lp	Dział	Rozdział	§	Podmiot otrzymujący dotację	Kwota dotacji	Przeznaczenie dotacji
1	600	60004	2580 2580	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu	290.200 400.000	Zakup autobusu Dopłata do biletów
	700	70095	2580		308.000	Wymiana stolarki okiennej
	710	71035	2580		10.000	Oświetlenie alei na cmentarzu komunalnym
2	801	80110	2540	Gimnazjum Katolickie w Sandomierzu	307.649,20	Dofinansowanie Działalności
3	803	80395	2570	Wyższa Szkoła Humanistyczno Przyrodnicza w Sandomierzu	15.000	Dofinansowanie remontu biblioteki
4	851	85195	2560	Samodzielny Publiczny ZOZ Sandomierz	250,000	Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego
5	921	92116	2480	Publiczna Biblioteka Miejska	610.000	Dofinansowanie działalności
RAZEM					2.190.849,20	

Wykaz dotacji udzielonych z budżetu gminy w 2006 roku zawiera załącznik Nr. 22 do protokołu kontroli.

Zmiany dotacji przyjętych uchwałą budżetową na przestrzeni 2006 roku dokonano następującymi uregulowaniami:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Zmiana	Uchwała / Zarządzenie
1	600	60004	2580	-	
2	700	70095	2580	+ 83.000,00	Uchwała XXXIX/371/06 z dnia 18.10.06 Zarządzenie P.0151/36/06 z dnia 25.05.06

3	710	71035	2580	+ 10.000,00	Zarządzenie P.0151/85/06 z dnia 30.08.06
4	801	80110	2540	- 18.000,00	Uchwała Rady Miasta z dnia 18.10.06 r.
5	803	80395	2570	+ 15.000,00	Uchwała XXXVI/333/06 z dnia 21.06.06
6	851	85195	2560	+ 150.000,00	Uchwała XXXV/324/06 z dnia 26.04.06
7	921	92116	2480	+ 10.000,00	Zarządzenie P.0151/67/06 z dnia 27.07.06

Kontrolą objęto:

- dotację dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sandomierzu zaklasyfikowaną w wydatkach do działu 851, rozdział 85195 § 2560 zaplanowaną w wydatkach w kwocie 250.000 zł, przeznaczoną na dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego.

Środki finansowe na powyższe zadania zostały przyznane przez Radę Miasta Sandomierza w formie dotacji podmiotowej, następującymi uchwałami:

- Uchwałą Nr. XXXIII/306/2006 z dnia 8 lutego 2006 roku kwota 100.000 zł
- Uchwałą Nr. XXXV/324/06 z dnia 26 kwietnia 2006 roku kwota 150.000 zł

Zgodnie z uchwałą Rady Miasta Sandomierza Nr. XVI/139/2004 r. z dnia 8 lipca 2004 r. w sprawie zasad przyznawania dotacji przed przekazaniem środków finansowych podpisane zostały umowy pomiędzy Gminą Sandomierz reprezentowaną przez Burmistrza a Samodzielnym Publicznym Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sandomierzu reprezentowanym przez dyrektora:

- Nr.Fn 3364/04/2006 z dnia 8 marca 2006 r. na kwotę 100.000 zł
- Nr.Fn 3364/04a/2006 z dnia 28 kwietnia 2006 r. na kwotę 150.000 zł

Przekazanie środków finansowych dotacji nastąpiło przelewami w dniu:

- 9 maja 2006 r. – kwota 150.000 zł
- 10 marca 2006 r. – kwota 100.000 zł

Rozliczenie się Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sandomierzu z powyższych dotacji nastąpiło w terminie określonym w umowach tj. do dnia 31 stycznia 2007 r.

I tak :

- dotację w kwocie 100.000 zł przeznaczono zgodnie z umową, na zakup sterylizatora AS 669 PA wg faktury Nr FV/2006/S/0014/07 z dnia 31 lipca 2006 roku na kwotę 167.858,78 zł.
- dotację w kwocie 150.000 zł przeznaczono zgodnie z umową, na zakup aparatu elektrokardiograficznego Vivid 4 z wyposażeniem wg faktury Nr YAL/AM/1415/2006 z dnia 12 czerwca 2006 roku na kwotę 335.000 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono , że dotacja została wykorzystana w wysokościach i na cele określone w umowach.

3.1.17. Dotacje przedmiotowe.

Z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-28 S wynika, że w roku 2006 Gmina Sandomierz nie ponosiła wydatków z tytułu:

- dotacji przedmiotowej z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych, § 2620
- dotacji przedmiotowej z budżetu dla jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych § 2630
- dotacji przedmiotowej z budżetu dla zakładu budżetowego § 2620

3.1.18. Dotacje celowe

Z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku, wynika iż Gmina Sandomierz w 2006 roku ponosiła wydatki zaklasyfikowane jako:

- dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom § 2810, w kwocie 378.000 zł
- dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych. § 2830, w kwocie 126.000 zł.
- dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom § 2820, w kwocie 712.000 zł.

Wykaz dotacji udzielonych z budżetu gminy w 2006 roku przedstawia załącznik Nr. 22 do protokołu kontroli.

Uchwałą Nr. XVI/139/2004 z dnia 8 lipca 2004 r. Rada Miasta Sandomierza określiła tryb postępowania o udzielenie dotacji z budżetu miasta podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku na realizację zadań miasta Sandomierza, sposób rozliczania dotacji oraz kontroli wykonywania zadań.

Kontrolą objęto dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom, zaklasyfikowane do § 2810 w kwocie 378.000 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- uchwała Nr. XXXIII/306/2006 Rady Miasta Sandomierza z dnia 8 lutego 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sandomierza na rok 2006,
- uchwała Nr. XVI/139/2004 Rady Miasta Sandomierza z dnia 8 lipca 2004 roku w sprawie trybu udzielania dotacji z budżetu Miasta,
- sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Sandomierza za 2006 rok
- dokumentacja rozstrzygnięcia konkursu ofert na realizację w 2006 roku zadań publicznych świadczonych na rzecz społeczności lokalnej przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego w zakresie Kultury i Ochrony Dziedzictwa Narodowego,
- umowy zawarte na wykonanie w/w zadań,
- rozliczenie finansowe z poszczególnych zadań.

Ustalenia kontroli:

1.) Burmistrz Miasta Sandomierza działając na podstawie art. 11 ust. 2 i art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr.96, poz. 873) ogłosił w dniu 16 stycznia 2006 roku otwarty konkurs ofert na realizację w 2006 roku zadań publicznych świadczonych na rzecz społeczności lokalnej przez podmioty prowadzące działalność na rzecz pożytku publicznego w zakresie:

- kultury fizycznej i sportu,
- kultury i ochrony dziedzictwa narodowego

Ogłoszenie zostało zamieszczone w prasie „Echo Dnia” w dniu 16.01.2006 r. oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sandomierzu w okresie 17.01-15.02.2006 r.

2.) W wyniku oceny ofert konkursowych 5 zadań z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego powierzono Fundacji Kultury Ziemi Sandomierskiej, zawierając stosowne umowy:

- umowa Nr.EKiS/K/1/2006 z dnia 9 lutego 2006 roku
zawarta na okres od 9.02 do 31.12.2006 na realizację zadań własnych gminy, w zakresie wychowania przez sztukę, edukacji kulturalnej, upowszechniania i rozwoju kultury, tworzenia warunków do rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego na kwotę 200.000 zł.
Rozliczenie dotacji nastąpiło zgodnie z umową tj. w dniu 28 lipca 2006 r. i 30 stycznia 2007 r.
- umowa Nr.EKiS/K/5/2006 z dnia 6 marca 2006r.
zawarta na okres od 6.03 do 31.12 2006 r. na zorganizowanie i przeprowadzenie festiwalu „Przestrzeń dla sztuki” na kwotę 28.000 zł.
Rozliczenie dotacji nastąpiło w terminie określonym w umowie.
- umowa Nr.EKiS/K/6/2006 z dnia 6 marca 2006 r.
zawarta na okres od 6.03 do 31.12.2006 r. na zorganizowanie i przeprowadzenie cyklu imprez plenerowych ”Dziejba” na kwotę 20.000 zł.
Rozliczenie z dotacji nastąpiło w terminie określonym w umowie.
- umowa Nr.EKiS/K/8/2006 z dnia 20 marca 2006r.
zawarta na okres od 20.03 do 31.12.2006 r. na zorganizowanie i przeprowadzenie imprezy pod tytułem XVI Festiwal „Muzyka w Sandomierzu” na kwotę 100.000 zł.
Rozliczenie z dotacji nastąpiło sprawozdaniem z dnia 6 listopada 2006r.
- umowa Nr. EKIS/K/9/2006 z dnia 20 marca 2006 r. zawarta na okres od 20.03 do 31.12.2006r. na zorganizowanie i przeprowadzenie Festiwalu Piosenki Wodniackiej „Szantomierz” na kwotę 30.000 zł.
Rozliczenie z dotacji nastąpiło sprawozdaniem z dnia 30 sierpnia 2006 r.

Po zapoznaniu się z przedstawionymi dokumentami sprawozdaniem z realizacji poszczególnych zadań, opiniami Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Sandomierzu, protokołami kontroli Audytora Wewnętrznego, kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do sposobu realizacji kontrolowanych zadań. Sprawozdania zawierające rozliczenia z dotacji zostały zaakceptowane przez Burmistrza Miasta Sandomierza, co w rozumieniu § 14 zawartych umów oznacza ich wykonanie.

