

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Rzeszowie

WK.610-2/3/2012

Protokół

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Sanoka przeprowadzonej w Urzędzie Miasta w Sanoku w dniach od 9 stycznia do 2 marca 2012 r. przez Danutę Łabisz, Sabinę Szałankiewicz i Bogusława Kamińskiego – inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 2/K/2012 z dnia 2 stycznia 2012 roku.

Jednostka kontrolowana – Miasto Sanok.

Przedmiot kontroli:

1. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
2. Księgowość i sprawozdawczość
3. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
4. Gospodarka mieniem
5. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Kontrolą objęto okres 2010 i 2011 r. oraz niektóre zagadnienia z 2012 r.

24

1/2

1/2
24

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1.1. Kierownictwo jednostki

Burmistrzem Miasta Sanoka jest pan Wojciech Bleharczyk o^{12.11.2002r.}, a na obecną kadencję wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21.11.2010r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 30.11.2010r.).

Pierwszym Zastępcą Burmistrza jest pan Marian Kurasz od 19 listopada 2002r. ds. Społecznych i Oświaty.

Drugim Zastępcą Burmistrza był pan Stanisław Czernek do 10.01.2011r. ds. Gospodarki Komunalnej i Architektury, a od 22 marca 2011r. jest pan Ziemowit Borowczak, powołany Zarządzeniem Burmistrza Miasta Sanoka Nr 34/2011 z dnia 22.03.2011r.

Skarbnikiem Miasta Sanoka jest pan Kazimierz Kot od 27 lipca 1990r.

Sekretarzem Miasta Sanoka jest pan Waldemar Och od 26.10.1999r.

Przewodniczącym Rady Miasta Sanoka jest pan Jan Oklejewicz, wybrany na stanowisko Uchwałą Nr I/2010 z dnia 30.11.2010r.

Uchwałą Nr I/3/10 z dnia 30 listopada 2010r. Rady Miasta Sanoka na stanowisko wiceprzewodniczących Rady Miasta Sanoka wybrani zostali:

1/ radny pan Tomasz Dańczyszyn

2/ radny pan Wojciech Wydarzyński

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- 1) Wojciech Bleharczyk – Burmistrz Miasta Sanoka,
- 2) Marian Kurasz – Zastępca Burmistrza Miasta Sanoka,
- 3) Kazimierz Kot – Skarbnik Miasta Sanoka,
- 4) Jolanta Bodnar – Główny Księgowy MOSiR w Sanoku,
- 5) Agata Jamka – Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych i Obywatelskich,
- 6) Marta Kopacz – Naczelnik Wydziału Geodezji, Architektury i Planowania Przestrzennego,
- 7) Stanisław Gołda – Naczelnik Wydziału Organizacyjnego,
- 8) Piotr Bochniak – Naczelnik Wydziału Inwestycji i Remontów Kapitałnych,

- 9) Konrad Białas – Naczelnik Wydziału Rozwoju Miasta,
- 10) Aneta Kończak-Kucharz – Zastępca Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Zarządzania Kryzysowego,
- 11) Wojciech Pajestka – Zastępca Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury Fizycznej i Promocji,
- 12) Iwona Dąbrowska – Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej,
- 13) Bogumiła Michalska – Kierownik Referatu Podatkowego,
- 14) Katarzyna Białas – Inspektor,
- 15) Urszula Wędrzyńska – Inspektor,
- 16) Elżbieta Futoma – Inspektor,
- 17) Małgorzata Sołtysik – Podinspektor,
- 18) Stanisław Zajdel – Podinspektor.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.2.1. Statut Miasta Sanoka

Uchwałą Nr XI/64/91 z dnia 26.02.1991r. Rada Miasta Sanoka uchwaliła statut Miasta Sanoka. Zmian w statucie dokonano Uchwałą NR XLIV/295/96 Rady Miasta Sanoka z dnia 10 września 1996r. (Dz. Urz. Woj. Podkarpackiego Nr 46, poz. 206), Uchwałą Nr XVIII/159/99 Rady Miasta Sanoka z dnia 26 października 1999r. (Dz. Urz. Woj. Podkarpackiego Nr 37, poz. 1339), Uchwałą Nr XLIV/391/2001 Rady Miasta Sanoka z dnia 24 lipca 2001r. (Dz. Urz. Woj. Podkarpackiego Nr 62, poz. 1105), Uchwałą Nr XIII/108/03 Rady Miasta Sanoka z dnia 10 czerwca 2003r. (Dz. Urz. Woj. Podkarpackiego Nr 64, poz. 1285) oraz Uchwałą Nr LVII/544/06 Rady Miasta Sanoka z dnia 218 maja 2006r. (Dz. Urz. Woj. Podkarpackiego Nr 53, poz. 930). Zapisy w statucie odpowiadają aktualnym przepisom ustawy o samorządzie gminnym w zakresie organizacji wewnętrznej gminy oraz trybu pracy organów gminy.

1.2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Sanoka

Zarządzeniem Nr 19/2011z dnia 24 lutego 2011r. Burmistrz Miasta Sanoka ustalił regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Sanoka. Regulamin organizacyjny określa organizację Urzędu i zasady jego funkcjonowania oraz zakres działania komórek organizacyjnych.

1.3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (Miasto Sanok)

Miasto Sanok jest jednostką samorządu terytorialnego posiadającą osobowość prawną, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Osoby, które stale zamieszkują na obszarze miasta Sanoka z mocy ustawy o samorządzie gminnym stanowią wspólnotę samorządową. Realizuje swoje cele lokalne za pośrednictwem organów Gminy, Rady Miasta i Burmistrza Miasta. Miasto Sanok obejmuje obszar o powierzchni 38 km², w którym zamieszkuje 40.157 mieszkańców (2010r.). Miasto Sanok leży w powiecie Sanockim.

1.3.1. Jednostki pomocnicze Miasta Sanoka

Jednostkami pomocniczymi Miasta Sanoka są dzielnice. W mieście utworzono następujące dzielnice, jako jednostki pomocnicze:

1. Błonie
2. Dąbrówka
3. Olchowce
4. Posada
5. Śródmieście
6. Wójtowstwo
7. Zatorze

1.3.2. Jednostki organizacyjne Miasta Sanoka

Jednostki organizacyjne Miasta Sanoka to:

1. Sanockie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej – Spółka prawa handlowego
2. Sanockie Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej – Spółka prawa handlowego
3. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – Jednostka budżetowa
4. Samodzielny Publiczny Miejski Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej – Samodzielny Publiczny ZOZ
5. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – Jednostka budżetowa
6. Miejska Biblioteka Publiczna – Instytucja Kultury
7. Sanocki Dom Kultury – Instytucja Kultury
8. Przedszkole Samorządowe Nr 1 – Jednostka budżetowa
9. Przedszkole Samorządowe Nr 2 – Jednostka budżetowa
10. Przedszkole Samorządowe Nr 3 – Jednostka budżetowa
11. Przedszkole Samorządowe Nr 4 – Jednostka budżetowa

12. Żłobek Samorządowy Nr 1 – Jednostka budżetowa
13. Żłobek Samorządowy Nr 1 – Jednostka budżetowa
14. Szkoła Podstawowa Nr 1 – Jednostka budżetowa
15. Szkoła Podstawowa Nr 2 – Jednostka budżetowa
16. Szkoła Podstawowa Nr 3 – Jednostka budżetowa
17. Szkoła Podstawowa Nr 4 – Jednostka budżetowa
18. Szkoła Podstawowa Nr 6 – Jednostka budżetowa
19. Szkoła Podstawowa Nr 7 – Jednostka budżetowa
20. Gimnazjum Samorządowe Nr 1 – Jednostka budżetowa
21. Gimnazjum Samorządowe Nr 2 – Jednostka budżetowa
22. Gimnazjum Samorządowe Nr 3 – Jednostka budżetowa
23. Gimnazjum Samorządowe Nr 4 – Jednostka budżetowa

Jednostki organizacyjne Miasta Sanoka mają opracowane statuty. Burmistrz Miasta na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta nie posiadającym osobowości prawnej pełnomocnictwa do jednoosobowego działania w zakresie bieżącej działalności. Wykaz jednostek organizacyjnych Miasta stanowi akta kontroli Nr I/1.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1.1. Gospodarka kasowa.

Obsługę kasową w Urzędzie Miasta Sanoka prowadzi pracownik zatrudniony na stanowisku inspektora w wydziale finansowo-księgowym. W aktach osobowych kasjera znajduje się zakres czynności określający podstawowe obowiązki w zakresie obsługi kasowej oraz „Zapytanie o karalność” z dnia 26.03.2007r. z adnotacją „Nie notowany” i deklaracja o odpowiedzialności materialnej z dnia 1.08.1990r. Zastępstwo kasjera przypisano osobie zatrudnionej na stanowisku inspektora w wydziale finansowo-księgowym. W aktach osobowych zastępcy kasjera znajduje się zakres czynności określający zastępstwo obsługi kasowej oraz „Zapytanie o karalność” z dnia 26.03.2007r. z adnotacją „Nie notowany” i deklaracja o odpowiedzialności materialnej z dnia 14.01.2010r.

Ustalono, że zmiany na stanowisku kasy dokonano komisyjnie, sporządzano protokół stwierdzający stan gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania.

Zasady gospodarki kasowej określono w zarządzeniu Nr 189/2007 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 30 listopada 2007r. w sprawie ustalenia instrukcji gospodarki kasowej. Instrukcja w szczególności zawiera unormowania dotyczące:

- warunków jakim powinno odpowiadać pomieszczenie kasowe,
- ochrony wartości pieniężnych,
- transportu wartości pieniężnych,
- wymagań w stosunku do kasjera,
- postępowania z nadwyżką środków pieniężnych w kasie,
- rodzaju dowodów kasowych,
- zasad wpłat i wypłat gotówki,
- udzielania i rozliczania zaliczek na wydatki do rozliczenia,
- sporządzania raportów kasowych,
- inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie,
- zapewnienia oddzielenia procesu podejmowania decyzji o dysponowaniu środkami pieniężnymi od kasowego wykonania,

- obowiązkowego odprowadzenia dochodów na rachunek bankowy na koniec dnia.
Wysokość pogotowia kasowego została ustalona zarządzeniem Nr 1/2008 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 2 stycznia 2008r. w wysokości 16.000,00zł.

Przestrzeżenie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową.

W dniu 18.01.2012r. dokonano bezpośredniej kontroli kasy. W wyniku kontroli stwierdzono zgodności gotówki znajdującej się w kasie z raportami kasowymi. Kasa w Urzędzie stanowi odrębne pomieszczenie przeznaczone do przechowywania gotówki i druków ścisłego zarachowania. Gotówka przechowywana jest w szafie stalowej. Z kontroli kasy sporządzono protokół kontroli kasy, który stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

3. Prawdliwość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówki.

Do celów kontroli wybrano raporty kasowe na podstawie, których, dokonywano wypłat gotówki z kasy sporządzone w miesiącu grudniu 2010r. tj. od raportu kasowego „wydatki-pogotowie kasowe”, od raportu kasowego Nr 38 z dnia 1-7.12.2010r. do Nr 41 z dnia 29.12.2010r. oraz raporty kasowe „wydatki” od Nr 150 z dnia 7.12.2010r. do raportu kasowego Nr 167 z dnia 30.12.2010r. Raporty kasowe sporządzane były bieżąco tj. ujmowano w nich operacje gotówką w dniu, w którym zostały dokonane zgodnie z art. 24, ust. 5, pkt. 3 ustawy o rachunkowości.

Wpłat gotówki do kasy dokonywano wyłącznie za pokwitowaniem kasjera wraz z datą operacji na wydrukach z programu komputerowego. Wypłat gotówki z kasy dokonywano wyłącznie za pokwitowaniem wraz z datą i podpisem osoby odbierającej zgodnie z art. 21, ust. 1, pkt. 4, 5 ustawy o rachunkowości na podstawie dokumentów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione stosownie do uregulowań wewnętrznych. W raportach kasowych dokonano określenia treści dokonywanych operacji gotówką zgodnie z przepisami art. 23, ust. 2 ustawy o rachunkowości. Do raportów kasowych załączono dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji gotówką lub sporządzono dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie tych operacji w przypadku przechowywania dowodów źródłowych w innych zbiorach.

Stwierdzono na koniec miesiąca grudnia 2010r. zgodność zapisów na koncie 101- „Kasa” z saldem raportu kasowego. Kasjer przechowuje kopie raportów kasowych.

W jednostce oddzielono proces sporządzania, sprawdzania i zatwierdzania dokumentów do wypłaty gotówki od ich kasowego wykonania. Przyjmowania gotówki do kasy dokonywano na podstawie dowodów wpłaty. Wypłaty gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów źródłowych (faktury, rachunki, listy płac, delegacje, wnioski o zaliczkę), posiadających dekretację i klasyfikację budżetową.

Stwierdzono, natomiast, iż na dowodach księgowych zamieszczanych pod raportami kasowymi (rachunki, faktury, delegacje, listy płac itp.) brak jest nadania numerów identyfikacyjnych. Dowody te ewidencjonowane są w księgach rachunkowych pod jednym wspólnym numerem identyfikacyjnym nadanym dla raportu kasowego. Zgodnie z art.23 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz.694 z późn. zm.), numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowi podstawę zapisu w księgach rachunkowych.

Stosownie do art.21 ust. 1 pkt 1 ustaw z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz.694 z późn. zm.) dowód księgowy powinien zawierać numer identyfikacyjny.

Wyjaśnienie w sprawie braku numerów identyfikacyjnych. na dowodach księgowych złożył p. Kazimierz Kot - Skarbnik Miasta, w którym zobowiązał się do numeracji dowodów księgowych pozwalających identyfikację poszczególnych dokumentów.

Do akt kontroli pod Nr II/1 załączono:

- raport kasowy Nr 39/2010 wraz z zestawieniem dowodów księgowych.
- wyjaśnienie skarbnika miasta

Obsługa bankowa.

Obsługę bankową budżetu Miasta Sanok oraz jednostek organizacyjnych Miasta prowadzi Podkarpacki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Sanoku na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 2.08.2011r. Umowę zawarto na czas określony od dnia 29.08.2011r do 28.08.2016r. Zawarcie umowy zostało poprzedzone procedurami ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Operacje bankowe.