3.1.19. Różne dotacje.

Z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb- 28 S wynika że w roku 2006 Gmina Sandomierz nie poniosła wydatków z tytułu:

- dotacji z budżetu dla zakładu budżetowego na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe § 2410,
- dotacji z budżetu dla gospodarstwa pomocniczego na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe § 2420,
- dotacji z budżetu dla funduszu celowego § 2430.

3.1.20. Inne wydatki bieżące.

Z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-28 S wynika, że w roku 2006 Gmina Sandomierz nie ponosiła wydatków, które został zaklasyfikowane jako:

- pomoc finansowa udzielona między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących § 271,
- wpłaty Gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków Gmin lub związków powiatowych na dofinansowanie zadań bieżących § 290,
- dopłaty w spółkach prawa handlowego § 415,
- pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przyjętych zobowiązań polikwidacyjnych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych § 416,
- wydatki na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

Natomiast z ewidencji księgowej wynika, iż w roku 2006 Gmina ponosiła wydatki w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdziale 01030 „Izby rolnicze” § 2850 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego” w łącznej kwocie 14.663,45 zł.

W wyniku kontroli ustalono że wpłat dokonywano w prawidłowej wysokości po upływie terminu płatności kolejnej raty podatku rolnego.

Wykazane w ewidencji księgowej oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S wydatki zaklasyfikowane do § 3020 „Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń” wyniosły

ogółem 35.228,62 zł i zostały poniesione w dziale 801 „Oświata i wychowanie” i dziale 852 „Pomoc Społeczna”, których nie objęto niniejszą kontrolą ze względu na to, iż dowody źródłowe znajdują się w wyodrębnionych jednostkach organizacyjnych.

3.2. Wydatki majątkowe

3.2.1. Wydatki na inwestycje

Wydatki z powyższego tytułu zostały omówione w oddzielnym protokole poświęconym wyłącznie realizacji inwestycji i zakupom inwestycyjnym.

Protokół z kontroli powyższego zagadnienia został przekazany Burmistrzowi Miasta Sandomierza w dniu 30 kwietnia 2007 r.

3.2.2. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28 S w 2006 roku Gmina Sandomierz nie wydatkowała środków finansowych na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładu do spółek prawa handlowego. Oświadczenie w powyższej sprawie złożył Burmistrz i Skarbnik Miasta. Stanowi ono załącznik Nr 23 do protokołu kontroli.

3.3. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb – 28 S w 2006 roku Gmina Sandomierz nie ponosiła wydatków zaklasyfikowanych do:

§ 4580 „Pozostałe odsetki”

§ 4600 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”

§ 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”

Poniesione zostały natomiast wydatki w wydziale 900 „gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdział 90095 „pozostała działalność” § 4590 „kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w kwocie 30.889,72 zł.

Wydatki te dotyczyły:

- wypłaty zwaloryzowanej kaucji mieszkaniowej w kwocie 1410,60 zł, podlegającej zwrotowi w związku z wygaśnięciem umowy najmu lokalu mieszkalnego w wyniku

sprzedaży tego lokalu na rzecz najemcy. Kaucja mieszkaniowa stanowiła zabezpieczenie należności z tytułu najmu lokalu. Sprawę rozstrzygnął Sąd Rejonowy w Sandomierzu wyrokiem z dnia 30 grudnia 2005 r. (sygn.akt. VI C 107/05). Wpłaty dokonano w dniu 26 stycznia 2006 roku czekiem Nr. 5293992 na kwotę 1.410,60 zł.

- wypłaty odszkodowanie dla małoletniej Aleksandry W. w kwocie 29.479,12 zł pogryzionej przez bezpańskiego psa na terenie miasta Sandomierza. Sprawę dwukrotnie rozpatrywał Sąd Rejonowy w Sandomierzu i Sąd Okręgowy w Kielcach. Zasądzoną kwotę wpłacono na książeczkę oszczędnościową, której odbiór potwierdził ojciec poszkodowanej w dniu 3 stycznia 2006 roku.

4. Rozchody budżetowe.

4.1. Wykup papierów wartościowych.

Na podstawie ewidencji księgowej i rocznego sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego wynika że w 2006 roku gmina wyemitowała obligacje na kwotę 5.000.000 zł. Zasady nabycia zbycia i wykupu obligacji określone zostały w uchwale Nr. XXXVI/332/2006 Rady Miasta Sandomierza z dnia 21 czerwca 2006r. Zagadnienie to zostało omówione w punkcie 2 „Przychody budżetowe”. Wykup obligacji zaplanowano od 2008 roku przez okres 5 lat.

4.2. Udzielanie pożyczek z budżetu

Jak wynika ze złożonego wspólnie przez Burmistrza i Skarbnika Miasta Sandomierza (załącznik Nr 23 do protokołu kontroli) w roku 2006 Gmina Sandomierz nie udzielała z budżetu pożyczek innym podmiotom.

4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.

Ustalenia w zakresie zaciągniętych w roku 2006 przez Gminę Sandomierz kredytów i pożyczek zawarte zostały w części IV niniejszego protokołu „Wykonanie budżetu”, rozdziale 2 „Przychody budżetowe”, pkt. 2.3. „Przychody z zaciągniętych przez Gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym” oraz pkt. 2.4. dotyczącym rynku zagranicznego. Na podstawie ewidencji konta 134 oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 roku ustalono, że rozchody w roku 2006 wyniosły ogółem 2.195.740,74 zł.

Z ewidencji analitycznej prowadzonej dla konta 134 wynika, iż kwota 2.195.740,74 zł dotyczyła:

- a) spłaty kwoty 400.000 zł kredytu zaciągniętego w ING Bank Śląski Oddział w Kielcach na podstawie umowy kredytowej Nr. 8952005001000256/00 z dnia 29 listopada 2005 roku na modernizację ul. Ożarowskiej w Sandomierzu,
- b) spłaty kwoty 420.000 zł kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Sandomierzu na podstawie umowy kredytowej Nr. 671/99 z dnia 28 grudnia 1999 r. na budowę sali sportowej przy ul. Patkowskiego w Sandomierzu.
- c) spłaty kwoty 872.000 zł kredytu zaciągniętego w ING Bank Śląski, oddział w Kielcach na podstawie umowy kredytowej Nr 8952005001000167/00 z dnia 1 września 2005 roku na modernizacją infrastruktury drogowej w Sandomierzu.
- d) spłaty kwoty 503.240,74 zł pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Kielcach na podstawie umowy Nr.119/04 z dnia 2 grudnia 2004 r. na budowę kanalizacji sanitarnej w prawobrzeżnej części Sandomierza.

Szczegółowe dane o stanie zadłużenia, przychodów i rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przedstawia wykaz stanowiący załącznik Nr 24 do protokołu kontroli oraz ustalenia zawarte w części III niniejszego protokołu „Gospodarka pieniężna i rozrachunki”, rozdział 5 „Kredyty, pożyczki i poręczenia”, pkt. 5.1. „Kredyty i pożyczki”

4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych § 994

Z oświadczenia złożonego wspólnie przez Burmistrza i Skarbnika Miasta Sandomierza, zawartego w załączniku Nr. 23 do protokołu kontroli wynika, że w 2006 roku Gmina Sandomierz nie lokowała wolnych środków budżetowych na lokatach terminowych, nie obejmowała papierów wartościowych, obligacji, bonów skarbowych oraz udziałów w funduszach powierniczych w celu osiągnięcia dochodu.

V. MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka nieruchomościami.

1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

- 1) W kontrolowanym okresie gmina dokonywała obrotu nieruchomościami w oparciu o przepisy następujących ustaw, a w szczególności:

- Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.)
- Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 roku Nr. 142 poz. 1591 z późn. zm.)
- Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku –Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz 93 z późn.zm.)
- Ustawy z dnia 19 października 1991 r. o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa (tekst jednolity Dz.U. z 2004 r. Nr 208, poz. 2128 z późn. zm.)
- oraz przepisów wykonawczych do ustaw

Dokumentem w którym zawarto zapis dotyczący również obrotu nieruchomościami jest § 26 ust. 1 Statutu Gminy Sandomierz zatwierdzonego uchwałą Nr VIII/74/2003 Rady Miasta Sandomierza z dnia 17 września 2003 roku, który stanowi że „Rada rozstrzyga w drodze uchwał sprawy należące do jej kompetencji, określone w ustawie o samorządzie gminnym oraz w innych ustawach, a także w przepisach prawnych wydawanych na podstawie ustaw.”

Kontrola w powyższym zakresie wykazała że:

- sprzedaż nieruchomości gruntowych w 2006 roku, realizowana była na podstawie uchwał Rady Miasta podejmowanych w stosunku do nieruchomości, które były przedmiotem zbycia, na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów.
- wydzierżawienie nieruchomości gruntowych odbywa się na podstawie następujących uchwał Rady Miasta Sandomierza:
 - Nr. XXXIV/314/2006 z dnia 15 marca 2006 r. w sprawie określenia wytycznych do wydzierżawienia gruntów Gminy Sandomierz,
 - Nr. XXV/228/2005 z dnia 15 czerwca 2005 r. w sprawie zasad, wydzierżawiania gruntów Gminy Sandomierz.
 - Nr. XXVII/253/2005 z dnia 31 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wydzierżawiania gruntów Gminy Sandomierz i ustalenia czynszu dzierżawnego w zależności od lokalizacji gruntu.

1.2. Obrót nieruchomościami.

W okresie objętym kontrolą obrót nieruchomościami mienia komunalnego przedstawia się następująco:

ZWIĘKSZENIA W 2006 ROKU					
Lp	Opis nieruchomości	Pow. w m ²	Wartość w zł	Podstawa nabycia	
I.GRUNTY					
1	Nieruchomość zabudowana położona przy ul. Rynek 18, oznaczona – dz.nr. 1170/1	377	94.200	Decyzja Wojewody Świętokrzyskiego	IG.IV.7723-91-1/06 Z dnia 27.10.2006r.
2	Nieruchomość gruntowa położona przy ul. Stara Prochownia oznaczona – dz nr 65/6	235	7.530	Uchwała Nr XXXII/294/2005 Rady Miasta Sandomierza z dnia 28.12.2005r.	Akt notarialny Rep. 963/2006 Z dnia 1.02.2006r.
3	Nieruchomość gruntowa położona prz ul. Kochanowskiego oznaczona – dz. Nr 671/1	35	1.940	Decyzja Burmistrza Miasta Sandomierza	G.74302-6/2006 Z dnia 6.03.2006r.
II Budynki i budowle – nie dotyczy					
III Lokale stanowiące odrębną własność – nie dotyczy					
IV Prawo użytkowania wieczystego gruntu – nie dotyczy					
V Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego – nie dotyczy					
VI Spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego – nie dotyczy					
ZMNIEJSZENIA W 2006 ROKU					
Lp	Opis nieruchomości	Pow. w m ²	Wartość w zł	Podstawa nabycia	
1	Nieruchomość gruntowa położona przy ul.Długosza, oznaczona- dz nr:1162/2 i 1163/2	138	184.220 (w tym VAT - 33.220	Uchwała Nr XXVIII/255/2005 Rady Miasta Sandomierza z dnia 31.08.2005r.	Akt notarialny Rep.2004/2006 z dnia 8.03.2006r.
2	Nieruchomość gruntowa położona przy ul.Zalesnej, oznaczona-dz. Nr 796/14	1996	43.127 (w tym VAT – 7777)	Uchwała Nr XXXII/295/2005 Rady Miasta Sandomierza z dnia 28.12.2005r.	Akt notarialny Rep. 3589/2006 Z dnia 19.04.2006 r.
3	Nieruchomość gruntowa położona przy ul.Dobkiewicza oznaczona- dz.nr 995/4 i 995/3	1086	96 868 (w tym VAT – 17.468)	Uchwała Nr XXXV/325/2006 Rady Miasta Sandomierza z dnia 26.04.2006r.	Akt notarialny REP. 10053/2006 Z dnia 23.10.2006r.
4	Nieruchomość gruntowa położona przy ul. Błonie, oznaczona dz.nr:1333/2, 1334 i 1341/16	16857	312.076 (w tym VAT – 56.276)	Uchwała Nr XXXIX/368/2006 Rady Miasta Sandomierza z dnia 18.10.2006r.	Akt notarialny Rep. 11979/2006 z dnia 29.12.2006 r.
II. Budynki i budowle – nie dotyczy					
III Lokale stanowiące odrębną własność – nie dotyczy					
IV Prawo użytkowania wieczystego gruntu – nie dotyczy					
V Spółdzielcze własnościowe prawo do lokali mieszkalnych - nie dotyczy					
VI Spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego – nie dotyczy					

Z powyższego wynika, że zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonywano na podstawie udokumentowania przychodu i rozchodu odpowiednimi dokumentami. Według informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31 października 2006 roku dołączonej do projektu budżetu na 2007 rok zgodnie z wymaganiami art.180 ustawy z dnia 30

czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 z późn.zm.) Gmina Sandomierz posiadała 378,3913 ha, na wartość 82.703.664 zł, w tym:

- 1) 347,2568 ha o wartości 82.703.664 zł stanowiły:
 - grunty własne gminy – 346,4040 ha (zasób gruntów – 274,2414 ha, oraz grunty własne gminy oddane w użytkowanie wieczyste – 72,1626 ha)
 - grunty będące w użytkowaniu wieczystym gminy – 0,8528 ha
- 2) 31,1345 ha – grunty będące w posiadaniu gminy

W okresie 31.10.2006r – 31.12.2006r. wystąpiły zmiany stanu gruntów komunalnych. Powierzchnia gruntów ogółem zmniejszyła się o 2,4234 ha o wartości 120.134 zł w tym:

- 1) w zasobie gruntów powierzchnia zmniejszyła się o 0,5666 ha, Zmiana nastąpiła w wyniku porównania rejestrów gminnego zasobu z ewidencją gruntów Starostwa.
- 2) powierzchnia gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste zmniejszyła się o 1,8568 ha. W wymienionym wyżej okresie gmina sprzedała 1,6857 ha gruntów na rzecz użytkownika wieczystego, oraz wykreślono 1 działkę o powierzchni 0,1711 ha - w wyniku porównania ewidencji gminy i Starostwa.

W wyniku powyższych zmian, powierzchnia gruntów gminy na 31.12.2006 r. wynosi 375,9679 ha, a ich wartość wynosiła 82.583.530 zł, w tym:

- 1) 344,8334 ha o wartości 82.583.530 zł (zasób gruntów – 274,5276 ha + grunty oddane w użytkowanie wieczyste – 70,3058 ha,
- 2) 31,1345 ha - grunty będące w posiadaniu gminy.

Zestawienie gruntów komunalnych na dzień 31.12.2006 r. według ich położenia przedstawia poniższe zestawienie:

Obręb	Powierzchnia /ha/			Wartość /zł/		
	Ogółem	Zasób gruntów	Użytkowanie wieczyste	Ogółem	Zasób gruntów	Użytkowanie wieczyste
Poscaleniowy	49,2509	45,7092	3,5417	15.424.654	14.796.805	627.849
Lewobrzeżny	169,6926	124,9632	44,7294	57.065.145	51.767.912	5.297.233
Prawobrzeżny	100,1091	78,1744	219347	6.695.597	5.211.582	1.484.015
Kamień Pleb.	14,6095	14,6095	-	816.484	816.484	-
Mokoszyń	11,1713	11,0713	0,1000	2.581.650	2.545.350	36.300
OGÓŁEM	344,8334	274,5276	70,3058	82.583.530	75.138.133	7.445.397

1.3 Ewidencja nieruchomości.

Ewidencja nieruchomości – środków trwałych prowadzona jest techniką komputerową

- syntetycznie na kartach kontowych
- analitycznie na kartach inwentarzowych środka trwałego według grup rodzajowych.

Nieruchomości stanowiące własność gminy ewidencjonowano w księgach rachunkowych gminy na kontach zespołu 0 – „Majątek trwały” oraz na koncie 011 – „Środki trwałe”. Dla nieruchomości i środków trwałych prowadzone są karty środka trwałego przez cały okres ich użytkowania, zawierające m.in. numer inwentarzowy obiektu, datę wprowadzenia do użytkowania, miejsce użytkowania, oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej. Ewidencja analityczna środków trwałych zapewnia możliwość ustalenia:

- wartości początkowej, stawki dotychczasowego umorzenia dla każdego środka trwałego, identyfikacji jednostkowej, klasyfikacji środków trwałych umożliwiające prawidłowe obliczenie umorzenia, daty przyjęcia i daty zakupu, osób lub komórek organizacyjnych którym powierzono środki trwałe.

Środki trwałe zostały objęte ewidencją ilościowo-wartościową umożliwiającą rozliczenie osób odpowiedzialnych za ich stan oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych.

1.4. Umarzanie nieruchomości.

W kontrolowanej jednostce dokonano umorzenia środków trwałych za rok 2006 na dzień 31 grudnia 2006 roku w wysokości 2.878.579,78 zł (dane z załącznika Nr. 25 do protokołu kontroli)

Przy umorzeniach dokonywano:

- odpisów umorzeniowych do nieruchomości dokonywano według zasad określonych przepisami art. 32 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem art. 31 ust. 2 i 3 tejże ustawy,
- do umorzenia stosowano roczne stawki amortyzacyjne ustalone w załączniku nr 1 art. 16 „i” ust.1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 roku Nr.54, poz 654 z późn.zm.) Umorzenia nieruchomości ewidencjonowano na koncie 071 – „umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, ewidencja umorzeń dokonywana była zgodnie z ustalonymi zasadami.

Szczegółowo zagadnienie to zostało omówione w punkcie 2.1.4 niniejszego rozdziału pn. „Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych”

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

2.1 Środki trwałe.

Według ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” oraz prowadzonej w ramach konta ewidencji analitycznej gmina Sandomierz do środków trwałych poza nieruchomościami gruntowymi zalicza rzeczowe aktywa trwałe i tak:

a) 011-grupa 1 – budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego:

b.o. 39.035.425,74 zł
673.344,36 zł (zwiększenia)
35.058,00 zł (zmniejszenia)
39.673.712,10 stan na 31.12.2006 roku

b) 011-grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej:

b.o. 32.068.696,10 zł
9.103.631,56 zł (zwiększenia)
41.172.327,66 zł stan 31.12.2006 roku.

c) 011-grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania:

b.o. 1.573.483,23 zł
69.348,69 zł (zwiększenia)
29.021,40 zł (zmniejszenia)
1.613.810,52 zł stan na 31.12.2006 roku

d) 011 – grupa 6 – Urządzenia techniczne:

b.o. 2.714.573,74 zł
7.198,00 zł (zwiększenie)
4.729,81 zł (zmniejszenie)
2.717.041,93 zł stan na 31.12.2006 r.

e) 011 – grupa 7 – Środki transportu:

b.o. 132.040,18 zł
21.700,01 zł (zwiększenie)
153.740,19 zł stan na 31.12.2006 r.

f) 011 - grupa 8 – Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie:

b.o. 1.181.426,72 zł
162.937,17 zł (zwiększenia)
16.034,66 zł (zmniejszenia)
1.328.329,23 zł stan na 31.12.2006 roku

2.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych.