Zapisów na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z rachunku Nr 85 8642 0002 2001 0060 4703 0001 z zachowaniem zgodności

obrotów i sald pomiędzy księgowością banku, a księgowością miasta. Ustalenia dokonano w oparciu o wyciągi bankowe za okres od 1 grudnia 2010r. do 15 grudnia 2010r. tj: od wyciągu bankowego Nr 275 do wyciągu Nr 287.

1.2 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana określono w zarządzeniu Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 28 maja 2010r. w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta w Sanoku.

W zarządzeniu zostały ustalone rodzaje druków dla których prowadzi się rejestr a także zasady postępowania z drukami.

W dniu 18.01.2011r. dokonano przeliczenia druków ścisłego zarachowania i porównano z ewidencją prowadzoną dla poszczególnych rodzajów druków.

Kontroli poddano następujące druki ścisłego zarachowania: kwitariusze przychodowe K-103, чеки gotówkowe (8 rodzajów), karty drogowe, legitymacje ubezpieczeniowe (2 rodzaje), znaczki pocztowe, bloczki opłaty targowej.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, zgodność pomiędzy rzeczywistą ilością druków znajdującą na stanie jednostki, a ich stanem ewidencyjnym zapisanym w księgach druków ścisłego zarachowania.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych.

1. Jednostka posiada dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady rachunkowości, a w szczególności:

- określenie roku obrotowego i zachodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych
- metody wyceny aktywów i pasywów
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

a) zakładowy plan kont sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu ministra finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz. U. Nr 128 poz. 861) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

- wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej)
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

Powyższe uregulowania zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 156/2010 Burmistrza Miasta Sanok z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz Zakładowego Planu kont dla budżetu miasta.

b) Księgi w jednostce są prowadzone przy użyciu komputera.

Wykaz programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Miasta Sanoka zostały wprowadzony w załączniku Nr 2 pn. „Wykaz zbiorów danych osobowych wraz ze wskazaniem programów zastosowanych do przetwarzania tych danych” do zarządzeniem Nr 105/2011 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 16 sierpnia 2011r. w sprawie Polityki Bezpieczeństwa w Urzędzie Miasta w Sanoku.

Zarządzenie zawiera informacje wymagane są przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z póź. zm.).

2.. Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

Do ksiąg rachunkowych Jednostki wprowadzono wszystkie konta przewidziane zakładowym planem kont.

3. Prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych.

W celu dokonania ustaleń kontroli poddano dokumenty księgowe miesiąca grudnia 2010r. Operacje gospodarcze prawidłowo dokumentowano w zgodności z zawartymi umowami i porozumieniami.

Podstawą księgowania były dowody źródłowe (księgowe) stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych. Dowody źródłowe posiadały cechy dowodu księgowego i zawierały dane określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Jednostki. Księgi rachunkowe posiadają oznaczenia wymagane przepisem art.13 ust 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z póź. zm.).

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegano następujących zasad:

- otwierania ksiąg rachunkowych na początek każdego roku
- zamykania ksiąg na koniec każdego roku
- dokonywania ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego
- wprowadzania na konta księgi głównej pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych sald początkowych aktywów i pasywów

Stwierdzono natomiast iż w księgach rachunkowych dotyczących wydatków (konto 130) na dzień 31.12.2010r. brak jest możliwości uzyskania danych liczbowych dotyczących wykonanych wydatków. W wydruku sporządzonym z wydatków w kolumnie wykonanie wykazywane są wartości 0,00zł. Stosownie do art.13 ust 5 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (t. j. Dz. U z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z póź. zm.) przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, oraz sumowanie na kolejnych stronach w sposób ciągły w danym roku obrotowym. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie rachunkowości jest Skarbnik Miasta który złożył wyjaśnienie z którego wynika iż w stosowanym programie komputerowym nie ma możliwości uzyskania powyższych danych po zamknięciu ksiąg rachunkowych.

Do akt kontroli pod Nr II/2 załączono:

- wyciąg z ewidencji księgowej konto 130
- wyjaśnienie Skarbnika Miasta

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Prowadzenie dziennika.

Na kontach księgi głównej dokonywano:

- systematycznych zapisów z zachowaniem chronologii
- numerowania zapisów
- liczenia w sposób ciągły sumy zapisów

2. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzono dla:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonanych od nich odpisów amortyzacyjnych
- rozrachunków z pracownikami (imienne karty wynagrodzeń)
- operacji sprzedaży (kolejno numerowane faktury własne)
- dochodów i przychodów wg podziałek klasyfikacji budżetowej
- wydatków i rozchodów wg podziałek klasyfikacji budżetowej

3. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.

Jednostka dokonywała comiesięcznego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Zestawienia były kompletne i zawierały salda kont na dzień otwarcia obrotu za miesiąc i narastająco od początku roku oraz salda na koniec miesiąca. Dokonywano zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych na koniec roku.

4. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.

W księgach rachunkowych dokonywano zapisów na podstawie dowodów źródłowych zawierających adnotacje stwierdzającą zakwalifikowanie do ujęcia w tych księgach przez wskazanie miejsca księgowania oraz sposobu ujęcia w księgach poprzez wskazanie symboli kont księgi głównej, na których operacja gospodarcza ma być ujęta, a także klasyfikację budżetową tej operacji wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za to wskazanie.

Ustaleń dokonano w oparciu o dokumenty księgowe miesiąca grudnia 2010r.

5. Zachowanie systematyki i chronologii wpisów w księgach rachunkowych.

Zapisy operacji gospodarczych w księgach rachunkowych dokonywano na właściwych kontach z zachowaniem ich korespondencji zachowując kolejność chronologiczną.

6. Terminowość zapisów.

Księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco:

- zapisywano operacje gospodarcze w miesiącu ich dokonywania
- operacje gotówkowe ujmowano w księgach rachunkowych w dniach ich dokonywania
- zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych sporządzonego zgodnie z art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości

7. Korekta błędnych zapisów.

Korekty błędnych zapisów w księgach rachunkowych dokonywano przez wprowadzenie do ksiąg dowodu zawierającego korektę błędnych zapisów dokonywaną zapisami dodatnimi albo ujemnymi.

Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Kierownik jednostki przekazał pismem z dnia 3.01.2007r. odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości Skarbnikowi Miasta Sanoka.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

Jednostka kontrolowana zobowiązania i należności ewidencjonuje na kontach zespołu Nr 2 – „rozrachunki i roszczenia” zgodnie z przyjętym Zakładowym Planem Kont.

Konta rozrachunkowe prowadzone są z podziałem na poszczególne rodzaje rozrachunków oraz z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

Kontroli poddano konto rozrachunkowe „201” – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami. Jednostka posiadała na koniec 2010r. zobowiązania w kwocie 974.055,85zł. Do celów kontroli wybrano 10 faktur o największej kwocie zobowiązań. Zobowiązania stanowiły faktury wystawione w miesiącu grudniu 2010r.

W wyniku kontroli stwierdzono znaczne opóźnienia w regulowaniu zobowiązań wobec Sanockiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej które dotyczyły następujących faktur:

- Faktura VAT Nr: FV/000184/2010/D1/05 z dnia 31.12.2010r na kwotę 298.649,84zł. z terminem płatności do 2.02.2011r. zapłacono 11.04.2011r.
- Faktura VAT Nr: FM/002219/2010/02/03 z dnia 31.12.2010r na kwotę 21.393,92zł. z terminem płatności do 2.02.2011r. zapłacono 3.03.2011r.
- Faktura VAT Nr: FV/000185/2010/D1/05 z dnia 31.12.2010r na kwotę 77.050,70zł. z terminem płatności do 2.02.2011r. zapłacono 3.03.2011r.

Terminy płatności faktur w zawartych umowach określono na 30 dni od daty ich otrzymania przez zamawiającego.

Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1240 z późn. zm.) wydatki powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zapłaty odsetek od nieterminowego regulowania powyższych zobowiązań nie stwierdzono.

Wyjaśnienie w sprawie nieterminowego regulowania zobowiązań złożył Skarbnik Miasta w którym wskazał na problemy finansowe miasta.

Do akt kontroli pod Nr II/3 załączono:

- umowy i faktury Sanockiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej
- wyjaśnienie Skarbnika Miasta

2. Terminowość regulowania zobowiązań.

Odrowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i ubezpieczeń zdrowotnych za III kwartał 2011 i III kwartał 2010r. przedstawiono w zestawieniu, które dołączono do akt kontroli pod Nr II/4. Składki za dany miesiąc są odprowadzane w wymaganych terminach.

3. Sprawozdawczość budżetowa.

1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.

Do celów kontroli wybrano sprawozdania sporządzane za IV kwartał 2010r.

Jednostki budżetowe sporządziły komplet obowiązujących sprawozdań budżetowych. Otrzymywane od jednostek organizacyjnych miasta budżetowe sprawozdania jednostkowe zawierały adnotację o sprawdzeniu ich pod względem formalno-rachunkowej prawidłowości, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Stwierdzono natomiast brak sporządzenia przez Urząd Miasta Sanoka sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wymaganego przepisem § 4 pkt. 3 lit a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103).

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie sprawozdań jest Burmistrz i Skarbnik Miasta.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Skarbnik Miasta z którego wynika iż problem wynika z niewłaściwego działania programu komputerowego.

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod Nr II/5.

Kontroli poddano sprawozdanie Rb-Z sporządzone przez Urząd Miasta Sanoka za IV kwartały 2010r. Dane liczbowe wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową jednostki. W sprawozdaniu zostały wykazane zobowiązania wymagane w kwocie 11.720,49zł., które dotyczyły 2 faktur:

- na kwotę 130,49zł z terminem płatności 12.10.2010r., zapłacono 11.01.2011r.
- na kwotę 11.590,00zł. z terminem płatności 30.12.2010r., zapłacono 17.01.2011r.

Zapłaty odsetek od nieterminowego regulowania zobowiązań nie stwierdzono.

Miasto Sanok złożyła komplet obowiązujących sprawozdań do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

4. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania i kasy Urzędu została przeprowadzona w dniu 29.12.2010r. Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 60/98 Burmistrza

Miasta Sanoka z dnia 10 lipca 1998r. w sprawie ustalenia jednolitego tekstu Instrukcji Składników majątkowych w Urzędzie Miasta w Sanoku.

Komisja inwentaryzacyjna dokonała przeliczenia druków ścisłego zarachowania i porównała z stanem ewidencyjnym. Różnic nie stwierdzono. Z inwentaryzacji kasy został sporządzony protokół, który został podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej i kasjera Urzędu.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

1.1. Subwencja ogólna

Miasto Sanok z budżetu państwa otrzymało subwencję ogólną w kwocie 19.415.888,00 zł., w tym:

- część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie - 18.684.230,00 zł.
- część równoważąca subwencji ogólnej w kwocie - 672.027,00 zł.
- część wyrównawczą subwencji ogólnej w kwocie - 59.631,00 zł.

W/w kwoty subwencji zostały wprowadzone do budżetu Miasta Sanoka Uchwałą Nr LIV/415/10 Rady Miasta Sanoka z dnia 19 stycznia 2010r. oraz Uchwałami zmieniającymi Nr LVIII/439/10 z dnia 22 kwietnia 2010r., Nr III/10/10 z dnia 22 grudnia 2010r. Kwoty subwencji wprowadzone uchwałami są zgodne z ewidencją księgową. Minister Finansów informował o kwotach, zasadach i terminach subwencji ogólnej, a kwoty subwencji przekazywał terminowo.

1.2. Dochody

a) z tytułu podatków

- podatek rolny i leśny.

Miasto Sanok zostało zaliczone do III okręgu podatkowego Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczania gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614). Rada Miasta w Sanoku nie skorzystała z możliwości i do celów naliczania podatku rolnego nie obniżyła ceny skupu żyta za okres III kwartałów 2009r. ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2009r. (Monitor Polski Nr 69, poz. 896). Stawka podatku rolnego na 2010r. została ustalona w oparciu o komunikat Głównego Urzędu Statystycznego i wynosiła:

- dla gruntów wchodzących w skład gospodarstwa rolnego 85,25 zł. za 1 ha pow. przeliczeniowej (34,10 x 2,5q)
- dla gruntów stanowiących użytki rolne 170,50 zł. za 1 ha pow. fizycznej (34,10 x 5q)

Rada Miasta Sanoka nie skorzystała z możliwości wynikających z przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200 poz. 1682 z późn.

zm.) i do celów naliczania podatku leśnego na 2010r. nie obniżyła ceny drewna. Stawka podatku leśnego na 2010r. została ustalona w wysokości maksymalnej tj. w oparciu o komunikat Głównego Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2009r. (Monitor Polski Nr 69, poz. 896).

W badanym 2010r. organ podatkowy udzielał zwolnienia z podatku grunty klasy V, VI, VIz. Uchwałą Nr IV/14/06 z dnia 14 grudnia 2006r. Rada Miasta Sanoka określiła tryb i szczegółowe warunki zwolnienia od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej.

Uchwałą Nr LXXXIII/593/98 z dnia 16 czerwca 1998r. Rada Miasta Sanoka wprowadziła opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu miasta. Stawka opłaty prolongacyjnej wynosi 50% ogłoszonej przez Ministra Finansów w Monitorze Polskim stawki odsetek za zwłokę.

Rada Miasta Sanoka Uchwałą Nr VI/45/03 z dnia 28 stycznia 2003r. ustaliła wzór:

1) deklaracji na podatek rolny od osób prawnych, jednostek organizacyjnych, w tym spółek nie posiadających osobowości prawnej, jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych (DR-1)

2) informacji o gruntach dla osób fizycznych (IPR-1)

Rada Miasta Sanoka Uchwałą Nr VI/44/03 z dnia 28 stycznia 2003r. ustaliła wzór:

1) deklaracji na podatek leśny od osób prawnych, jednostek organizacyjnych, w tym spółek nie posiadających osobowości prawnej, jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, a także jednostek organizacyjnych Agencji własności Rolnej Skarbu Państwa (DL-1)

2) informacji o lasach dla osób fizycznych (IPL-1)

Uchwałą Nr VI/44/03 z dnia 28 stycznia 2003r. i Uchwałą Nr VI/45/03 z dnia 28 stycznia 2003r. zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego Nr 9 poz. 184 z dnia 31.01.2003r.).