1.) W załączniku Nr 1 pn. „Obieg i kontrola dowodów dotyczących obrotu nieruchomościami i składnikami majątkowymi” do zarządzenia Nr P.0152/6/2004 z dnia 1 lutego 2004 roku Burmistrz Miasta Sandomierza określił zasady gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym obejmującym środki trwałe, inwestycje rozpoczęte oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych, a także obowiązujące dokumenty przyjęcia na ewidencję lub likwidacji środka trwałego.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 roku Nr. 76, poz. 694 z późn.zm.)
- Ustawę z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 roku Nr 54, poz 654 z późn.zm.)
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1999 roku w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Dz.U. Nr 6, poz 39 z późn.zm.)
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 roku Nr 153, poz. 1752),
- Rozporządzenia Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 roku w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (Dz.U.Nr 112, poz 1317 z późn.zm.)

2) Ustalenia kontroli:

Zarządzeniem Nr P.0152/85/2006 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 września 2006 roku wprowadzony został zakładowy plan kont dla:

1. budżetu gminy Sandomierz
2. jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Sandomierzu
3. podatków i opłat

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont syntetycznych i analitycznych wraz z opisem kont stosowanych w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego. Zamieszczone są opisy poszczególnych zespołów kont bilansowych m.in.:

Na koncie 011 – środki trwałe ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia oraz zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych. Ewidencją księgową obejmuje się wszystkie środki trwałe stanowiące własność gminy, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wyceniane są po koszcie wytworzenia. Podstawą do rozchodu zużytych środków trwałych jest protokół postawienia w stan likwidacji.

Podstawą księgowania przychodów i rozchodów środków trwałych są przede wszystkim takie dokumenty jak: faktura VAT lub rachunek, protokół odbioru obiektu powstałego w procesie inwestycyjnym (dowód OT), protokół zdawczo-odbiorczy (dowód PT) , akt darowizny lub spadku, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych, protokół szkód.

Do konta 011 „środki trwałe” prowadzona jest ewidencja szczegółowa w postaci :

- a) karty środka trwałego,
 - b) tabeli umorzeniowej, która umożliwia ustalenie wartości początkowej środka trwałego, grupy środka trwałego według KŚT, obliczenie umorzenia poszczególnych środków trwałych,
- Na koncie 013 – „pozostałe środki trwałe” ewidencjonowane są środki o wartości poniżej 3.500 zł oraz bez względu na ich wartość, takie jak meble (bez krzeseł), dywany, lodówki, mikrofalówki, telewizory, magnetofony, magnetowidy, sprzęt fotograficzny, telefaksy i maszyny do pisanie.

Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 500 zł są objęte ewidencją ilościową, a o wartości jednostkowej przekraczającej 500 zł do 3.500 zł – ewidencją szczegółową ilościowo-wartościową.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 umarza się jednorazowo w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania. Na koncie 013 księguje się pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500 zł.

Pozostałe środki trwałe objęte ewidencją księgową ujmuje się na koncie 013 w wartości początkowej, na którą składają się cena nabycia lub koszt wytworzenia wraz z podatkiem VAT. Do konta 013 prowadzona jest ewidencja szczegółowa w księdze inwentarzowej.

2.1.2. Ewidencja środków trwałych.

Przedmiot kontroli:

- ewidencja księgowa konta 011 (prowadzona komputerowo),
- dowody źródłowe przychodów i rozchodów,
- analityczne karty środka trwałego.,

Zakres kontroli:

- zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną środków trwałych,
- prawidłowość ewidencjonowania zwiększeń i zmniejszeń na koncie 011.

Ustalenia kontroli:

- 1) ewidencja środków trwałych w Urzędzie obejmuje środki trwałe stanowiące własność Gminy,
- 2) Gmina nie otrzymała środków trwałych od Skarbu Państwa.
- 3) Środki trwałe o niskiej wartości oraz inne rzeczowe składniki majątku trwałego spisywane są w koszty w miesiącu przekazania ich do użytkowania.
- 4) ewidencja gruntów będących własnością gminy prowadzona jest łącznie dla gruntów rolnych zabudowanych i niezabudowanych.
- 5) pozostałe środki trwałe powstałe w wyniku oddania do użytkowania inwestycji przyjmowano na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT.
- 6) na koncie 011 – „środki trwałe” ujmowano wyłącznie te środki trwałe, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.
- 7) na koncie 011 ujmowano operacje zgodnie z ustaleniami zakładowego stanu kont:
 - A) na stronie Wn ewidencjonuje się:
 - przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub zakończonej inwestycji,
 - otrzymanych w trwałe zarząd lub nieodpłatnie otrzymane od Skarbu Państwa albo z tytułu darowizny lub spadku,
 - ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne,
 - zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na ulepszenie istniejących własnych środków trwałych
 - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane z tytułu aktualizacji wyceny.
 - B) na stronie Ma ujmuje się:
 - rozchód środków trwałych w związku z likwidacją, sprzedażą lub przekazaniem nieodpłatnym,
 - ujawnione niedobory środków trwałych,
 - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji, ich wyceny ,
 - zwrot dostawców środków trwałych.

- 8) „Pozostałe środki trwałe” zostały ujęte na koncie 013.
- 9) Do ewidencji syntetycznej prowadzona jest ewidencja analityczna szczegółowa, oparta o księgi inwentarzowe oraz karty środka trwałego.
- 10) Karty środka trwałego prowadzone są oddzielnie dla każdego obiektu i zawierają numer inwentarzowy obiektu, datę wprowadzenia do użytkowania oraz miejsce użytkowania.
- 11) Ewidencja środków trwałych zapewniała możliwość ustalenia:
- zaktualizowanej wartości początkowej, stawki amortyzacyjnej i dotychczasowego umorzenia dla każdego środka trwałego
 - identyfikacji jednostkowej,
 - klasyfikacji środków trwałych umożliwiającej prawidłowe obliczenie umorzenia,
 - daty przyjęcia do użytkowania i daty zakupu,
 - kwoty odpisu amortyzacyjnego za dany rok obrotowy i narastająco za cały okres dokonywania tych odpisów,
 - daty likwidacji oraz jej przyczynę albo daty zbycia,
 - ustalenie osób którym powierzono środki trwałe.
- 12) W wyniku porównania zapisów w księgach inwentarzowych z danymi kont syntetycznych różnic nie stwierdzono. Ewidencja analityczna zawiera niezbędne dane identyfikujące dany środek trwały i zapewnia odzwierciedlenie zmian wartości i stanu oraz możliwości rozliczania osób materialnie odpowiedzialnych.
- 13) Na koncie 013 – „pozostałe środki trwałe” ewidencjonowane są składniki majątku, które po wydaniu do użytkowania były 100% umorzone w ciężar kosztów.

2.1.3. Zmiany w stanie środków trwałych.

W oparciu o dokumenty przychodów i rozchodów środków trwałych ustalono następujące zmiany w stanie środków trwałych:

a) zwiększenia ogółem 11.339.591,61 zł

w tym:

- grupa 0 – 1.301.431,82 zł
- grupa 1 – 673.344,36 zł
- grupa 2 – 9.103.631,56 zł
- grupa 4 – 69.348,69 zł
- grupa 6 – 7.198,00 zł
- grupa 7 – 21.700,01 zł

- grupa 8 – 162.937,17 zł
- b) zmniejszenia środków trwałych ogółem 580.886.69 zł
- w tym:

- grupa 0 - 496.042,82 zł.
- grupa 1 – 35.058,00 zł.
- grupa 4 – 29.021,40 zł.
- grupa 6 – 4.729,81 zł.
- grupa 8 – 16.034,66 zł.

Źródło: Dane z ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej Urzędu Miejskiego w Sandomierzu do konta 011.

W wyniku kontroli wyżej podanych zmian w stanie środków trwałych w 2006 roku ustalono że:

- 1) Zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów z inwestycji, zakupu od dostawców oraz decyzji komunalizacyjnych Wojewody.
- 2) Zmniejszenie stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania rozchodu środka trwałego.
- 3) Przeszacowania środków trwałych w kontrolowanym okresie nie było.
- 4) Zakupy środków trwałych dokonywane były z planowanych wydatków budżetowych.
- 5) Nabycie środków trwałych i likwidacja odbywają się w oparciu o protokoły.

Decyzję o likwidacji środka trwałego podejmuje Burmistrz na podstawie stosownych dokumentów.

Nieprawidłowości w dokonanych zmianach w stanie środków trwałych nie stwierdzono.

2.1.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- 1) Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

Rozpoczęcie amortyzacji nastąpiło po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie – z chwilą zrównania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji lub sprzedaży.

2) Umorzenie środków trwałych dokonywano przez spisanie w ciężar funduszu jednostki zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe umarzano w ciężar kosztów jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania, umorzenie ewidencjonowano na koncie 072.