Podatek rolny od osób fizycznych

Podatkiem rolnym w Mieście Sanoku w 2010r. objętych zostało 2633 podatników. Dochody z tytułu podatku rolnego na 31.12.2010r. wynosiły kwotę 117.255,96 zł., zaległości na 31.12.2010r. wynosiły kwotę 11.196,48 zł. Kontrolą objęto 15 losowo wybranych podatników podatku rolnego za 2010r. Wykaz badanych podatników podatku rolnego stanowi akta kontroli Nr III/1

Na podstawie badanej próby podatników podatku rolnego stwierdzono, że:

- organ podatkowy dokonuje na bieżąco zmian wymiaru podatku powodowanych zmianami ewidencji gruntów, uwzględnia zmiany w trybie art. 6 ustawy o podatku rolnym,
- prawidłowo ustalono liczbę hektarów przeliczeniowych oraz hektarów fizycznych gruntu,
- dane z ewidencji gruntów odpowiadają danym zawartym w nakazie płatniczym.

W badanej próbie podatników dłużnikami są:

- podatnik [redacted] na 31.12.2010r. posiadał zaległości w kwocie 348 zł. Jest to zaległość III i IV raty podatku za 2010r. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr 101/2010 z dnia 10.12.2010r. na kwotę 348 zł. W dniu 1.02.2011r. sporządził tytuł wykonawczy Nr 212/11 na kwotę 348 zł., który został przyjęty do realizacji przez Urząd Skarbowy w Sanoku w dniu 11.02.2011r. W dniu 3.03.2011r. została wyegzekwowana, przez Urząd Skarbowy w Sanoku, zaległość w kwocie 348 zł. plus należne odsetki i koszty upomnienia.
- podatnik [redacted] na 31.12.2010r. posiadał zaległość w kwocie 770 zł. Jest to zaległość I – IV raty za 2010r. Organ podatkowy na zaległość I i II raty podatku za 2010r. w kwocie 386 zł. wysłał upomnienie Nr 15/10 z dnia 25.06.2010r., a następnie tytuł wykonawczy Nr 233/10 z dnia 12.10.2010r., który został przyjęty w dniu 25.10.2010r. przez Urząd Skarbowy w Sanoku do realizacji. W dniu 14.12.2010r. na zaległość III i IV raty w kwocie 384 zł., organ podatkowy wysłał upomnienie Nr 145/2010. W dniu 1.02.2011r. sporządził tytuł wykonawczy Nr 220/2011, który został przyjęty w dniu 14.02.2011r. przez Urząd Skarbowy w Sanoku do realizacji. Urząd Skarbowy w Sanoku wyegzekwował od podatnika w dniu 19.05.2011r. całą zaległość w kwocie 770 zł. plus należne odsetki i koszty upomnienia.

Podatek leśny od osób prawnych

Dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych na 31.12.2010r. wynosiły kwotę 18.617 zł. Podatkiem leśnym w 2010r. objęto 4 podatników (osób prawnych). Wykaz badanych podatników podatku leśnego od osób prawnych stanowi akta kontroli Nr III/2

Kontrolą objęto 4 podatników podatku leśnego od osób prawnych w zakresie:

- terminowości składania deklaracji podatkowych,
- prawidłowości sporządzania deklaracji podatkowych,

- zgodności danych wykazanych w deklaracji z ewidencją gruntów,
- dokonywania adnotacji o kontroli finansowo-rachunkowej, merytorycznej przez pracownika organu podatkowego,

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na wszystkich deklaracjach jest data wpływu do Urzędu,
- deklarację sporządzono na drukach ustalonych przez Radę Miasta,
- dane wykazane w deklaracjach są zgodne z ewidencją podatkową,
- na drukach deklaracji na podatek leśny składanych przez podatników (osoby prawne) jest adnotacja o dokonaniu weryfikacji w drodze czynności sprawdzających przewidzianych w art. 272 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa,
- wszystkie badane deklaracje wpłynęły w ustawowym terminie tj. do 15 stycznia roku podatkowego.

W badanej próbie zaległości nie wystąpiły.

Podatek od środków transportowych od osób prawnych

Rada Miasta Sanoka Uchwałą Nr LII/393/09 z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych określiła wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych. Uchwała Nr LII/393/09 z dnia 26 listopada 2006r. została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego Nr 100 poz. 2370 z dnia 14.12.2009r. Rada Miasta Sanoka zróżnicowała roczne stawki podatku od środków transportowych, biorąc pod uwagę masę całkowitą pojazdu, system zawieszenia, liczbę osi oraz ilość miejsc do siedzenia w autobusach Organ podatkowy aktualizuje zmiany w stanie pojazdów na podstawie informacji od podatników oraz Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Sanoku. Dochody z tytułu podatku od środków transportowych na 31.12.2010r. od osób prawnych wynosiły kwotę 753.295 zł. Zaległości na 31.12.2010r. w podatku od środków transportowych wynosiły kwotę 55.177,20 zł. Podatkiem od środków transportowych od osób prawnych opodatkowano 29 podatników. Do kontroli wybrano 5 podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych.

Wykaz badanych podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych stanowi akta kontroli Nr III/3.

Kontroli poddano podatników podatku od środków transportowych w zakresie:

- terminowości składania deklaracji,
- prawidłowości wypełniania deklaracji,

- terminowości wpłat.

W wyniku kontroli stwierdzono, że badani podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w terminie tj. do 15 lutego roku podatkowego i są one zgodne ze wzorem deklaracji określonych przez Ministra Finansów w Rozporządzeniu z dnia 15 listopada 2004r. Badane deklaracje posiadają datę wpływu i numer identyfikacyjny z rejestru pism przychodzących do Urzędu. Na drukach deklaracji jest adnotacja o dokonaniu weryfikacji w drodze czynności sprawdzających, co jest zgodne z art. 272 Ordynacji podatkowej. Prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie podatników zalegających z zapłatą podatku od środków transportowych.

W badanej próbie podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych zaległości nie wystąpiły.

Podatek od nieruchomości

Uchwałą Nr LII/392/09 z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości Rada Miasta Sanoka określiła roczne stawki podatku od nieruchomości w następującej wysokości:

1. od gruntów:

- 1) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków - 0,72 zł od 1 m² powierzchni,
- 2) pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych - 4,04 zł. od 1 ha powierzchni,
- 3) od pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 0,26 zł. od 1 m² powierzchni

2. od budynków lub ich części:

- 1) mieszkalnych - 0,60 zł. od 1 m² powierzchni użytkowej,
- 2) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 19,30 zł. od 1 m² powierzchni użytkowej,
- 3) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 9,20 zł. od 1 m² powierzchni użytkowej,
- 4) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – 4,16 zł. od 1 m² powierzchni użytkowej,

- 5) od pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 6,50 zł. od 1 m² powierzchni użytkowej,
z wyjątkiem: - garaży oraz budynków związanych z budynkami mieszkalnymi - 3,75 zł. od 1 m² powierzchni użytkowej,
3. od budowli - 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt. 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ustalone stawki podatku od nieruchomości nie przekraczają ich maksymalnej wysokości ustalonej w ustawie. Uchwała Nr LII/392/09 z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Nr 100, poz. 2369 z dnia 14.12.2009r.

Rada Miasta Sanoka Uchwałą Nr XIX/129/07 z dnia 22 listopada 2007r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis, ustaliła program pomocy de minimis udzielanej przedsiębiorcom na terenie miasta Sanoka.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych w 2010r. opodatkowano 7396 podatników. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych na 31.12.2010r. wynosiły kwotę 3.330.760,35 zł., zaległości na 31.12.2010r. wynosiły kwotę 266.156,32 zł. Do kontroli wybrano 10 podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Wykaz badanych podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowi akta kontroli Nr III/4.

Podatnicy podatku od nieruchomości od osób fizycznych do organu podatkowego składali informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych w sytuacji powstania obowiązku podatkowego, zmiany okoliczności mających wpływ na wysokość opodatkowania. Stawki ustalone przez Radę Miasta Sanoka są zgodne z danymi zawartymi w nakazach płatniczych.

W badanej próbie podatników dłużnikami są:

- podatnik _____ na 31.12.2010r. posiadał zaległość w kwocie 2.990 zł. Jest to zaległość z III i IV raty podatku od nieruchomości za 2010r. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr 202/2010 z dnia 22.12.2010r. na zaległość III i IV raty podatku na kwotę 2.990 zł. Sporządził tytuł wykonawczy Nr Sw 1/15/2011 w dniu 1.02.2011r., który został przyjęty w dniu 14.02.2011r. przez Urząd Skarbowy

w Sanoku do realizacji. W wyniku prowadzonej egzekucji Urząd Skarbowy w Sanoku dokonał wpłaty na konto budżetu Miasta Sanoka w dniu 16.03.2011r., 24.03.2011r. na łączną kwotę 3.148,05 zł. (w tym odsetki w kwocie 158,05 zł.).

- podatnik [redacted] na 31.12.2010r. posiadał zaległości w kwocie 1.816 zł. Jest to zaległość IV raty podatku za 2010r. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr 223/2010r. z dnia 13.12.2010r. na kwotę 1.816 zł. W dniu 2.02.2011r. podatnik wpłacił na konto budżetu Miasta Sanoka zaległość w kwocie 1.816 zł. plus należne odsetki w kwocie 48 zł. i koszty upomnienia.
- podatnik [redacted] na 31.12.2010r. posiadał zaległość w kwocie 2.764 zł. Jest to zaległość III i IV raty podatku od nieruchomości za 2010r. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr 207/2010 z dnia 22.12.2010r. na zaległość w kwocie 2.764 zł. W dniu 10.01.2011r. podatnik wpłacił III ratę podatku za 2010r. w łącznej kwocie 1.447,80 zł. oraz w dniu 9.02.2011r. IV ratę podatku w łącznej kwocie 1.386 zł.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Podatkiem od nieruchomości od osób prawnych w 2010r. opodatkowanych zostało 248 podatników. Dochody z podatku od nieruchomości od osób prawnych na 31.12.2010r. wynosiły kwotę 13.007.311,48 zł., zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na 31.12.2010r. wynosiły kwotę 624.852,79 zł. Do kontroli wybrano losowo 10 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych, których wykaz stanowi akta kontroli Nr III/5.

Kontrolą objęto podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych w zakresie:

- zgodności powierzchni wykazanych w deklaracji oraz działania organu podatkowego w przypadku wystąpienia błędu,
- terminowości składania deklaracji oraz działania organu podatkowego w przypadku braku deklaracji,
- dokonywania adnotacji kontrolno-rachunkowej i merytorycznej przez pracowników organu podatkowego

W wyniku kontroli stwierdzono, że badane deklaracje posiadają datę wpływu z numerem rejestru korespondencji przychodzącej do Urzędu Miasta Sanoka. Na drukach badanych deklaracji jest adnotacja organu podatkowego o dokonaniu weryfikacji w drodze czynności sprawdzających przewidzianych w art. 272 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa. Podatnicy wykazywali w deklaracjach podatkowych stawki zgodne ze stawkami

ustalonymi Uchwałą Nr LII/392/09 z dnia 26 listopada 2009r. Na 10 badanych deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych 6 podatników (osób prawnych) złożyło w ustawowym terminie tj. do 15 stycznia na dany rok podatkowy, 4 deklaracje były złożone z 4-10 dniowym opóźnieniem. Wszystkie badane deklaracje sporządzono na formularzu ustalonym przez Radę Miasta Sanoka Uchwałą Nr XXI/219/03 z dnia 9 grudnia 2003r.

W badanej próbie dłużnikiem jest:

- podatnik [redacted] na 31.12.2010r. posiadał zaległość w kwocie 257.928 zł. Jest to zaległość za listopad i grudzień 2010r. deklarowanego podatku od nieruchomości. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr 47/2010 z dnia 19.11.2010r. na zaległość za miesiąc grudzień 2010r. Organ podatkowy nie miał obowiązku wysyłania upomnienia do podatnika, iż w tym przypadku deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art. 3a ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2002r. Nr 110 poz. 968). Podatnik wpłacił w dniu 4.01.2011r. zaległość za miesiąc listopad 2010r. w kwocie 128.964 zł. plus odsetki w kwocie 2.120 zł. i koszty upomnienia. Zaległość za miesiąc grudzień 2010r. w kwocie 128.499 zł. podatnik uregulował w dniu 18.01.2011r. oraz z należnymi odsetkami i kosztami upomnienia.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń oraz zwolnień oraz skutki wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa

Pracownicy do spraw podatków i księgowości podatkowej złożyli przyrzeczenia o tajemnicy skarbowej wymaganej przepisami art. 294 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.