Wysokość umorzeń na urządzonych kontach była ewidencjonowana w prawidłowych wysokościach.

2.1.5. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

Środki trwałe zostały oznaczone numerami inwentarzowymi, zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach inwentarzowych.

Mienie oddane do osobistego użytku zostało powierzone za pokwitowaniem i w sposób umożliwiający jego zwrot.

2.2. Wartości niematerialne i prawne.

2.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasady ich ewidencji i umarzania.

Zasady gospodarowania składnikami aktywów trwałych w tym: wartościami niematerialnymi i prawnymi zostały określone w załączniku Nr 6 pn. „metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy” do Zarządzenia Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 września 2006 roku. Zgodnie z w/w zarządzeniem wartości niematerialne i prawne ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej przez Referat Finansów. Wartości niematerialne i prawne umarza się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500 zł.

Konto 020 występuje w zakładowym planie kont w 2006 roku. Na koncie 020 ewidencjonuje się wartość początkową oraz przychód i rozchód wartości niematerialnych i prawnych.

2.2.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

W Urzędzie Miejskim w Sandomierzu prowadzona jest ewidencja do konta 020 – Wartości niematerialne i prawne:

- syntetyczna na kartach kontowych,
- analityczna w księdze inwentarzowej.

Z ewidencji księgowej dla konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” wynika :

1. bilans otwarcia na 01.01.2006 w kwocie –	109.869,36 zł
2. przychody w 2006 r. w kwocie –	13.613,80 zł
3. rozchody w 2006 r. w kwocie –	9.278,89 zł
4. bilans zamknięcia na 31.12.2006 r stanowi kwotę	114.204,27 zł

Istnieje zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną.

2.2.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

W 2006 roku wystąpiły przychody w kwocie 13.613,80 zł z tytułu zakupu programu komputerowego oraz rozchody w kwocie 9.278,89 zł. z tytułu wygaśnięcia licencji na programy komputerowe.

2.2.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

W 2006 roku dokonywano umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w 100% zakupionego programu komputerowego tj. w kwocie 13.613,80 zł

2.3. Finansowy majątek trwały.

W 2006 roku Gmina nie nabywała długotrwałych aktywów finansowych w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych przychodów, w tym również z transakcji handlowych.

2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej majątkiem trwałym.

Gmina nie posiada uregulowań wewnętrznych w powyższym zakresie.

2.3.2. Ewidencja składników finansowych majątku trwałego.

W zakładowym planie kont Urzędu Miejskiego w Sandomierzu występuje konto 030 – długoterminowe aktywa finansowe.

Na koncie tym występuje bilans otwarcia w kwocie 1.019.600 zł

W ciągu 2006 roku na koncie 030 nastąpiły zwiększenia długotrwałych aktywów finansowych o kwotę 19.532.500 zł. Kwotę tę stanowi wartość akcji i udziałów Gminy w spółkach Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej i Sandomierskiego Ogrodniczego Rynku Hurtowego.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w księdze inwentarzowej środków trwałych. Na koncie 226 „długoterminowe należności budżetowe” nie występują w Urzędzie Miejskim obroty i salda.

2.4. Rzeczowe aktywa obrotowe (zapasy).

W 2006 roku w księgach rachunkowych ujęte zostały zgodnie z przeznaczeniem następujące rzeczowe aktywa obrotowe (dane na dzień 31 grudnia 2006 roku):

- materiały pochodzące z niezakończonych inwestycji na wartość 3.597,34 zł

Wykazane wyżej aktywa obrotowe zostały ujęte w arkuszach inwentaryzacyjnych na dzień 31 grudnia 2005 roku w kwotach powyżej wykazanych. Wartość wykazanych zapasów jest zgodna z zapisami analitycznymi konta 310 na dzień 31 grudnia 2006 roku.

Dane ujęte w ewidencji księgowej konta 310 są zgodne z danymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald załączonym do bilansu.

2.4.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z rzeczowymi aktywami obrotowymi oraz zasadami ich rozliczania.

W gminie Sandomierz w 2006 roku obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z rzeczowymi aktywami obrotowymi:

- 1) Zarządzenie Nr P.0152/85/2006 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 września 2006 roku w sprawie wprowadzenia w życie Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu (załącznik Nr 3 i 4).
- 2) Załącznik Nr 1 pn. „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych do Zarządzenia Nr P.0152/6/2004 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 lutego 2004 roku.

3) Załącznik Nr 1 część III pn. „Inwentaryzacja” stanowiący instrukcję w sprawie przeprowadzenia i rozliczania inwentaryzacji do Zarządzenia Nr P.0152/6/2004 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 lutego 2004 roku.

W załączniku Nr 1 część III „Inwentaryzacja” stanowiącym instrukcję w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji do Zarządzenia Nr P.0152/6/2004 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 lutego 2004 roku określono sposób przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, oraz terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji. Inwentaryzację przeprowadza się między innymi w następujących terminach: raz na dwa lata będzie przeprowadzana inwentaryzacja zapasów materiałów i towarów znajdujących się na strzeżonych składowiskach objętych ewidencją ilościowo-wartościową. Środki trwałe oraz maszyny i urządzenia znajdujące się na terenie strzeżonym będą inwentaryzowane raz na 4 lata. Ostatni spis inwentaryzacyjny środków trwałych, zapasów materiałów i towarów został przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2005 roku.

2.4.2. Ewidencja obrotów rzeczowych aktywów obrotowych

W zakładowym planie kont urządzono konto 310 „materiały”, na którym ewidencjonowane są zapasy materiałów stanowiące własność jednostki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 (ilościowo-wartościowa) umożliwiała rozliczenie osób odpowiedzialnych za powierzone materiały.

W ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Sandomierzu na koncie 330 – towary, nie występują obroty i salda.

2.4.3. Gospodarka magazynowa

Gmina Sandomierz nie prowadzi magazynu materiałów.

3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie szczegółowych zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych.

W gminie Sandomierz w 2006 roku obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące gospodarki majątkiem trwałym:

- Zarządzenie Nr P.0152/85/2006 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 września 2006 roku w sprawie wprowadzenia z życia Zakładowego Planu Kont dla budżetu miasta i jednostki budżetowej,
- Część III instrukcji obiegu dokumentów oraz kontroli wewnętrznej dowodów księgowych pn. "Instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji" do Zarządzenia Nr P.0152/6/2004 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 1 lutego 2004 roku.

Instrukcje zostały opracowane w oparciu o następujące uregulowania prawne:

- Ustawę z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2003 roku Nr 15, poz 148 z późn.zm.)
- Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn.zm.),
- Inne uregulowania prawne dotyczące omawianej tematyki.

Najważniejsze zapisy instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji są zawarte w §2,3,4,5,7 i 11 a w szczególności:

- za całość przeprowadzania inwentaryzacji odpowiada Burmistrz (kierownik jednostki)
- przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej powołuje Burmistrz. Powinien to być pracownik na stanowisku kierowniczym, nie może to być skarbnik ani inny pracownik podległy skarbnikowi.
- członków komisji inwentaryzacyjnej powołuje Burmistrz na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, w składzie co najmniej trzech osób,
- komisja inwentaryzacyjna wyjaśnia z osobami odpowiedzialnymi przyczyny różnic, sporządza protokół. Decyzję ostateczną w sprawie różnic inwentaryzacyjnych podejmuje Burmistrz.

W instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, przyjęte zostały następujące terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji:

1. Inwentaryzacja okresowa poszczególnych składników majątku zakładu przeprowadzana jest w terminach ustalonych w rocznym planie inwentaryzacyjnym ustalonym odrębnym zarządzeniem Burmistrza Miasta.
2. Terminy i częstotliwość inwentaryzacji określa Burmistrz na wniosek Skarbnika Miasta. Projekt planu inwentaryzacji opracowuje Skarbnik Miasta

3. Przy ustalaniu terminów inwentaryzacji poszczególnych składników majątku należy stosować następujące zasady:

- 1) inwentaryzację budynków i budowli przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata
- 2) pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, których ewidencję prowadzi się pozabilansowo, nie rzadziej niż raz na rok, inwentaryzacją obejmuje się:
 - materiały biurowe
 - części zapasowe maszyn i urządzeń
 - opakowania, środki czystości i paliwo w samochodach raz na rok ze stanem na dzień 31 grudnia
- 3) innych nie wymienionych wyżej aktywów i pasywów – co najmniej raz w roku, z tym że:
 - inwentaryzację rozrachunków poprzez potwierdzenia sald, nie wcześniej niż dwa miesiące przed zakończeniem roku
 - inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów poprzez weryfikację sald nie wcześniej niż jeden miesiąc przed zakończeniem roku.
- 4) Składniki majątku wymagające szczególnej ochrony należy inwentaryzować częściej, niż raz do roku w terminach nie zapowiedzianych, tak aby istniała skuteczna ochrona mienia komunalnego (składniki podlegające szczególnej ochronie określa kierownik jednostki).
- 5) Jeżeli określone składniki majątku są inwentaryzowane tylko raz w roku, okres jaki upływa między dwoma kolejnymi inwentaryzacjami powinien być tak ustalony, aby zapewniona była skuteczna ochrona mienia i realność bilansu.

3.2. Przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych.

1) W oparciu o dokumenty księgowe stwierdzono, że inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono w następujących terminach:

a) w drodze spisu z natury:

- budynki, budowle, pozostałe środki trwałe oraz wyposażenie – wg stanu na dzień 31 grudnia 2005 roku

b) w drodze weryfikacji

- grunty, wartości niematerialne i prawne, należności i zobowiązania, inwestycje udziały w innych jednostkach – wg stanu na dzień 31 grudnia 2005 roku,

2) Inwentaryzację przeprowadzono w oparciu o zarządzenie Nr.P.0152/76/2005 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 23 listopada 2005 r., którym powołany został zespół spisowy i wyznaczono osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie inwentaryzacji.

3) Ostatni spis z natury środków trwałych został przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2005 roku na arkuszach spisowych oddzielnie dla :

- środków trwałych
- wyposażenia

Arkusze inwentaryzacyjne spełniają wymogi dowodów księgowych tj:

- są oznaczone numerem, datą oraz posiadają dane dotyczące osób przeprowadzających inwentaryzację i osób materialnie odpowiedzialnych,
- zawierają dane identyfikacyjne miejsca prowadzonej inwentaryzacji,
- są zaopatrzone w podpisy osób prowadzących inwentaryzację oraz materialnie odpowiedzialnych,
- zawierają wycenę składników inwentaryzowanych oraz ogólną ich wartość.

4) Wyceny rzeczowych składników, ujętych w arkuszach spisu z natury, dokonał pion finansowy Urzędu Miejskiego.

5) W toku weryfikacji inwentaryzacji z danymi wynikającymi z dokumentacji księgowej na dzień 31.12.2005 r. stwierdzono zawyżenie salda konta 011/01 o kwotę 293.659 zł. Komisja inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ustaliła że:

- w operatach ewidencji porządkowej nieruchomości Miasta Sandomierza nie figuruje budynek mieszkalny pod adresem ul. Zamkowa 14 (o wartości początkowej 293.356 zł) oraz budynek mieszkalny przy ul Tkackiej 3/7 (o wartości początkowej 303 zł) stanowiący własność osób fizycznych.

Powyższe różnice zostały wyjaśnione i wyksięgowane pod datą 31 grudnia 2005 roku poleceniem księgowania Nr 124/2005 na podstawie protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych zatwierdzonego przez Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 16 stycznia 2006 roku.

6) Inspektorzy poddali kontroli stan majątku gminy na dzień 31 grudnia 2006 roku przyjmując stan wyjściowy z dnia 31 grudnia 2005 roku i porównali go z danymi wykazanymi w bilansie za 2006 rok.

a) stan majątku Gminy wynikający z ewidencji księgowej:

Rodzaj mienia	Stan na 31.12.2005	Przychody w ciągu 2006 roku	Rozchody w ciągu 2006 roku	Umorzenia	Stan majątku na 31.12.2006 netto
Grunty	81.778.141,00	1.301.431,82	496.042,82	-	82.583.530,00
Budynki	39.035.425,74	673.344,36	35.058,00	11.448.409,23	28.225.302,87
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32.068.696,10	9.103.631,56	-	8.283.928,13	32.888.399,53
Maszyny i urządzenia techniczne	4.288.056,97	76.546,69	33.751,21	2.249.586,97	2.081.265,48
Środki transportu	132.040,18	21.700,01	-	89.013,09	64.727,10
Pozostałe środki trwałe	1.181.426,72	162.937,17	16.034,66	857.813,77	470.515,46
Inwestycje rozpoczęte	-	-	-	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe	1.019.600,00	19.532.500,00	-	-	20.552.100,00
RAZEM Aktywa trwałe	159.503.386,71	30.872.091,61	580.886,69	22.928.751,19	166.865.840,44
Wyposażenie 013	678.335,25	83.135,56	20.251,15	-	741.219,66
Wartości niematerialne i prawne	109.869,36	13.613,80	9278,89	-	114.204,27

Źródło: Dane bilansowe Urzędu Miejskiego w Sandomierzu.

b) stan rzeczowy składników majątku ujętego w bilansie wg stanu na dzień 31 grudnia 2006 r.

Rodzaj mienia	Stan majątku na dzień 31.12.2006	
	Netto	Brutto
I Wartości niematerialne i prawne	-	114.204,27
II Rzeczowe aktywa trwałe	146.313.740,44	169.242.491,63
1. Środki trwałe	146.313.740,44	169.242.491,63
1.1 grunty	82.583.530,00	82.583.530,00
1.2 budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	61.113.702,40	80.846.039,76
1.3 urządzenia techniczne i maszyny	2.081.265,48	4.330.852,42
1.4 środki transportu	64.727,10	153.740,19
1.5 inne środki trwałe	470.515,46	1.328.329,23
2. Inwestycje rozpoczęte	-	-
III Należności długoterminowe	-	-
IV długoterminowe aktywa finansowe	20.552.100,00	20.552.100,00
Razem aktywa trwałe	166.865.840,44	189.908.795,90
Wyposażenie	-	741.219,66

Źródło: Dane bilansowe Urzędu Miejskiego w Sandomierzu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że po uwzględnieniu przychodów, rozchodów i umorzeń stan środków trwałych netto na dzień 31 grudnia 2006 roku jest zgodny ze stanem faktycznym wynikającym z ewidencji księgowej i ujętym w bilansie.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

W 2006 roku Gmina Sandomierz otrzymała dotację na zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień w następujących wysokościach:

- § 2010 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań zleconych gminie z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami w kwocie 6.348.965 zł
- § 2020 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w kwocie 25.000 zł.

1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

W okresie objętym kontrolą Gmina Sandomierz opracowała plan finansowy zadań zleconych na 2006 rok. Plan finansowy zadań zleconych opracowany został zgodnie z art. 126 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych oraz z § 3 ust.5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz.U. Nr 100 poz. 1077 z późn.zm.) Plan finansowy był przekazany do wiadomości dysponentom części budżetowej zgodnie z wymogami § 5 ust. 4 powołanego wyżej Rozporządzenia.

Zmiany planu finansowego związane ze zmianą kwot udzielonych dotacji wprowadzone były zarządzeniem Burmistrza Miasta Sandomierza i uchwałami Rady Miasta Sandomierza.

Plan dochodów dotacji na dzień 31 grudnia 2006 roku (po zmianach) stanowił kwotę 6.373.965 zł natomiast realizacja planu dochodów dotacji na dzień 31 grudnia 2006 roku stanowiła kwotę 6.370.900,88 zł.

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

Dane dotyczące planowanych dochodów budżetowych Gminy Sandomierz z tytułu dotacji na zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień przedstawia poniższa tabela i załącznik Nr. 26 do protokołu kontroli.

Dział	Rozdział	§	Kwota- Plan po zmianach	Data wprowadzenia do budżetu	Przyznana dotacja	Przeznaczenie
010	01095	2010	1.685,00	6.11.2006	Św.Urz.Woj. FnT.3011.1/102/06 z dn.6.11.06	Dopłata do paliwa rolniczego
750	75011	2010	161.640,00	8.02.2006	Św.Urz.Woj. FnT.3010/227/JST/2005 z dn.21.10.2005r.	Zadania zlecone w administracji
751	75101	2010	4.284,00	8.02.2006	K.B.W. DKC.3101/54/2005 z dn. 14.12.2005	Rejestr wyborców
751	75109	2010	72.295,00	7 i 15.11.2006	K.B.W. DKC.790/10/06 z dn. 27.09.2006	Wybory samorządowe
801	80195	2010	12.000,00	26.04.2006	Św.Urz.Woj. Fn I.3011/34/2006 z dn.26.04.2006	Romowie
			2.800,00	31.07.2006	DKOS-1/GP-512-11/06-74 z dn. 6.07.2006	Romowie
852	85203	2010	301.090,00	8.02.2006 11.05.2006 4.12.2006	Św.Urz.Woj. Fn.I.3010/227/JST/2005 z dn. 21.10.2005	Domy pomocy społecznej
852	85212	2010	5.198.221,00	11.10.2006	Św.Urz.Woj. Fn.I.3010/227/JST/2005 z dn.21.10 i 4.10.06	Świadczenia rodzinne
852	85213	2010	40.000,00	8.02.2006 23.11.2006	Św.Urz.Woj. Fn.I.3010/227/JST/2005 z dn.21.10,05 i 15.11.06	Składka zdrowotna
852	85214	2010	462.110,00	8.02.2006 23.11.2006	Św.Urz.Woj. Fn.I.3010/227/JST/2005 z dn.21.10.05 i 15.11.06	Zasiłki i pomoc w naturze
852	85228	2010	71.772,00	8.02.2006 26.04.2006	Św.Urz.Woj. Fn..3010/227/JST/2005 z dn.21.10.05 i 25.04.06	Usługi opiekuńcze
852	85278	2010	21.068,00	6.11.2006 23.11.2006	Św.Urz.Woj. Fn.I.3011.1/086/06 z dn.21.10 i 15.11.06	Kłeska suszy
RAZEM		§2010	6.348.965			