Nakazy płatnicze (decyzje) odpowiadają wymaganiom, jakie powinna spełniać decyzja stosownie do art. 210 Ordynacji podatkowej. Organ podatkowy w 2010r. wydał ogółem 75 decyzji z w tym 67 pozytywnych i 8 negatywnych w poszczególnych podatkach:

1. Umorzenia zaległości podatkowych lub odsetek za zwłokę w 2010r.

Osoby fizyczne	Ilość decyzji pozytywnych	Kwota główna	Ilość decyzji negatywnych	Na kwotę
		Odsetki		
Podatek rolny	1	210 0	-	-
Podatek leśny	-	-	-	-
Podatek od nieruchomości	27	16.057,90 155,00	3,00	4 271,00
Podatek od środków transportowych	5	10.621,00 79,00	1,00	11 255,71
Ogółem	33	268.889,00 234,00	4,00	15 526,71

Osoby prawne	Ilość decyzji pozytywnych	Kwota główna	Ilość decyzji negatywnych	Na kwotę
		Odsetki		
Podatek rolny	-	214,00 0	-	-
Podatek leśny	-	-	-	-
Podatek od nieruchomości	30	236.444,00 5.430,00	3	56 910,00
Podatek od środków transportowych	-	-	-	-
Ogółem	30	236.658,00 5.430,00	3	56 10,00

2. Odroczenie terminu płatności w 2010r.

Osoby fizyczne	Ilość decyzji pozytywnych	Kwota główna	Ilość decyzji negatywnych	Na kwotę
		Odsetki		
Podatek rolny	-	-	-	-
Podatek leśny	-	-	-	-
Podatek od nieruchomości	4	485.230,00 5.219,00	-	-
Podatek od środków transportowych	-	-	-	-
Ogółem	-	485.230,00 5.219,00	-	-

Osoby prawne	Ilość decyzji pozytywnych	Kwota główna	Ilość decyzji negatywnych	Na kwotę
		Odsetki		
Podatek rolny	-	-	-	-
Podatek leśny	-	-	-	-
Podatek od nieruchomości	-	-	-	-
Podatek od środków transportowych	-	-	-	-
Ogółem	-	-	-	-

3. Rozłożenie na raty w 2010r.

Osoby fizyczne	Ilość decyzji pozytywnych	Kwota główna	Ilość decyzji negatywnych	Na kwotę
		Odsetki		
Podatek rolny	-	-	-	-
Podatek leśny	-	-	-	-
Podatek od nieruchomości	-	-	-	-
Podatek od środków transportowych	-	-	-	-
Ogółem	-	-	-	-

Osoby prawne	Ilość decyzji pozytywnych	Kwota główna	Ilość decyzji negatywnych	Na kwotę
		Odsetki		
Podatek rolny	-	-	-	-
Podatek leśny	-	-	-	-
Podatek od nieruchomości	-	-	1	287 906,80
Podatek od środków transportowych	-	-	-	-
Ogółem	-	-	1	287 906,80

Kontrolą objęto wydane decyzje w 2010r. w zakresie umorzenia podatków, odsetek, odroczeń terminów płatności i rozłożenia na raty oraz skutki obniżenia górnych stawek podatku, skutki udzielonych ulg i zwolnień wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Miasta.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- decyzje zostały wydane na wniosek podatników i poprzedzone zebraniem materiału dowodowego,
- wszystkie sprawy z wniosków dotyczących umorzenia zaległości (również odsetek) zostały załatwione w drodze decyzji zgodnie z art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 80 poz. 60 z późn. zm.),
- wydane decyzje zawierają uzasadnienie faktyczne zgodnie z art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej,
- decyzje wydane były przez osobę upoważnioną przez Burmistrza,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień, skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy są zgodne z ewidencją podatkową i sprawozdaniem Rb-PDP – roczne z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2010r.

Materiały dotyczące wyliczeń skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutki ulg i zwolnień, skutki wydanych decyzji stanowią akta kontroli Nr III/6.

b) z tytułu opłat

Oplata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Urząd Miasta Sanoka wydał zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w detalu i gastronomii:

w 2010r.wydano:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo – 83
- powyżej 4,5% i do 18% zawartości alkoholu za wyjątkiem piwa – 45
- powyżej 18% zawartości alkoholu - 42

w 2011r.wydano:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo – 73
- powyżej 4,5% i do 18% zawartości alkoholu za wyjątkiem piwa – 52
- powyżej 18% zawartości alkoholu –

Wydawano również zezwolenia jednorazowe. W 2010r. wydano jednorazowych zezwoleń ogółem 18, w tym:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo – 16
- powyżej 4,5% i do 18% zawartości alkoholu za wyjątkiem piwa – 2

W 2011r. jednorazowych zezwoleń wydano ogółem 18, w tym:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo – 11

- powyżej 4,5% i do 18% zawartości alkoholu - 6
- powyżej 18% zawartości alkoholu – 1

Urząd Miasta Sanoka wydawał zezwolenia po uwzględnieniu pozytywnej opinii Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sanoku oraz zgodności lokalizacji punktów sprzedaży z Uchwałami Rady Miasta Sanoka. Opłaty wnoszono na rachunek bankowy Miasta Sanoka przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości określonej w art. 11 ust. 2 z uwzględnieniem zróżnicowania na % zawartości alkoholu.

Urząd Miasta Sanoka pobiera opłatę za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości określonej w art. 11 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Powyższych ustaleń dokonano na podstawie losowo wybranych zezwoleń (po 6 w każdym roku) na sprzedaż napojów alkoholowych i zezwoleń jednorazowych.

1.3. Dochody z majątku

1.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Sprawy z zakresu gospodarki nieruchomościami Miasta Sanoka prowadzone są w ramach Wydziału Geodezji, Architektury i Planowania Przestrzennego.

Rada Miasta Sanoka nie określiła zasad zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta Sanoka.

1.3.2. Sprzedaż oraz oddawanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości mienia komunalnego.

A. Sprzedaż nieruchomości mienia komunalnego.

Wykaz nieruchomości mienia komunalnego Miasta Sanoka sprzedanych w latach 2010 – 2011 dołącza się do akt kontroli pod numerem III/6a.

Kontroli poddano sprzedaż 4 nieruchomości wybranych losowo.

a) Sprzedaż działek nr 484, 478/2, 482, 476/8, 488, 489/1 o powierzchni 0,4201 ha położonych w Sanoku przy ul. Feliksa Gieli (pozycja 3. w/w wykazu)

- 1) Przedmiot sprzedaży stanowiły działki nr 484, 478/2, 482, 476/8, 488, 489/1 o powierzchni 0,4201 ha położone w Sanoku przy ul. Feliksa Gieli zabudowane konstrukcją stalową. Nieruchomość ta została zbyta w trybie przetargu nieograniczonego ustnego. W dniu 30 lipca 2009 roku Rada Miasta Sanoka uchwałą Nr XLVIII/362/09 wyraziła zgodę na sprzedaż omawianej nieruchomości.
- 2) W dniu 1 września 2009 roku rzeczoznawca majątkowy sporządził operat szacunkowy na nieruchomość stanowiącą przedmiot omawianej sprzedaży. W operacie szacunkowym wartość działek została określona w wysokości 1 270 073,00 zł. Cenę wywoławczą nieruchomości w przetargu określono na poziomie 1 650 000,00 zł. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.
- 3) W dniu 7 września 2009 roku Burmistrz Miasta Sanoka sporządził wykaz przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości mienia komunalnego obejmujący nieruchomość stanowiącą przedmiot niniejszej kontroli.
Wykaz ten wisiał na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 7 września 2009 roku do dnia 28 września 2009 roku.
Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu została opublikowana w „Tygodniku Sanockim” w dniu 4 września 2009 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu nie została opublikowana na stronie internetowej Urzędu, co stanowi nieprawidłowość w świetle art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 25 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 roku nr 261 poz. 2603 z późn. zm.).
W zakresie treści wykazu nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 4) W dniu 15 października 2009 roku Burmistrz Miasta Sanoka sporządził ogłoszenie o przetargu nieograniczonym ustnym w przedmiocie sprzedaży omawianej nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od dnia 20 października 2009 roku do dnia 21 grudnia 2009 roku. Wg ogłoszenia rozstrzygnięcie przetargu powinno nastąpić w dniu 21 grudnia 2009 roku.
Ogłoszenie o przetargu opublikowano na stronach internetowych Urzędu w dniu 20 października 2009 roku. Ogłoszenie o przetargu opublikowano ponadto w dzienniku

„Gazeta Wyborcza” w dniu 20 października 2009 roku.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

- 5) W dniu 21 grudnia 2009 roku komisja przetargowa powołana stosownym zarządzeniem Burmistrza Miasta Sanoka przeprowadziła przetarg ustny nieograniczony na zbycie omawianej nieruchomości. Z dokumentów przetargowych wynika, iż do przetargu na przystąpiła jedna osoba prawna, która w wymaganym terminie wpłaciła wadium na rachunek Urzędu. W wyniku przeprowadzonego przetargu nieruchomość została sprzedana za cenę 1 666 500,00 zł (+ VAT w kwocie 366 630,00 zł).
- 6) Umowę sprzedaży omawianej nieruchomości zawarto w dniu 19 stycznia 2010 roku. Kontrolujący potwierdza, iż nabywca nieruchomości wpłacił na rachunek Urzędu Miasta w Sanoku całą wartość przed podpisaniem aktu notarialnego. W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w przetargu. Pismem z dnia 29 grudnia 2009 roku Burmistrz Miasta Sanoka powiadomił nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

b) Sprzedaż prawa użytkowania wieczystego działek nr 2204/1, 2204/2, 2204/3, 2204/4, 2204/5, 2204/9, 2204/10, 2204/12 o łącznej powierzchni 0,9612 ha położonych w Sanoku pomiędzy ulicami Lipińskiego i Mateusza Beksińskiego (pozycja 14. w/w wykazu)

- 1) Przedmiot sprzedaży stanowiło prawo użytkowania wieczystego działek nr 2204/1, 2204/2, 2204/3, 2204/4, 2204/5, 2204/9, 2204/10, 2204/12 o łącznej powierzchni 0,9612 ha położonych w Sanoku pomiędzy ulicami Lipińskiego i Mateusza Beksińskiego. Nieruchomość ta została zbyta w trybie przetargu nieograniczonego ustnego. W dniu 15 maja 2008 roku Rada Miasta Sanoka uchwałą Nr XXVII/202/08 wyraziła zgodę na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego omawianej nieruchomości.
- 2) W dniu 12 czerwca 2008 roku rzeczoznawca majątkowy sporządził operat szacunkowy na prawo użytkowania wieczystego działek stanowiące przedmiot omawianej sprzedaży. W operacie szacunkowym wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego nieruchomości została określona w wysokości 2 261 905,00 zł. Rzeczoznawca majątkowy potwierdził aktualność operatu na dzień 1 lipca 2009 roku. W

dniu 18 marca 2010 roku rzeczoznawca majątkowy (up _____) sporządził kolejny operat szacunkowy na wartość prawa użytkowania wieczystego omawianej nieruchomości – w operacie tym wartość tę określono w wysokości 2 270 000,00 zł.

- 3) W dniu 16 czerwca 2008 roku Burmistrz Miasta Sanoka sporządził wykaz przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości mienia komunalnego obejmujący nieruchomość stanowiącą przedmiot niniejszej kontroli.

Wykaz ten wisiał na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 16 czerwca 2008 roku do dnia 7 lipca 2008 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu została opublikowana w „Tygodniku Sanockim” w dniu 13 czerwca 2008 roku oraz na stronie internetowej Urzędu w dniu 16 czerwca 2008 roku.

W zakresie treści wykazu nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 4) Przetargi na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego omawianej nieruchomości odbyły się w dniach 14 października 2008 roku, 23 stycznia 2009 roku, 30 marca 2009 roku, 9 czerwca 2009 roku, 22 września 2009 roku, 12 kwietnia 2010 roku. Przetargi te zakończyły się wynikiem negatywnym, z uwagi na fakt, iż nikt do nich nie przystąpił. Cena wywoławcza w pierwszym i drugim przetargu wynosiła 3 000 000,00 zł, natomiast w kolejnych przetargach wynosiła 2 500 000,00 zł. W zakresie ustalenia ceny wywoławczej nieruchomości nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 5) W dniu 26 maja 2010 roku Burmistrz Miasta Sanoka ogłosił o przetargu nieograniczonym ustnym w przedmiocie sprzedaży prawa użytkowania wieczystego omawianej nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od dnia 26 maja 2010 roku do dnia 30 lipca 2010 roku. Wg ogłoszenia rozstrzygnięcie przetargu powinno nastąpić w dniu 30 lipca 2010 roku. Cenę wywoławczą nieruchomości w przetargu określono na poziomie 2 500 000,00 zł.

Ogłoszenie o przetargu opublikowano na stronach internetowych Urzędu w dniu 26 maja 2010 roku. Ogłoszenie o przetargu opublikowano ponadto w dzienniku „Gazeta Wyborcza” w dniu 26 maja 2010 roku.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

- 6) W dniu 30 lipca 2010 roku komisja przetargowa powołana stosownym zarządzeniem Burmistrza Miasta Sanoka przeprowadziła przetarg ustny nieograniczony na zbycie prawa

użytkowania wieczystego omawianej nieruchomości. Z dokumentów przetargowych wynika, iż do przetargu na przystąpiła jedna osoba prawna, która w wymaganym terminie wpłaciła wadium na rachunek Urzędu. W wyniku przeprowadzonego przetargu prawo użytkowania wieczystego nieruchomości zostało sprzedane za cenę 2 525 000,00 zł (+ VAT w kwocie 555 500,00 zł). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

- 7) Umowę sprzedaży prawa użytkowania wieczystego omawianej nieruchomości omawianej nieruchomości zawarto w dniu 23 sierpnia 2010 roku. Kontrolujący potwierdza, iż nabywca nieruchomości wpłacił na rachunek Urzędu Miasta w Sanoku całą wartość przed podpisaniem aktu notarialnego. W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w przetargu.

Pismem z dnia 10 sierpnia 2010 roku Burmistrz Miasta Sanoka powiadomił nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

c) Sprzedaż działki nr 1332/40 o powierzchni 0,5218 ha położonej w Sanoku przy ul. Okulickiego (pozycja 23. w/w wykazu)

- 1) Przedmiot sprzedaży stanowiła niezabudowana działka nr 1332/40 o powierzchni 0,5218 ha położona w Sanoku przy ul. Okulickiego. Nieruchomość ta została zbyta w trybie przetargu nieograniczonego ustnego. W dniu 31 marca 2011 roku Rada Miasta Sanoka uchwałą Nr VII/41/11 wyraziła zgodę na sprzedaż omawianej nieruchomości.

- 2) W dniu 12 maja 2011 roku rzeczoznawca majątkowy (up _____) – sporządził operat szacunkowy na nieruchomość stanowiącą przedmiot omawianej sprzedaży. W operacie szacunkowym wartość działki została określona w wysokości 173 603,00 zł. Cenę wywoławczą nieruchomości w przetargu określono na poziomie 173 603,00 zł. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

- 3) W dniu 19 maja 2011 roku Burmistrz Miasta Sanoka sporządził wykaz przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości mienia komunalnego obejmujący nieruchomość stanowiącą przedmiot niniejszej kontroli.

Wykaz ten wisiał na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 30 maja 2011 roku do dnia 21 czerwca 2011 roku.

Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu została opublikowana w „Tygodniku Sanockim” w dniu 27 maja 2011 roku oraz na stronie internetowej Urzędu w dniu 25 maja 2011 roku.

W zakresie treści wykazu oraz jego publikacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 4) W dniu 21 lipca 2011 roku Burmistrz Miasta Sanoka ogłosił o przetargu nieograniczonym ustnym w przedmiocie sprzedaży omawianej nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od dnia 21 lipca 2011 roku do dnia 28 sierpnia 2011 roku. Wg ogłoszenia rozstrzygnięcie przetargu powinno nastąpić w dniu 23 sierpnia 2011 roku.