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone – bieżące (§ 2010) zawiera sprawozdanie Rb-50 oraz obrazuje to poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				Wg ewid Księg.	Wg Rb-50	6-5	5-4
010	01095		1.684,02	1.684,02	1.684,02	-	-
750	75011	Urząd Wojewódzki	161.640,00	161.640,00	161.640,00	-	-
751	75101	Urzędy naczelných org.	4.284,00	4.282,57	4.282,57	-	1,43
751	75109	Wybory samorządowe	72.295,00	69.625,29	69.625,29	-	2.669,71
801	80195	Oświata i wychowanie – pozostała działalność	12.000,00	12.000,00	12.000,00	-	-
			2.800,00	2.800,00	2.800,00	-	-
852	85203	Domy pomocy społecznej	301.090,00	301.090,00	301.090,00	-	-
852	85212	Świadczenia rodzinne	5.198.221,00	5.198.221,00	5.198.221,00	-	-
852	85213	Składka na ubezpieczenie zdrowotne	40.000,00	40.000,00	40.000,00	-	-
852	85214	Zasiłki i pomoc w naturze	462.110,00	462.110,00	462.110,00	-	-
852	85228	Usługi opiekuńcze	71.772,00	71.772,00	71.772,00	-	-
852	85278	Kłeska suszy	21.068,00	20.676,00	20.676,00	-	392,00
RAZEM			6.348.964,02	6.345.900,88	6.345.900,88		3.063,14

Dane przedstawione w powyższej tabeli są zgodne z ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-50. Gmina wykorzystwała otrzymane dotacje w 99,95%. Jak wynika z powyższej tabeli część dotacji w kwocie 3.063,14 zł nie została wykorzystana i została zwrócona w następujących terminach:

- kwota 1,43 zł zaklasyfikowana w dziale 751, rozdział 75101 została zwrócona do Krajowego Biura Wyborczego przelewem z dnia 20 grudnia 2006 roku,
- kwota 392 zł zaklasyfikowana w dziale 852, rozdział 85278 została zwrócona do budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przelewem z dnia 27 grudnia 2006 roku.
- kwota 2.669,71 zł zaklasyfikowana w dziale 751, rozdział 75109 została zwrócona do Krajowego Biura Wyborczego przelewem z dnia 20 grudnia 2006 roku.

W powyższym zakresie kontrolą objęto wykorzystanie dotacji celowej z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kielcach na wybory Samorządowe w wysokości 72.295 zł dział 751 rozdział 75109 § 2010, wprowadzoną do budżetu na podstawie zarządzeń Burmistrza Miasta Sandomierza.

Przedmiotem kontroli były zarządzenia Burmistrza Miasta Sandomierza:

- Zarządzenie Nr.P. 0151/115/06 z dnia 7 listopada 2006 roku zwiększające plan dochodów z tytułu przyznania dotacji o kwotę 44.186 zł,
- Zarządzenie Nr.P.0151/118/06 z dnia 15 listopada 2006 roku zwiększające plan dochodów budżetowych z tytułu przyznania dotacji o kwotę 28.109 zł.
- listy 15 Obwodowych Komisji Wyborczych z dnia 12 i 26 listopada 2006 roku na kwotę 38.310 zł.
- naliczenie składek ZUS na kwotę 1.757,12 zł.
- naliczenie składek na FP w kwocie 253,52 zł
- umowy na obsługę informatyczną I i II tury wyborów na ogólną kwotę 10.556,50 zł wraz z pochodnymi,
- rachunki na zakup żywności wraz z dostawą dla obwodowych komisji na łączną kwotę 1.497,27 zł zaliczone do § 4220.
- rachunki za wykonane usługi na łączną kwotę 10.202,50 zł zaliczone do § 4300 o Nr FV/01282, 69/pralnia/2006, 1/11/2006, 923/06/K, noty księgowe ZEAS Nr. 12/11/2006, 13/11/2006, 14/11/2006, 15/11/2006 i 16/11/2006, 152/2006, FV 010188F0602EP
- rachunki za materiały do obsługi wyborów na łączną kwotę 7.048,38 zł. zaliczone do § 4210 Nr 59/2006, 60/2006, 2077/06, 20067/2006, 17458/06/L, 6982/06, 6745/06, FV/01359, 18574/06/L, 07372/06,

Dotacja z Krajowego Biura Wyborczego – Delegatura w Kielcach na wybory I i II tury wyborów samorządowych przyznana została w kwocie 72.295 zł na podstawie decyzji Delegatury Krajowego Biura Wyborczego Nr DKC 790/10/2006 z dnia 27 września 2006 roku z podziałem na:

- I tura – kwota 44.186 zł
- II tura - kwota 28.109 zł

w następujących wysokościach:

Dział	Rozdział	§	Realizacja dotacji		
			Plan	Wykonanie	
751	75109	3030	40.460	38.310,00	Różne wydatki
		4110	1.830	1.757,12	Składka na ubezpieczenia społeczne
		4120	262	253,52	Składka na FP
		4170	10.604	10.556,50	Wynagrodzenia bezosobowe
		4210	7.285	7.048,38	Zakup materiałów
		4220	1.500	1.497,27	Zakup żywności

		4300	10.354	10.202,50	Zakup usług pozostałych
		RAZEM	72.295	69.625,29	

W wyniku kontroli w/w dowodów źródłowych ustalono, że podmiotowa dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na ogólną kwotę 69.625,29 zł.

1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowanymi przez Gminę - § 6310.

Jak wynika z ewidencji księgowej i rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2006 rok, Gmina Sandomierz nie otrzymała dotacji celowej na wymienione w nagłówku zadania.

2. Środki na realizację porozumień

W okresie objętym kontrolą gmina Sandomierz otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na realizację porozumień w wysokości 25.000 zł, co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Strona porozumienia	Rodzaj zadania publicznego	Data zawarcia	Wartość zadania	Dochody Gminy wynikające z porozumienia uzyskane w 2006 roku		Z tego zadania				Wydatki Gminy w 2006 roku związane z realizacją porozumienia	
			Termin obowiązy w.				Bieżące		Inwestycyjne			
			Plan		Wyk	Plan	Wyk	Plan	Wyk	Plan	Wyk	
1	2	3	4	5	6		7				8	
1 § 2020	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Cmentarnictwo (utrzymanie grobów wojennych)	26.06. 2006	13000	13000	13000	13000	13000	-	-	13000	13000
			31.12. 2006									
2 § 2020	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Organizacja koncertu „cudowne dzieci”	9.09 2006	12000	12000	12000	12000	12000	-	-	12000	12000
			23-24 09.2006									
RAZEM				25000	25000	25000	25000	25000	-	-	25000	25000

Kontrolą w powyższym zakresie objęto oba zadania.

1) Organizacja i nagrywanie koncertu „Cudowne dzieci” na Festiwalu „Muzyka w Sandomierzu”.

Powyższą dotację zakwalifikowano do działu 921, rozdział 92195 § 2020 i wprowadzono do budżetu Gminy na podstawie zarządzenia Nr.P.0151/82/06 Burmistrza Miasta Sandomierza z

dnia 28 sierpnia 2006 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Sandomierz na 2006 rok w kwocie 12.000 zł.

Powyższą dotację w kwocie 12.000 zł zrealizowano na mocy umowy z dnia 9 sierpnia 2006 roku, w sprawie przekazania środków na zadania z zakresu kultury, zawartej pomiędzy Centrum Edukacji Artystycznej Ministerstwa Kultury, a gminą Sandomierz w imieniu której występował Burmistrz Miasta Sandomierza. Na podstawie niniejszej umowy Gmina zobowiązała się do zorganizowania i nagrania koncertu „Muzyka w Sandomierzu”. Zgodnie z zawartą umową środki finansowe zostały przekazane do dnia 10 września 2006 roku.

W umowie określono termin rozliczenia i realizacji imprezy do dnia 24 października 2006 roku. Rozliczenie finansowe z przekazanych środków nastąpiło, zgodnie w umową, na podstawie zestawienia rachunków w terminie określonym w umowie.

2) Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych w Sandomierzu.

W/w dotację zakwalifikowano do działu 710, rozdział 71035 § 2020 i wprowadzono do budżetu gminy zarządzeniem Nr.P.0151/75/2006 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 3 sierpnia 2006 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Sandomierz na 2006 rok w kwocie 13.000 zł.

Powyższą dotację w kwocie 13.000 zł Gmina otrzymała na podstawie porozumienia Nr CW/98/2006 z dnia 26 czerwca 2006 r zawartego pomiędzy Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego, a Gminą Sandomierz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Sandomierza. Wzmiankowanym porozumieniem Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego powierzył Gminie Sandomierz zadania dotyczące utrzymania grobów i cmentarzy wojennych. W ramach przekazanej dotacji wykonany został remont schodów oraz nawierzchni wokół pomnika 4 Pułku Saperów znajdującego się na Cmentarzu Wojskowym przy ul. Mickiewicza w Sandomierzu. Remontu dokonał Zakład Remontowo-Budowlany Michał Lipiński w Sandomierzu na podstawie zawartej z Burmistrzem umowy Nr. NK/84/06 z dnia 29 września 2006 roku na kwotę brutto 14.640 zł.

Odbioru końcowego prac dokonano w dniu 6 listopada 2006 roku. Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr.1/11/2006 z dnia 23 listopada 2006r. na kwotę 14.640 zł, którą Burmistrz rozliczył się z przekazanej dotacji z Ministerstwem Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w wykorzystaniu środków na realizację porozumień.