Ogłoszenie o przetargu opublikowano na stronach internetowych Urzędu w dniu 21 lipca 2011 roku. Ogłoszenie o przetargu opublikowano ponadto w „Tygodniku Sanockim” w dniu 22 lipca 2011 roku.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

- 5) W dniu 23 sierpnia 2011 roku komisja przetargowa powołana stosownym zarządzeniem Burmistrza Miasta Sanoka przeprowadziła przetarg ustny nieograniczony na zbycie omawianej nieruchomości. Z dokumentów przetargowych wynika, iż do przetargu na przystąpiła jedna osoba fizyczna, która w wymaganym terminie wpłaciła wadium na rachunek Urzędu. W wyniku przeprowadzonego przetargu nieruchomość została sprzedana za cenę 175 603,00 zł (+ VAT w kwocie 40 388,69 zł).

- 6) Umowę sprzedaży omawianej nieruchomości zawarto w dniu 3 października 2011 roku. Kontrolujący potwierdza, iż nabywca nieruchomości wpłacił na rachunek Urzędu Miasta w Sanoku całą wartość przed podpisaniem aktu notarialnego. W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w przetargu.

Pismem z dnia 12 września 2011 roku Burmistrz Miasta Sanoka powiadomił nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

d) Sprzedaż działki nr 1375/3 o powierzchni 0,0168 ha oraz działki nr 1384/3 o powierzchni 0,0257 ha położonych w Sanoku przy ul. Lwowskiej (pozycja 26. w/w wykazu)

- 1) Przedmiot sprzedaży stanowiły niezabudowane działki: nr 1375/3 o powierzchni 0,0168 ha oraz nr 1384/3 o powierzchni 0,0257 ha położone w Sanoku. Nieruchomość ta została zbyta w trybie bezprzetargowym w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej (działki stanowią wąski pas gruntu) zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarki nieruchomościami. W dniu 16 czerwca 2011 roku Rada Miasta Sanoka uchwałą Nr IX/66/11 wyraziła zgodę na sprzedaż omawianej nieruchomości.

- 2) W dniu 10 sierpnia 2011 roku rzeczoznawca majątkowy sporządził operat szacunkowy na nieruchomość stanowiącą przedmiot omawianej sprzedaży. W operacie szacunkowym wartość nieruchomości została określona w wysokości 28 840,00 zł.

- 3) W dniu 16 sierpnia 2011 roku Burmistrz Miasta Sanoka sporządził wykaz przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości mienia komunalnego obejmujący nieruchomość stanowiącą przedmiot niniejszej kontroli.
Wykaz ten wisiał na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 22 sierpnia 2011 roku do dnia 12 września 2011 roku.
Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu została opublikowana w „Tygodniku Sanockim” w dniu 19 sierpnia 2011 roku oraz na stronie internetowej Urzędu w dniu 19 sierpnia 2011 roku.
W zakresie treści wykazu oraz jego publikacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 4) W dniu 4 października 2011 roku pomiędzy Burmistrzem Miasta Sanoka (reprezentowanym przez Zastępcę Burmistrza oraz Naczelnika Wydziału Geodezji, Architektury i Planowania Przestrzennego) a nabywcą omawianej nieruchomości spisano protokół z rokowań.
W protokole rokowań cenę nieruchomości ustalono w wysokości określonej w operacie szacunkowym tj. 28 840,00 zł (+ VAT w kwocie 6 633,20 zł). W protokole zapisano również, iż nabywca pokryje koszty sporządzenia operatu szacunkowego w wysokości 504,30 zł.

- 5) Umowę sprzedaży omawianej nieruchomości zawarto w dniu 15 listopada 2011 roku. Kontrolujący potwierdza, iż nabywca nieruchomości wpłacił na rachunek Urzędu Miasta

w Sanoku całą wartość przed podpisaniem aktu notarialnego. W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodne z wartością ustaloną w rokowaniach.

B. Oddawanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości mienia komunalnego.

Wykaz nieruchomości mienia komunalnego Miasta Sanoka oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2010 – 2011 dołącza się do akt kontroli pod numerem III/6b.

Z wykazu wynika, iż w badanym okresie oddana w użytkowanie wieczyste jedną nieruchomość mienia Miasta Sanoka.

Pismem z dnia 1 października 1992 roku dzierżawca zwrócił się do Burmistrza Miasta Sanoka o oddanie w użytkowanie wieczyste działki nr 1316/2 (obecnie 1520/4), na której dzierżawca wybudował pawilon handlowy (decyzja z dnia 27 lipca 1990 roku). Wniosek ten został wówczas załatwiony odmownie przez Zarząd Miasta. Wniosek swój ponowił w dniu 10 marca 2010 roku oraz w dniu 16 stycznia 2011 roku.

Decyzją z dnia 9 czerwca 2011 roku dokonano podziału działki 1520/4 na działkę 1520/9 i 1520/10.

Uchwałą Nr XIV/121/11 z dnia 20 września 2011 roku Rada Miasta Sanoka wyraziła zgodę na oddanie w użytkowanie wieczyste dzierżawcy działki nr 1520/9 o powierzchni 0,0130 ha położonej w Sanoku, zgodnie z art. 208 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 11 sierpnia 2011 roku rzeczoznawca majątkowy (ur _____) – sporządził operat szacunkowy określający wartość rynkową prawa własności omawianej nieruchomości. W operacie szacunkowym wartość nieruchomości została określona w wysokości 14 417,00 zł.

W dniu 23 września 2011 roku Burmistrz Miasta Sanoka sporządził wykaz przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości mienia komunalnego obejmujący nieruchomość stanowiącą przedmiot niniejszej kontroli.

Wykaz ten wisiał na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 3 października 2011 roku do dnia 24 października 2011 roku.

Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu została opublikowana w „Tygodniku Sanockim” w dniu 30 września 2011 roku oraz na stronie internetowej Urzędu w dniu 30 września 2011 roku.

W zakresie publikacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

W zakresie treści wykazu stwierdzono, iż nie zawiera on informacji w przedmiocie terminu wnoszenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego, co stanowi nieprawidłowość w świetle art. 35 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 25 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Do akt kontroli dołącza się pod numerem III/6c kserokopię wykazu nieruchomości obejmującego działkę nr 1520/9 położoną w Sanoku z dnia 23 września 2011 roku.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Inspektor w Wydziale Geodezji, Architektury i Planowania Przestrzennego (odpowiedzialność wynika z zakresu czynności pracownika), odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi Naczelnik tego Wydziału.

W dniu 2 grudnia 2011 roku pomiędzy Burmistrzem Miasta Sanoka (reprezentowanym przez Zastępcę Burmistrza oraz Naczelnika Wydziału Geodezji, Architektury i Planowania Przestrzennego) a nabywcą omawianej nieruchomości spisano protokół uzgodnień.

W protokole uzgodnień pierwszą opłatę cenę nieruchomości ustalono w wysokości 25% ceny nieruchomości tj. 3 604,25 zł (+VAT w kwocie 828,98 zł), opłatę roczną w wysokości 3% ceny nieruchomości ustalono w kwocie 432,51 zł (+VAT w kwocie 99,48 zł). W protokole zapisano również, iż nabywca pokryje koszty sporządzenia operatu szacunkowego w wysokości 295,20 zł.

Umowę ustanowienia prawa użytkowania wieczystego i przeniesienia własności budynku omawianej nieruchomości zawarto w dniu 12 listopada 2011 roku. Kontrolujący potwierdza, iż nabywca nieruchomości wpłacił na rachunek Urzędu Miasta w Sanoku całą wartość pierwszej opłaty przed podpisaniem aktu notarialnego. W akcie notarialnym określono opłaty z tytułu użytkowania wieczystego zgodne z wartościami ustalonymi w rokowaniach.

1.3.3. Dzierżawa i najem nieruchomości mienia komunalnego.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem III/6d wykaz nieruchomości mienia komunalnego Miasta Sanoka oddanych w dzierżawę w 2010 roku (dzierżawa gruntu na cele rolne), wykaz nieruchomości mienia komunalnego Miasta Sanoka oddanych w dzierżawę w 2010 roku (dzierżawa gruntu na inne cele), wykaz nieruchomości mienia komunalnego Miasta Sanoka oddanych w dzierżawę w 2011 roku (dzierżawa gruntu na cele rolne), wykaz nieruchomości mienia komunalnego Miasta Sanoka oddanych w dzierżawę w 2010 roku (dzierżawa gruntu na inne cele).

Uchwałą Nr XXVII/211/08 z dnia 15 maja 2008 roku Rada Miasta Sanoka określiła zasady wydzierżawiania nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Sanoka na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

Zgodnie z § 3 tej uchwały Burmistrz Miasta może wydzierżawiać nieruchomości Gminy Miasta Sanoka na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata ale nie dłuższy niż 5 lat. Oddanie nieruchomości w dzierżawę na czas oznaczony dłuższy niż 5 lat lub na nieoznaczony wymaga zgody Rady Miasta Sanoka.

W § 5 tej uchwały zapisano, iż po wygaśnięciu umowy dzierżawy zawartej na czas oznaczony do 3 lat, Burmistrz Miasta może zawierać kolejne umowy dzierżawy z dotychczasowym dzierżawcą na czas oznaczony, jeśli przedmiotem dzierżawy jest ta sama nieruchomość.

Zarządzeniem Nr 67 z dnia 7 lipca 2008 roku (z późniejszymi zmianami) Burmistrz Miasta Sanoka ustalił stawki czynszu za dzierżawę gruntów będących własnością Gminy Miasta Sanoka.

Obecnie obowiązuje zarządzenie Nr 43/2011 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 7 kwietnia 2011 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów będących własnością Gminy Miasta Sanoka.

Do kontroli wybrano losowo 4 umowy dzierżawy nieruchomości.

- 1) Część działki nr 650/2 o powierzchni 1,3500 ha położona Sanoku (pozycja 24. w/w wykazu nieruchomości mienia komunalnego Miasta Sanoka oddanych w dzierżawę w 2010 roku – dzierżawa gruntu na cele rolne).

Nieruchomość ta została wydzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy zawartej w formie pisemnej w dniu 5 stycznia 2010 roku na od dnia 5 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku. W umowie ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 145,60 zł. Zgodnie z umową czynsz płatny jest bez wezwania do dnia 31 marca każdego roku i wysokość czynszu dzierżawnego czasie trwania umowy może podlegać aktualizacji.

- 2) Działki nr 120, 121, 122, i 124/6 o łącznej powierzchni 0,4122 ha położonych w Zabłotcach (pozycja 4. w/w wykazu nieruchomości mienia komunalnego Miasta Sanoka oddanych w dzierżawę w 2010 roku – dzierżawa gruntu na inne cele).

Nieruchomość ta została wydzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy zawartej w formie pisemnej w dniu 29 czerwca 2010 roku na okres od

dnia 1 lipca 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku. W umowie półroczny czynsz dzierżawny w kwocie netto 4 194,24 zł powiększony o VAT w wysokości 922,73 zł (łącznie 5 116,97 zł) płatny z góry po otrzymaniu faktury, w terminie podanym w fakturze.

- 3) Część działki nr 1756/36 o powierzchni 2,00 ha położona w miejscowości Sanok (pozycja 18. w/w wykazu nieruchomości mienia komunalnego Miasta Sanoka oddanych w dzierżawę w 2011 roku – dzierżawa gruntu na cele rolne).

Nieruchomość ta została wydzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy zawartej w formie pisemnej w dniu 3 stycznia 2011 roku na okres od dnia 3 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. W umowie ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 221,74 zł. Zgodnie z umową czynsz płatny jest bez wezwania do dnia 31 marca każdego roku i wysokość czynszu dzierżawnego czasie trwania umowy może podlegać aktualizacji.

- 4) Część działki nr 2437/8 o powierzchni 0,04 ha położona w miejscowości Sanok (pozycja 1. w/w wykazu nieruchomości mienia komunalnego Miasta Sanoka oddanych w dzierżawę w 2011 roku – dzierżawa gruntu na inne cele).

Nieruchomość ta została wydzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy zawartej w formie pisemnej w dniu 3 stycznia 2011 roku na okres od dnia 3 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. W umowie ustalono miesięczny czynsz dzierżawny w kwocie 884,00 zł netto powiększony o VAT. W umowie zapisano, iż kwota brutto zostanie każdorazowo ustalona w oparciu o stawki VAT obowiązujące w dniu wystawienia faktury. Czynsz dzierżawny ma być płatny z góry, po otrzymaniu faktury w terminie określonym w fakturze. W przypadku zalegania z płatnością Dzierżawca będzie płacił Wydzierżawiającemu odsetki w wysokości ustawowej.

We wszystkich w/w przypadkach Burmistrz Miasta Sanoka sporządził wykazy nieruchomości mienia komunalnego przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Stwierdzono, iż informacja o wywieszeniu wykazu w siedzibie Urzędu Miasta w Sanoku została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Urzędu.

W zakresie treści wykazu nr 1/10 nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na rok 2010 stwierdzono, iż nie zwiera on informacji w przedmiocie księgi wieczystej oraz powierzchni

nieruchomości w przypadku działek nr 120, 121, 122, i 124/6 położonych w Zabłotcach. Stanowi to nieprawidłowość w świetle art. 35 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem III/6e kserokopię pierwszej i ostatniej strony wykazu nr 1/10 nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na rok 2010.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Specjalista w Wydziale Geodezji, Architektury i Planowania Przestrzennego (odpowiedzialność wynika z innych zadań powierzonych do wykonania przez Naczelnika Wydziału), odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi Naczelnik tego Wydziału.

Sprawdzono terminowość wpłat czynszów od dzierżawców w/w nieruchomości mienia komunalnego Miasta Sanoka należnych za 2010 i 2011 rok.

Stwierdzono, co następuje:

- w przypadku części działki nr 650/2 o powierzchni 1,3500 ha położonej Sanoku czynsz dzierżawny należny za 2010 rok w kwocie 145,60 zł został przez dzierżawcę zapłacony w dniu 8 marca 2010 roku tj. w terminie, natomiast czynsz dzierżawny należny za 2011 rok w kwocie 145,60 zł został zapłacony w dniu 11 marca 2011 roku w kwocie 67,50 zł. Pismem z dnia 10 października 2011 roku skierowano do dzierżawcy wezwanie do zapłaty zaległej kwoty czynszu 78,10 zł. Dzierżawca wpłaty zaległego czynszu w kwocie 78,10 zł dokonał wraz z odsetkami w wysokości 5,00 zł w dniu 17 października 2011 roku,
- w przypadku działek nr: 120, 121, 122, i 124/6 o łącznej powierzchni 0,4122 ha położonych w Zabłotcach czynsz dzierżawny należny za 2010 rok w kwocie 5 116,97 zł został przez dzierżawcę zapłacony w dniu 17 grudnia 2010 roku – należność została uregulowana w terminie określonym w fakturze (31 grudnia 2010 roku),
- w przypadku dzierżawy części działki nr 1756/36 o powierzchni 2,00 ha położonej w miejscowości Sanok czynsz dzierżawny należny za 2011 rok w kwocie 221,74 zł został przez dzierżawcę zapłacony w dniu 14 marca 2010 roku – należność została uregulowana w terminie,

- w przypadku dzierżawy części działki nr 2437/8 o powierzchni 0,04 ha położonej w miejscowości Sanok czynsz dzierżawny w kwocie 1 087,32 zł (brutto) miesięcznie wpłacany był w 2011 roku w terminach określonych w wystawionych fakturach.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

2.1. Wydatki bieżące

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Urząd Miasta w Sanoku posiada regulamin organizacyjny wraz ze strukturą organizacyjną. Za prawidłowość i kompletność akt osobowych odpowiedzialny jest Naczelnik Wydziału Organizacyjnego, co uwzględnia jego zakres czynności. Za sporządzenie list płac (wynagrodzeń i gromadzenie dokumentacji do sporządzania list płac) odpowiedzialny jest podinspektor księgowości budżetowej. Odpowiedzialność ta wynika z zakresu czynności. Wynagrodzenie zasadnicze wraz z dodatkami (stażowe, funkcyjny, specjalny) dla Burmistrza ustalono Uchwałą Nr III/19/10 Rady Miasta Sanoka z dnia 10 grudnia 2010r. Pozostałym pracownikom wynagrodzenie przyznaje Burmistrz Miasta Sanoka. Kontroli poddano zgodność składników wynagrodzenia w listach płac z angażami, tabelą stawek dodatku funkcyjnego, specjalnego i tabelą wynagrodzenia zasadniczego, stanowiącą załącznik do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 398 z późn. zm.) i regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Miasta w Sanoku ustalonego zarządzeniem Nr 132/2009 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 23 listopada 2009r. Kontrolą objęto wynagrodzenia za 2010 i 2011r. na podstawie list płac następujących pracowników:

- Burmistrz,
- Zastępca Burmistrza ds. Społecznych i Oświaty,
- Zastępca Burmistrza ds. Gospodarki Komunalnej i Architektury,
- Skarbnik Miasta,
- Sekretarz Miasta,
- Naczelnik Wydziału Rozwoju Miasta,
- Naczelnik Wydziału Organizacyjnego,
- Kierownik Referatu Podatkowego,
- 2 Inspektorów w Referacie Księgowości Budżetowej,

- 2 Podinspektorów w Referacie Księgowości Budżetowej,
- Podinspektor w Wydziale Organizacyjnym,
- Inspektor w Wydziale Inwestycji i Remontów Kapitałnych,
- Kierowca samochodu osobowego (służbowego),
- Sprzątaczką (robotnik gospodarczy)

W wyniku kontroli stwierdzono, że pracownikom na wyżej wymienionych stanowiskach pracy wynagrodzenia zasadnicze, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny ustalono zgodnie z zasadami określonymi w przepisach powołanego rozporządzenia i regulaminu wynagradzania. Podczas kontroli wynagrodzeń pracowników stwierdzono, że inspektorowi wydziału organizacyjnego jest wypłacany dodatkowo dodatek za prowadzenie archiwum zakładowego za 20 godzin miesięcznie poza wynagrodzeniem wynikającym z angażu. Zgodnie z zakresem czynności (akta osobowe) wynikającym z regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta do obowiązków Inspektora w Wydziale Organizacyjnym należy prowadzenie archiwum zakładowego, co potwierdził przyjęcie do wiadomości i stosowania podpisem w dniu 25.01.2001 oraz w dniu 8.01.2004r. Z powyższego wynika, iż inspektorowi wypłaca się podwójnie za prowadzenie zakładowego archiwum. Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta Sanoka. Naliczenia dodatku za prowadzenie archiwum w latach 2010-2011 oraz zakres czynności z 2001 i 2004r. stanowi akta sprawy Nr III/7.

Zauważono również, że Zastępcy Burmistrza naliczono dodatek za wysługę lat w wysokości 5% w dniu 22 marca 2011r. tj. w dniu zawarcia umowy o pracę. Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych zastępca burmistrza jest zatrudniany na podstawie powołania. Z dokumentów (świadczeń pracy) znajdujących się w aktach osobowych nie wynika, że w/w Zastępca Burmistrza posiada pięcioletni okres pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze. Na dzień zawarcia umowy o pracę w Urzędzie Miasta w Sanoku posiadał 4 lata i 7 miesięcy pracy, tj. od 28.01.2002r. do 21.01.2004r. oraz w okresie 19.05.2004r. do 31.10.2005r. na pełny etat w MSWiA w Warszawie, od 1.01.2006 do 31.03.2006r. na $\frac{3}{4}$ etatu oraz od 01.04.2006 do 30.09.2006r. na cały etat w „Kaskada” Sp. z o.o. w Warszawie, od 01.10.2007 do 31.12.2007r. na pełny etat oraz na $\frac{1}{2}$ etatu w okresie 01.01.2008r. do 31.05.2008r. w „Netrine Group” Sp. z o.o. Zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223) dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za

każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Pismem Nr OR.2122.200.2011 z dnia 3 października 2011r. Zastępcy Burmistrza ustalono od 1 kwietnia 2011r. dodatek za wysługę lat w wysokości 8% wynagrodzenia zasadniczego. Pismem OR.2122.201.2011 z dnia 3 października 2011r. ustalono Zastępcy Burmistrza od dnia 1 października 2011r. dodatek za wysługę lat w wysokości 9% wynagrodzenia zasadniczego. W aktach osobowych Zastępcy Burmistrza znajduje się decyzja o wykreśleniu z ewidencji gospodarczej, którą prowadził w okresie od 30 października 2006r. (data wpisu) do dnia 10 marca 2011r. (data wykreślenia z ewidencji gospodarczej). Okres prowadzenia działalności gospodarczej Urząd Miasta zaliczył zastępcy Burmistrza do pracowniczego stażu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze. Prowadzenie działalności to praca na własny rachunek, której nie wlicza się do pracowniczego stażu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze. Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 220 z 2010r. poz. 1447) Zastępca Burmistrza w okresie do 30.10.2006 do 10.03.2011r. był przedsiębiorcą, tj. osobą fizyczną, prawną, jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą. Z art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 z 2008r.) wynika, iż do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, itd. wlicza się wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, (np. ustawa z dnia 20.07.1990r. o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy - Dz. U. Nr 54 poz. 310). Odpowiedzialność za powstałe nieprawidłowości ponosi Burmistrz Miasta Sanka. Zauważono również, że w dniu zawarcia umowy o pracę (22.02.2011r.) z Zastępcą Burmistrza przyznano mu dodatek specjalny w wysokości 35% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Z powyższego wynika, że dodatek specjalny przyznany w dniu zawarcia umowy o pracę, tj. 22.03.2011r. w dniu powołania na Zastępcę Burmistrza Zarządzeniem Nr 34/2011 z dnia 22 marca 2011r. był bezzasadny. Zastępca Burmistrza jest pracownikiem samorządowym zatrudnianym na podstawie powołania, do którego nie stosuje się Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Sanoka zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, ustalonego Zarządzeniem Nr 132/2009 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 23 listopada 2009r. Umowa o pracę z dnia 22.03.2011r. ustalająca wynagrodzenie

zasadnicze wraz z dodatkami, pisma o ustaleniu dodatku za wieloletnią pracę Nr OR.2011.200.2011, Nr OR.2122.201.2011, Zarządzenie Nr 34/2011 o powołaniu Zastępcy Burmistrza, wyliczenie stażu pracy, 5 świadectw pracy i decyzja o wykreśleniu z ewidencji gospodarczej, oraz Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnianych na podstawie umowy o pracę, stanowią akta kontroli Nr III/8.

Ponadto stwierdzono, że powołanej Zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 80/2008 z dnia 25 lipca 2008r. komisji inwentaryzacyjnej w trzyosobowym składzie wypłacany jest dodatek specjalny. Dodatek specjalny wypłacany jest od 1.06.2008r. tj. od dnia obowiązywania zarządzenia nieprzerwanie do nadal. Zarządzeniem Nr 133/2010 z dnia 3 listopada 2010r. Burmistrz Miasta Sanoka zarządził spis z natury środków trwałych i wyposażenia w okresie od 15.12.2010r. do 31.12.2010r. według stanu na 31.12.2010r. Nadmieniam, że inwentaryzacja środków trwałych i wyposażenia przeprowadzana jest, co cztery lata. Wypłata dodatku specjalnego przez okres od inwentaryzacji do następnej inwentaryzacji tj. przez okres 4 lat pomiędzy inwentaryzacjami jest bezpodstawną. Zgodnie z regulaminem wynagradzania dodatek specjalny przyznawany jest pracownikowi z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności, bądź z uwagi na charakter pracy, może zostać przyznany dodatek specjalny na czas określony nie dłuższy niż rok. Za powstałą nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz Miasta Sanoka. Instrukcja inwentaryzacyjna składników majątkowych, zarządzenie Nr 133/2010 w sprawie zarządzenia spisu, plan pracy komisji inwentaryzacyjnej, zarządzenie Nr 80/2008 o powołaniu komisji inwentaryzacyjnej, kartoteki wynagrodzeń komisji od 2008 do 2010r., pisma przyznające dodatek specjalny dla poszczególnych członków komisji stanowią akta kontroli Nr III/9.

Wyjaśnienie w sprawie:

- naliczenia 5% dodatku za staż pracy, dodatku specjalnego dla Zastępcy Burmistrza w dniu zatrudnienia,
 - wypłacanie dodatku za pracę objętą zakresem czynności dla pracownika Wydziału Organizacyjnego,
 - przyznanie dodatku specjalnego dla komisji inwentaryzacyjnej od jej powołania
- złożył Burmistrz Miasta Sanoka, które stanowią akta kontroli Nr III/9a

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Dodatkowe wynagrodzenie roczne, za 2010r. zostało wypłacone w dniu 1.02.2011r. W oparciu o listy uprawnionych pracowników do dodatkowego wynagrodzenia oraz listy wypłaty (trzynastki) ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało obliczone w prawidłowej wysokości tj. 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymaną przez pracowników w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje wynagrodzenie (2010r.).

Nagrody i premie

W 2010r. wypłacono 17 nagród jubileuszowych, w tym:

- 2 nagrody za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia,
- 6 nagród za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia,
- 3 nagrody za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia,
- 4 nagrody za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia,
- 2 nagrody za 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia.

W Urzędzie Miasta w Sanoku w oparciu o pisma przyznające nagrody jubileuszowe i listy wypłat stwierdzono, że prawidłowo zostały naliczone i wypłacone. Nagrody i premie dla pracowników przyznawane są w oparciu o regulamin wynagradzania pracowników samorządowych wprowadzony w życie rozporządzeniem Nr 132/2009 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 23 listopada 2009r.

Wypłata dodatków uzupełniających dla nauczycieli określonych w art. 30a Karty Nauczyciela

W Urzędzie Miasta obsługę finansowo-księgową szkół prowadzą księgowe poszczególnych szkół Miasta Sanoka. Kontroli poddano prawidłowość obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalonego proporcjonalnie do osobistej stawki awansu zawodowego za 2010r. Przy ustalaniu jednorazowego dodatku uzupełniającego dla każdego stopnia zawodowego wyznaczono:

- liczbę etatów oraz średnie zatrudnienie,
- średnie wynagrodzenie (wydatki na wynagrodzenia nauczycieli),
- różnicę pomiędzy wynagrodzeniem należnym, a faktycznie wypłaconym.

Na podstawie powyższych danych zostało sporządzone sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dla poszczególnych stopni awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Miasto Sanok). Wyliczone dodatki uzupełniające zostały wypłacone do końca stycznia 2011r. Sprawozdanie

Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Wydatki na podróże służbowe pracowników dział 750 rozdział 75023 § 4410 na 31.12.2010r. wynosiły kwotę 9.344,14 zł. na plan 14.050,00 zł., a na dzień 31.12.2011r. wynosiły kwotę 8.699,54 zł. na plan 9.000 zł.

Jako próbę przyjęto do kontroli polecenia wyjazdu służbowego rozliczane w I kwartale 2010r. (styczeń, luty, marzec) o numerach: 51/2010, 56/2010, 52/2010, 103/2010, 102/2010, 52/2010, 106/2010, 97/2010, 50/2010, 95/2010, 96/2010, 93/2010, 92/2010, 80/2010, 12/2010, 45/2010, 76/2010, 13/2010, 63/2010, 67/2010, 11/2010, 72/2010, 55/2010, 46/2010, 60/2010, 54/2010, 29/2010, 28/2010, 27/2010, bez numeru, 38/2010, 57/2010, 16/2010, 26/2010, 49/2010, 48/2010, 44/2010, 14/2010, 351/2010, 337/2010, 352/2010, 334/2010, 344/2010, 471/2010, 340/2010, 335/2010, 336/2010, 338/2010, 339/2010, 329/2010, 328/2010, 275/2010, 274/2010, 322/2010, 38/2010, 316/2010, 39/2010, 288/2010, 287/2010, 286/2010, 312/2010, oraz rozliczone w IV kwartale 2011r. o numerach: 383/2011, 386/2011, 398/2011, 387/2011, 384/2011, 399/2011, 388/2011, 382/2011, 384/2011, 385/2011, 403/2011, 380/2011, 394/2011, 408/2011, 379/2011, 359/2011, 52/2011, 342/2011, 343/2011, 53/2011, 367/2011, 350/2011, 366/2011, 357/2011, 373/2011, 372/2011, 365/2011, 356/2011, 371/2011.

Podróże służbowe pracowników odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez pracodawcę lub osobę upoważnioną.