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Zgodnie z wykazem jednostek organizacyjnych który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu Gmina Sandomierz posiadała na dzień 31 grudnia 2006 roku 19 jednostek organizacyjnych tj.:

- jednostki budżetowe, (15 jednostek)
- samorządowe jednostki kultury, (1 jednostka)
- komunalne osoby prawne (2 jednostki)
- zakład budżetowy (1 jednostka)

Szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjnej, aktu o umorzeniu, statutu podmiotu działania, upoważnienia oraz obsługi finansowej jednostek organizacyjnych Gminy Sandomierz zawiera załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli dotyczące działalności jednostek organizacyjnych Gminy Sandomierz zawarte zostały w części I niniejszego protokołu kontroli pkt 1.2. „Statut Gminy i jednostki organizacyjne Gminy”.

1. Jednostki budżetowe.

1.1. Realizacja planu finansowego

- a) Obsługę finansowo księgową szkół i przedszkoli z terenu gminy prowadzi Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Sandomierzu.
- b) Jednostki organizacyjne tj. Ośrodek Pomocy Społecznej w Sandomierzu, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sandomierzu, Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Sandomierzu, prowadzą własną obsługę finansowo-księgową.

Jednostki te rozliczają się z realizacji planu finansowego danego roku budżetowego sprawozdaniami z wykonania dochodów i wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych – odpowiednio Rb-27S i Rb -28S sporządzonymi miesięcznie, kwartalnie i na koniec danego roku budżetowego.

Sprawozdania obejmują dane w zakresie wykonanych dochodów i wydatków jednostek w układzie wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział paragraf i kwotach przewidzianych w ich planach finansowych.

Przychody własne odprowadzane są na konto budżetu gminy i rozliczane w sprawozdaniu Rb – 27 S z wykonania planowanych i otrzymanych dochodów.

Dotacje z budżetu państwa i budżetu gminy przekazywane są z konta budżetu gminy na konto jednostki i rozliczane sprawozdaniami Rb-28 S. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń ustalone są w uchwale budżetowej i planach finansowych jednostek, rozliczane są w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planowanych wydatków.

Wydatki majątkowe ustalone są w uchwale budżetowej i planach finansowych jednostek, rozliczane są w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planowanych wydatków.

Kontrola w zakresie przestrzegania zasad zupełności, szczegółowości, prawidłowości i rzetelności w/w sprawozdań sporządzonych przez kierowników tych jednostek nie wykazała uchybień. Na podstawie wybranych zapisów analitycznych konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” ustalono, że przekazane z budżetu Gminy środki finansowe dla w/w jednostek (na realizację zadań bieżących) są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb- 28S za 2006 rok (wydatki wykonane).

1.2. Rozliczenie środków dotacji.

Jednostki budżetowe winny rozliczyć się z przekazanych dotacji na realizację zadań własnych, bieżących zleconych ustawami, na podstawie porozumień, na inwestycje i zakupy własne oraz zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej realizowane przez jednostkę budżetową w imieniu gminy w formie sprawozdania Rb-50. Ze zbiorczych sprawozdań Rb-50 sporządzonych przez Gminę za okres czterech kwartałów 2006 roku wynika że zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane były w administracji publicznej, oświacie i wychowaniu oraz w rolnictwie w kwocie 175.324,02 zł.

W Ośrodku Pomocy Społecznej w Sandomierzu wystąpiły omawiane dotacje i wykazane zostały w sprawozdaniach Rb-50 w kwocie 6.093.869 zł.

Instytucja kultury jako jednostka posiadająca osobowość prawną składa sprawozdania opisowe z udzielonych i wykorzystanych dotacji.

1.3. Rozliczanie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

Dochody uzyskane przez jednostkę Urząd Miejski w Sandomierzu w 2006 roku wyniosły 5.299,34 zł w tym:

- za usługi opiekuńcze w kwocie 161,91 zł
- z tytułu 5% prowizji od dowodów osobistych w kwocie 5.067,43 zł

Dochody należne dla budżetu państwa w kwocie 100.520,08 zł przekazane zostały do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego. Powyższe dochody ujęte w dziale 750, rozdział 75011 w kwocie 97.811,39 zł oraz w dziale 852, rozdział 85228 w kwocie 2.708,69 zł. i wykazano w sprawozdaniu Rb- 27 ZZ- kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzonym za okres od początku roku do końca IV kwartału 2006 roku. Pozostała kwota tj. 5.651,28 zł została przekazana w styczniu 2007 roku.

2. Zakłady budżetowe.

W roku 2006 w strukturze Gminy Sandomierz funkcjonowała jednostka posiadająca formę organizacyjną zakładu budżetowego tj. Zakład Oczyszczania Ścieków w Sandomierzu.

Decyzją Burmistrza Sandomierza Nr.G. 72244-1/02 z dnia 17 grudnia 2002 roku ustanowiony został trwały zarząd na rzecz zakładu.

Opłata za trwały zarząd w 2006 roku wyniosła 31.195 zł. Zakład utrzymuje się ze swojej statutowej działalności tj. oczyszczania ścieków i w 2006 roku nie otrzymał dotacji z budżetu gminy.

Plan finansowy zakładu został przyjęty Uchwałą Nr. XXXIII/306/2006 Rady Miasta Sandomierza z dnia 8 lutego 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sandomierza na rok 2006.

Wykonanie planu finansowego za 2006 rok Zakład Oczyszczania Ścieków w Sandomierzu przedstawił w sprawozdaniu Rb-30 i części opisowej do sprawozdania.

Ze sprawozdania wynika że:

– przychody ZOŚ ogółem-	2.846.296 zł
– stan środków obrotowych na 1.01.2006 –	118.073 zł
– koszty za 2006 rok-	2.901.728 zł
– stan środków na 31.12.2006 r. wynosił-	62.641 zł

3. Gospodarstwa pomocnicze.

W roku 2006 w Gminie Miejskiej Sandomierz nie funkcjonowała jednostka posiadająca formę organizacyjną gospodarstwa pomocniczego, co potwierdza oświadczenie Burmistrza i Skarbnika Miasta zawarte w załączniku Nr 27 do niniejszego protokołu kontroli.

4. Środki specjalne. Rachunki dochodów własnych.

W kontrolowanej jednostce w 2006 roku nie funkcjonowały środki specjalne, bądź rachunek dochodów własnych co potwierdza oświadczenie Burmistrza i Skarbnika stanowiące załącznik Nr 27 do niniejszego protokołu.

5. Samorządowe osoby prawne

5.1. Instytucje kultury.

Na terenie Gminy w roku 2006 funkcjonowała jedna instytucja kultury tj. Miejska Biblioteka Publiczna w Sandomierzu, posiadająca własną obsługę finansowo-księgową.

Z ewidencji księgowej wynika, iż w 2006 roku Gmina Sandomierz poniosła wydatki z tytułu dotacji podmiotowej z budżetu dla instytucji kultury zaklasyfikowane do § 2480 na łączną kwotę 610.000 zł. Wspomniana kwota dotacji w całości dotyczyła Miejskiej Biblioteki Publicznej w Sandomierzu.

Instytucja kultury rozliczyła się z otrzymanych dotacji składając opisowe sprawozdanie z wykonania określonych zadań oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z.

Szczegółowe ustalenia dotyczące dotacji podmiotowej dla Gminnej Biblioteki Publicznej zawarte zostały w punkcie 3.1.16. „dotacje podmiotowe”

5.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sandomierzu nie otrzymywał w 2006 roku dotacji z budżetu gminy na:

- realizację zadań w zakresie zapobiegania chorobom i urazom lub innych programów zdrowotnych oraz promocję zdrowia,
- pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne.

Otrzymał natomiast dotację w kwocie 250.000 zł na inwestycje tj. zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego.

Zagadnienie to zostało poddane kontroli i zostało opisane szczegółowo w punkcie 3.1.16 „dotacje podmiotowe”.

5.3. Pozostałe komunalne osoby prawne

W roku 2006 w Gminie Sandomierz funkcjonowały dwie komunalne osoby prawne tj Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o.o. i Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej sp. z o.o., zlokalizowane w Sandomierzu.

W 2006 roku Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o.o. w Sandomierzu otrzymało z budżetu Gminy Sandomierz dotację podmiotową zaklasyfikowaną do § 2580 na łączną kwotę 1.008.200 zł. w tym:

- 290.200 zł – na zakup autobusu miejskiego
- 400.000 zł – jako dopłata do biletów komunikacji miejskiej (bilety ulgowe i bezpłatne)
- 308.000 zł – na wymianę stolarki okiennej w budynkach komunalnych
- 10.000 zł – na oświetlenie alei na cmentarzu komunalnym.

Na przekazanie powyższych dotacji zawarte zostały umowy pomiędzy Gminą Sandomierz, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta, a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu reprezentowanym przez Prezesa Zarządu.

W umowach strony określiły termin rozliczenia finansowego do dnia 31 stycznia 2007 roku. Z przekazanych dotacji Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o.o. w Sandomierzu rozliczyło się w dniu 30 stycznia 2007 roku, sprawozdaniem opisowym i kopiami faktur zakupu. Z przedłożonych do kontroli dokumentów w powyższym zakresie wynika, że dotacje zostały wykorzystane w 100%.

VIII. USTALENIA KOŃCOWE.

Protokół składa się ze 177 stron kolejno ponumerowanych. Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 58, które ujęto w wykazie dołączonym do protokołu.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Miasta Sandomierza.

Burmistrza oraz Skarbnika Miasta poinformowano o przysługującym im uprawnieniu do odmowy podpisania protokołu.

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

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Sandomierzu pod pozycją 3/2007.

Sandomierz, dnia 30 maja 2007 roku

Inspektorzy RIO	Skarbnik	Burmistrz
1.		
2.		

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem dnia 30 maja 2007 roku.