W poleceniu wyjazdu służbowego Nr 106/2010 pracodawca zlecił wyjazd samochodem służbowym, a rozliczono wyjazd samochodem prywatnym, natomiast w poleceniu wyjazdu służbowego Nr 379/2011 bark podpisu zlecającego wyjazd służbowy.

Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju w dziale 750 rozdziale 75023 § 4420 wyniosły na dzień 31.12.2010r. kwotę 7.457,00 zł. na plan 13.000 zł., natomiast na dzień 31.12.2011r. wyniosły kwotę 6.483,61 zł. na plan 7.000 zł. Do kontroli przyjęto polecenia wyjazdu służbowego rozliczone w I kwartale 2010r. o numerach: 33/10, 35/10, 18/10, 30/10, 34/10, 36/10, 325/10, 299/10, 298/10, 307/10, 295/10, 308/10, 296/10, 311/10, 301/10, 294/10, 309/10 oraz rozliczone w IV kwartale 2011r. o numerach: 346/11, 376/11, 345/11, 377/11, 378/11, 347/11, 401/11. Wymienione polecenia wyjazdu służbowego pracowników poza granicami kraju rozliczono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy

z wysokości średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego złożono do RIO w Rzeszowie w terminie i stanowi akta kontroli Nr III/10.

Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Urząd Miasta Sanoka działalność socjalną realizuje w oparciu o:

- ustawę z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1996r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (wprowadzony w życie rozporządzeniem Nr 6/09 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 30 stycznia 2009r.).

Na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do 31 stycznia 2010r. przekazano 98.900 zł. tj. 70,74% planowanego odpisu na 2010r. Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 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. Wykaz stanów i obrotów dotyczący przekazywania środków z budżetu na fundusz socjalny stanowi akta kontroli Nr III/11. Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta Sanoka. Korekty zwiększeń i odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dokonano w dniu 27.09.2010r. Do 30.09.2010r. na konto ZFŚS przekazano kwotę 145.740,57 zł. tj. 100% planowanego odpisu na ZFŚS. Środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym. Świadczenia przyznawano w oparciu o regulamin ZFŚS. W Urzędzie Miasta w Sanoku przestrzegano zasady wykorzystywania funduszu określonej przepisami art. 8 w/w ustawy.

i Polityki Społecznej z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce stery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 z późn. zm.). W poleceniach wyjazdu służbowego Nr 346/11, 376/11, 377/11, 378/11 brak podpisu zlecającego wyjazd. Poniesione koszty prawidłowo ewidencjonowano i klasyfikowano.

Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne Radnych Rady Miasta Sanoka

Wydatki na podróże krajowe i zagraniczne radnych w dziale 750, rozdziale 75022 § 4410 wynosiły na dzień 31.12.2010r. kwotę 110,12 zł. na plan 210,00 zł., a na dzień 31.12.2011r. wynosiły kwotę 576,17 zł. na plan 980,00 zł. W dziale 750, rozdziale 75022 § 4420 na dzień 31.12.2010r. wydatki wynosiły kwotę 950,71 zł. na plan 1.010,00 zł., a na dzień 31.12.2011r. wydatki wynosiły kwotę 1.676,79 zł. na plan 1.860 zł.

W kontrolowanym okresie tj. I kwartale 2010r. i IV kwartale 2011r. radni Rady Miasta Sanoka rozliczyli polecenia wyjazdu służbowego o numerach 31/10, 32/10, 353/10, 354/10, 300/10, były to polecenia służbowe poza granicami kraju. Wymienione polecenia wyjazdu służbowego radnych Rady Miasta Sanoka poza granicami kraju rozliczono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce stery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 z późn. zm.). Poniesione koszty (wydatki) prawidłowo ewidencjonowano i klasyfikowano.

Wyплаты diet radnym, członkom komisji i innym uprawnionym

Wydatki w dziele 750, rozdziale 75022 – Rady Gminy w § 3030 na dzień 31.12.2010r. wynosiły kwotę 281.284,27 zł. na plan 300.000,00 zł., a na dzień 31.12.2011r. wynosiły kwotę 305.861,52 zł. na plan 306.900,00 zł.

1. Uchwałą Nr XX/136/07 z dnia 20 grudnia 2007r. Rada Miasta Sanoka ustaliła wysokości miesięcznej diety w formie zryczałtowanej według poniższych stawek z uwzględnieniem funkcji pełnionych przez radnego:

- a. Przewodniczący Rady Miasta – 90% diety określonej w § 3 pkt. 2 powołanego w podstawie prawnej rozporządzenia RM.
- b. Wiceprzewodniczący Rady – 70% diety, o której mowa w pkt. a
- c. Przewodniczący Komisji Rady – 60% diety, o której mowa w pkt. a

- d. Radny wybrany na delegata i obserwatora w Związku Miast Polskich – 50% diety, o której mowa w pkt. a
 - e. Radni pozostali – 45% diety, o której mowa w pkt. a
2. Ustala się wysokość miesięcznej diety zryczałtowanej dla:
- a. Przewodniczących Zarządów Dzielnic – 10% diety określonej w ust. 1 pkt. a.

Za każdą nieobecność nieusprawiedliwioną radnych i innych osób uprawnionych do diety, na sesjach lub posiedzeniach komisji i innych organów, na których byli desygnowani lub mieli obowiązek uczestniczyć potrąca się część diety w wysokości:

- a. w przypadku sesji rady – 25% miesięcznej diety
- b. w przypadku posiedzeń Komisji Rady i zgromadzeń ZMP – 20% diety
- c. za samowolne wcześniejsze wyjście z sesji Rady Miasta – 15% diety
- d. za samowolne wcześniejsze wyjście z posiedzenia Komisji Rady – 10% diety
- e. w przypadku niepełnienia dyżuru radnego – 20% diety.

Przyjąć, że za nieobecność usprawiedliwioną uważa się:

- orzeczenie lekarskie o niezdolności do pracy,
- wezwanie do stawiennictwa przed organami administracji publicznej i wymiaru sprawiedliwości,
- szczególne przypadki losowe – uwzględnione przez Przewodniczącego Rady w przypadku sesji Rady, zgromadzeń ZMP i posiedzeń Komisji w odniesieniu do Przewodniczących Komisji oraz uwzględnione przez Przewodniczących Komisji w przypadkach posiedzeń Komisji Rady Miasta w odniesieniu do pozostałych członków Komisji.

3. Nieobecności na Sesji Rady Miasta lub posiedzeniach Komisji Rady Miasta należy usprawiedliwiać pisemnie w ciągu trzech dni od dnia odbycia się sesji lub posiedzenia Komisji.

Uchwałą Nr XII/107/11 z dnia 21 lipca 2011r. Rada Miasta Sanoka ustaliła wysokości miesięcznej diety w formie zryczałtowanej według poniższych stawek z uwzględnieniem funkcji pełnionych przez radnego:

- a. Przewodniczący Rady Miasta – 95% diety określonej w § 3 pkt. 2 powołanego w podstawie prawnej rozporządzenia RM.
- b. Wiceprzewodniczący Rady – 75% diety, o której mowa w pkt. a
- c. Przewodniczący Komisji Rady – 65% diety, o której mowa w pkt. a

- d. Radny wybrany na delegata i obserwatora w Związku Miast Polskich – 55% diety, o której mowa w pkt. a
- e. Radni pozostali – 50% diety, o której mowa w pkt. a

Ustala się wysokość miesięcznej diety zryczałtowanej dla:

- a. Przewodniczących Zarządów Dzielnic – 20% diety określonej w ust. 1 pkt. a.

Za każdą nieobecność nieusprawiedliwioną radnych i innych osób uprawnionych do diety, na sesjach lub posiedzeniach komisji i innych organów, na których byli desygnowani lub mieli obowiązek uczestniczyć potrąca się część diety w wysokości:

- a. w przypadku sesji rady – 25% miesięcznej diety
- b. w przypadku posiedzeń Komisji Rady i zgromadzeń ZMP – 20% diety
- c. za samowolne wcześniejsze wyjście z sesji Rady Miasta – 15% diety
- d. za samowolne wcześniejsze wyjście z posiedzenia Komisji Rady – 10% diety
- e. w przypadku niepełnienia dyżuru radnego – 20% diety.

Przyjąć, że za nieobecność usprawiedliwioną uważa się:

- zwolnienie lekarskie o niezdolności do pracy,
- wezwanie do stawiennictwa przed organami administracji publicznej i wymiaru sprawiedliwości,
- szczególne przypadki losowe – uwzględnione przez Przewodniczącego Rady w przypadku sesji Rady, zgromadzeń ZMP i posiedzeń Komisji w odniesieniu do Przewodniczących Komisji oraz uwzględnione przez Przewodniczących Komisji w przypadkach posiedzeń Komisji Rady Miasta w odniesieniu do pozostałych członków Komisji.

Nieobecności na Sesji Rady Miasta należy usprawiedliwiać u Przewodniczącego Rady Miasta, natomiast nieobecności na posiedzeniach Komisji Rady Miasta należy usprawiedliwić u Przewodniczącego Komisji Rady Miasta.

Nieobecność na posiedzeniu Sesji lub Komisji należy usprawiedliwić pisemnie w ciągu trzech dni od dnia odbycia sesji lub posiedzenia Komisji.

W oparciu o karty wydatków (wydruk) listy obecności radnych, miesięczne zastawienia naliczania diet w I kwartale 2010r. i IV kwartale 2011r., listy wypłat za w/w okres oraz Uchwały Rady Miasta stwierdzono, że prawidłowo dokonywano wydatków na rzecz w/w osób.

Zakupy, dostawy, usługi

1. "Pielęgnacja i konserwacja zieleni w mieście Sanoku."

1.1 Usługa została zaplanowana w budżecie Uchwałą Nr LIV/415/10 Rady Miasta Sanoka z dnia 19 stycznia 2010r. w Uchwale Budżetowej na 2010r. w Dziale 900– Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska, Rozdz. 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach, wydatki bieżące.

1.2 Zakres zamówienia obejmował utrzymanie zieleni miejskiej w 2011r.

Zamawiający podzielił wykonanie zadania na 4 części dopuszczając składanie częściowe ofert na poszczególne zadania (4 części).

Proces wyboru dostawców i wykonawców.

1.3. Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia na kwotę 343.093,00zł.(netto) w oparciu o wydatki poniesione w roku poprzednim.

1.4. Zamawiający do przetargu sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, która zawiera informacje konieczne do opracowania ofert i zawarcia umowy zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1-22 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

W specyfikacji określono między innymi:

- opis przedmiotu zamówienia
- opis sposobu przygotowania ofert
- termin realizacji przedmiotu zamówienia
- miejsce i termin składania ofert do – 8.12.2010r
- zawartość oferty i sposób jej przygotowania
- warunki i dokumenty wymagane od oferentów
- tryb udzielania wyjaśnień
- kryteria oceny ofert - cena 100%
- miejsce i termin przetargu 8.12.2010r – w siedzibie Urzędu
- termin związania ofertą do 30 dni od dnia składania ofert

- pouczenie o środkach odwoławczych
- wadium na poszczególne części zamówienia

1.5. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym ukazało się w dniu 26.11.2010r w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej Urzędu oraz opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.11.2010r. pod Nr 384626-2010.

1.6. Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem Nr 146/2010 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 24.11.2010r.

1.7. Przetarg (otwarcie ofert) odbył się w dniu. 8.12.2010r. W terminie składania ofert, oferty złożyło 2 wykonawców na wybrane części zamówienia.

1.8. Zamawiający w oparciu o wiedzę, jacy oferenci wezmą udział w przetargu zweryfikował osoby biorące udział w postępowaniu pod kątem wymagań art. 17 Prawo Zamówień Publicznych.

1.9. Zamawiający zebrał od oferenta oświadczenia na podstawie art.22 ust 1 i art.24 Prawo Zamówień Publicznych o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu.

1.10 W wyniku oceny ofert na dostawcę poszczególnych części zamówienia wybrano następujące firmy:

Zadanie Nr 2 i 4 - Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „POLER” Sp. z o.o. Zakład Pracy Chronionej Sanok 38-500 ul. Rymanowska 45

Zadanie Nr 1 i 3 - Firma „EKO-TEREN” s.c Izabela Krukiewicz, Agnieszka Krukiewicz Przedsiębiorstwo Usługowo – Producyjno - Handlowe 38-500 Sanok ul. Głogowa 5

Oferty okazały się najkorzystniejsze przy kryterium cena - 100%

1.11. Z postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono protokół postępowania podpisany przez kierownika jednostki zamawiającej i osobę sporządzającą protokół.

1.12. Ogłoszenie o wyniku postępowania skierowano do uczestników postępowania w dniu 13.12.2010r. Ogłoszenie o wyborze oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczono w BIP w dniu 13.12.2010r.

1.13 Umowy z wykonawcami zawarto w dniu 27.12.2010r., ustalając wynagrodzenie w kwotach:

Zadanie Nr 1 – 335.507,00zł.(brutto), zgodnie z ofertą przetargową.

Zadanie Nr 2 – 8.500,01zł.(brutto), zgodnie z ofertą przetargową.

Zadanie Nr 3 – 19.920,00zł.(brutto), zgodnie z ofertą przetargową.

Zadanie Nr 4 – 3.200,00zł.(brutto), zgodnie z ofertą przetargową.

1.14 Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5.01.2011r. pod Nr 1332-2011. Ogłoszenie zostało zamieszczone 8 dni po zawarciu umów z wykonawcami.

Stosownie do art. 95 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U z 2010r. Nr 113 poz.759 z póź. zm.), zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Osobą odpowiedzialną za zamieszczenie ogłoszenia jest pracownik zatrudniony na stanowisku inspektora w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, który złożył w tej sprawie wyjaśnienie.

Do akt kontroli pod Nr III/12 załączono:

- umowy z wykonawcami zamówienia
- wydruk strony z BZP
- wyjaśnienie inspektora w sprawie publikacji ogłoszenia.

1.15 Wykonawcy wystawili faktury za prace wykonane przy utrzymaniu zieleni na kwoty zgodne z zawartymi umowami.

2.2. Wydatki majątkowe

1. Miasto Sanoka w okresie objętym kontrolą posiadała limity wydatków na finansowanie wieloletnich programów inwestycyjnych uchwalone przez Radę Miasta.

W limitach określono między innymi:

- nazwę zadania
- cel zadania
- okres realizacji

- łączne nakłady finansowe
- wysokość wydatków w danym roku budżetowym oraz dwóch kolejnych latach inwestycyjnych.

2. Urząd Miasta Sanoka posiada opracowane procedury udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro wprowadzone zarządzeniem Nr 119/2007 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 3.08.2007r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w art.4 ust 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych., stosownie do przepisu art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157., poz. 1240 z późn. zm.).

W trakcie kontroli niniejszego tematu sprawdzono wrywkowo dokonywanie zakupów w miesiącu grudniu 2010r. w oparciu o przepisy powyższego zarządzenia. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3 Wykazy udzielonych zamówień publicznych w latach 2011 i 2010r. załączono do akt kontroli pod Nr III/13. Wykaz realizowanych inwestycji w 2011 i 2010r. załączono do akt kontroli pod Nr III/14.

Realizacja wybranych inwestycji.

1. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ul Kluski i Okrzei z siecią kanalizacji deszczowej w Sanoku”.

Informacje ogólne

Zamówienie obejmowało wykonanie robót rozbiórkowych istniejącej nawierzchni, ziemnych, instalacyjno – montażowych kanałów PCV i studni, wykonanie podbudowy i nawierzchni bitumicznej.

Termin rozpoczęcia zadania określono na dzień 4.08.2011r.

Termin zakończenia określono na dzień 10.11.2011r. (aneksem wydłużono do 25.11.2011r.)

Źródłami finansowania zadania były:

- środki własne miasta w kwocie – 564.420,28zł.
- dotacja z budżetu państwa – 429.600,00zł.

Suma nakładów wyniosła 994.020,28zł. (faktura wykonawcy na kwotę 109.743,29zł. do dnia 10.02.2012r.nie została zapłacona.)

Zadanie zostało zaplanowane w Uchwale Nr XI/83/11 Rady Miasta Sanoka z dnia 28 czerwca 2011r. zmieniająca uchwałę budżetową na 2011r. w Dziale 600 – Transport i Łączność, Rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne - wydatki majątkowe w kwocie 564.500,00zł. oraz zarządzeniem Burmistrza Miasta Sanoka Nr 78/2011 z dnia 30.06.2010r. w kwocie 787.800,00zł.

Suma zaplanowanych wydatków do dnia podpisania umowy wyniosła 1.352.300,00zł.

Proces wyboru wykonawcy

W celu wyboru wykonawcy jednostka zorganizowała przetarg nieograniczony o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych.

1.2 Zamawiający opracował dokumentację techniczną zawierającą kosztorys ślepy – przedmiar robót.

1.3 Kosztorys inwestorski przygotowano zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r.(Dz. U. Nr 130 poz.1389) w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym.

Wartość szacunkową przedmiotu zamówienia wyceniono na kwotę 946.630,71zł. tj. – 246.582,63euro.

1.4 Specyfikacja istotnych warunków zamówienia opracowana do przetargu zawiera informacje konieczne do opracowania ofert i zawarcia umowy.

W specyfikacji określono między innymi:

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia 10.11.2011r.
- warunki udziału w postępowaniu

- zawartość dokumentacji przetargowej,
- dokumenty jakie mają dostarczyć wykonawcy,
- sposób przygotowania ofert,
- informacje w sposobie porozumiewania się z wykonawcami,
- termin związania z ofertą - 30 dni,
- wadium – 20.000,00zł.
- termin składania i otwarcie ofert – 20.07.2011r.,
- warunki jakie muszą spełniać oferty ;
- kryterium oceny ofert: cena – 100%,
- środki odwoławcze dostępne dla oferentów.
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 10% ceny ofertowej brutto

1.5 Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 181003-2011 w dniu 1.07.2011r. Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 1.07.2011r.

1.6 Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem Burmistrza Miasta Sanoka Nr 76/2011 z dnia 27.06.2011r.

1.7 Przetarg (otwarcie ofert) odbył się w dniu 20.07.2011r. W wyznaczonym terminie składania ofert, oferty złożyło 4 wykonawców. Jeden wykonawca został wykluczony z powodu nie wniesienia wadium.

1.8 W oparciu o wiedzę, jacy oferenci wezmą udział w przetargu, zamawiający zweryfikował osoby biorące udział w postępowaniu pod kątem art. 17 Pzp. (czy osoby biorące udział w postępowaniu nie podlegają wyłączeniu). Członkowie komisji złożyli oświadczenia na drukach ZP-11.

1.9 Oferenci złożyli dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wyszczególnione w art. 24 ust. 1 i 2, a także oświadczenia z art. 22 ust 1 Prawo Zamówień Publicznych.

1.10 Po otwarciu ofert osobom biorącym udział w postępowaniu odczytano adres oferenta, cenę termin wykonania zamówienia, okres gwarancji, warunki płatności.

1.11 W wyniku oceny ofert na wykonawcę robót budowlanych wybrano ofertę firmy Zakład Budowlany RYMTAR- Mieczysław Hanus s.j Rymanów Zdrój, ul Zdrojowa 29 – cena oferty – 848.729,15zł.(brutto), która okazała się najkorzystniejsza przy kryterium cena 100%.

1.12 Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony protokół (druk ZP-PN), który został podpisany przez kierownika zamawiającego i osobę sporządzającą protokół.

1.13 Ogłoszenie o wyniku postępowania skierowano w dniu 22.07.2011r. do oferentów biorących udział w postępowaniu. Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono na stronie internetowej Urzędu oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniu 22.07.2011r.

1.14 Umowę z wykonawcą Zakład Budowlany RYMTAR- Mieczysław Hanus s.j Rymanów Zdrój, ul Zdrojowa 29 zawarto w dniu 28.07.2011r. ustalając wynagrodzenie wykonawcy w kwocie - 848.729,15zł.(brutto), zgodnie z złożoną ofertą przetargową. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 84.872,92zł. zgodnie z warunkiem umowy. Do umowy został sporządzony aneks w tym samym dniu wydłużający termin wykonania zamówienia do dnia 25.11.2011r.

Z wykonawcą robót budowlanych zostały zawarte 2 umowy o roboty dodatkowe na podstawie sporządzonych protokołów konieczności:

- umowa z dnia 4.11.2011r. na kwotę - 109.760,28zł.

- umowa z dnia 15.11.2011r. na kwotę - 57.770,94zł.

1.15 Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 1.08.2011r., numer ogłoszenia 224008-2011.

Wykonanie i rozliczenie zadania inwestycyjnego.

1.16 Zamawiający przekazał komisyjnie plac budowy protokołem z dnia 28.07.2011r. wykonawcy wraz z projektem budowlanym, projektem technicznym, specyfikacją techniczną wykonania robót, pozwoleniem na budowę, dziennikiem budowy.

1.17 W dniu 6.12.2011r zostały sporządzone protokoły końcowego odbioru robót. Komisja inwestora przy udziale inspektora nadzoru i kierownika budowy uznała jakość wykonanych robót jako dobrą.

1.18 Inspektor nadzoru pełnił funkcję na podstawie umowy z dnia 22.07.2011r. Wynagrodzenie określono w kwocie 10.600,00zł. Suma wypłaconego wynagrodzenia była zgodna z zawartą umową.

1.17 Wykonawca robót budowlanych pobrał wynagrodzenie w łącznej kwocie 1.016.243,39zł.(brutto) na podstawie wystawionych faktury do których dołączone były protokoły częściowego odbioru robót podpisane przez kierownika budowy i inspektora nadzoru. Wynagrodzenie było zgodne z zawartymi umowami.

2. „Remont schodów Serpentyzny w Sanoku etap IV.”

Informacje ogólne

Zakres zadania obejmował wykonanie: robót rozbiórkowych, ociepleń ścian budynku ze styropianu, obróbki blacharskie, roboty malarskie,

Termin rozpoczęcia zadania określona dzień 1.06.2010r.

Termin zakończenia określono na dzień. 25.07.2010r. (wydłużono do 29 kwietnia 2010r.)

Zadanie zostało zaplanowane w Uchwale Nr LIV/415/10 Rady Miasta Sanoka z dnia 19 stycznia 2010r. uchwała budżetowa na 2010r. w Dziale 600 – Transport i Łączność, Rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne - wydatki majątkowe w kwocie 150.000,00zł.

Źródłami finansowania zadania w 2010r były środki własne w kwocie 114.069,45zł.

Proces wyboru wykonawcy

W celu wyboru wykonawcy jednostka zorganizowała przetarg nieograniczony o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych.

2.1 Zamawiający opracował dokumentację techniczną zawierającą kosztorys ślepy – przedmiar robót.

2.2 Kosztorys inwestorski przygotowano zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. (Dz. U. Nr 130 poz. 1389) w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym.

Wartość szacunkową przedmiotu zamówienia wyceniono na 124.951,64zł. t.j. 32.547,97euro.

2.3 Specyfikacja istotnych warunków zamówienia opracowana do przetargu zawiera informacje konieczne do opracowania ofert i zawarcia umowy.

W specyfikacji określono między innymi:

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia 30.11.2010r.
- warunki udziału w postępowaniu,
- zawartość dokumentacji przetargowej,
- dokumenty jakie mają dostarczyć wykonawcy,
- sposób przygotowania ofert,
- możliwość składania ofert częściowych
- informacje w sposobie porozumiewania się z wykonawcami,
- termin związania z ofertą - 30 dni,
- termin składania i otwarcie ofert – 7.10.2010r.,
- warunki jakie muszą spełniać oferty;
- kryterium oceny ofert: cena – 100%
- środki odwoławcze dostępne dla oferentów.

2.4 Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na portalu Urzędu Zamówień Publicznych pod Nr 301966-2010 w dniu 22.09.2010r. Ogłoszenie zostało zamieszczone o na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 22.09.2010r.

2.5 Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem Burmistrza Miasta Sanoka Nr 111/2010 z dnia 17.09.2010r.

2.6 Przetarg (otwarcie ofert) odbył się w dniu 7.10.2010r. W wyznaczonym terminie składania ofert wpłynęły 4 oferty.

Jeden z wykonawców został wykluczony z powodu nie przedłożenia wykazu wykonanych 3 robót budowlanych w zakresie objętym przetargiem.

2.7 W oparciu o wiedzę, jacy oferenci wezmą udział w przetargu, zamawiający zweryfikował osoby biorące udział w postępowaniu pod kątem art. 17 Pzp. Członkowie komisji złożyli oświadczenia na drukach ZP-11.

2.8 Oferenci złożyli dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wyszczególnione w art. 24 ust 1, a także oświadczenia z art. 22 ust 1 Prawo Zamówień Publicznych.

2.9 Po otwarciu ofert osobom biorącym udział w postępowaniu odczytano adres oferenta, cenę termin wykonania zamówienia, okres gwarancji, warunki płatności.

2.10 W wyniku oceny oferty na wykonawcę robót budowlanych wybrano ofertę firmy Przedsiębiorstwa Budowlanego „MANSARDA” Sp. jawna 38-500 Sanok ul. Bema 1a cena oferty 138.951,95zł.(brutto), która okazała się najkorzystniejsza przy ustalonym kryterium wyboru.

2.11 Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony protokół, który został podpisany przez kierownika jednostki zamawiającej i osobę sporządzającą protokół.

2.12 Ogłoszenie o wyniku postępowania skierowano w dniu 11.10.2010r. do oferentów biorących udział w postępowaniu oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu i na stronie internetowej Urzędu w dniu 11.10.2010r.

2.13. Umowę z wykonawcą Przedsiębiorstwem Budowlanym „MANSARDA” Sp. jawna 38-500 Sanok ul. Bema 1a cena oferty 138.951,95zł.(brutto), zawarto w dniu 15 października 2010r. ustalając wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 138.951,95zł.(brutto), zgodnie z ofertą

przetargową. W dniu został sporządzony aneks zgodnie z którym przesunięto termin zakończenia robót do dnia 29.04 2011r. ze względu na warunki atmosferyczne.

2.14 Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 19.10.2010r., numer ogłoszenia 335760-2010.

III. Wykonanie i rozliczenie zadania inwestycyjnego

2.15 Zamawiający przekazał plac budowy wykonawcy na podstawie protokołu z dnia 15.10.2010r. wykonawcy wraz z przedmiarem robót i dokumentacją techniczną.

2.16 W dniu 9.05.2011r. został sporządzony protokół końcowego odbioru robót. Komisja w składzie przedstawicieli inwestora, inspektora nadzoru i wykonawcy uznała jakość wykonanych robót jako dobrą i nie wniosła zastrzeżeń.

2.17 Wykonawca robót budowlanych pobrał wynagrodzenie w kwocie 121.790,67(netto) + VAT = 148.891,53zł.(brutto), na podstawie wystawionych faktur do których dołączono protokoły odbioru robót podpisane przez kierownika budowy i inspektora nadzoru.

Wynagrodzenie określone w umowie wynosiło 113.895,04(netto) + 22% VAT = 138.951,95zł.(brutto). W związku z powyższym wykonawca pobrał wynagrodzenie o 7.895,63zł.(netto) tj. 9.939,58zł.(brutto) większe niż określono w umowie. Wynagrodzenie pobrane przez wykonawcę na podstawie ostatniej faktury z dnia 2.08.2011r. w kwocie 37.750,08zł. zawierało 23% stawkę podatku VAT w związku z jego wzrostem (VAT określony w umowie wynosił 22%). Wzrost podatku VAT o 1% spowodował wzrost wartości faktury brutto o kwotę 306,92zł.

Z protokołu konieczności z dnia 9.05.2011r. (sporządzony w dniu odbioru końcowego robót) wynika iż wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie obmiarów wykonanych robót po zakończeniu zleconego zakresu, gdzie stwierdzono wykonanie większej ilości barierek, okładzin schodowych i chodnika z kostki brukowej. Na okoliczność tych zmian nie sporządzono odrębnej umowy.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył zastępca Naczelnika Wydziału Inwestycji i Remontów Kapitałnych, który dokonywał sprawdzenia faktur pod względem merytorycznym. Z treści wyjaśnienia wynika iż większa ilość wykonanych robót została stwierdzona w trakcie odbioru robót w związku z czym wypłacono wyższe wynagrodzenie wykonawcy.

Stosownie do art. 140 ust 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U z 2010r. Nr 113 poz.759 z póź. zm.), zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy ma być tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

Do akt kontroli pod Nr III/15 załączono:

- umowę z wykonawcą robót budowlanych
- faktury wystawione przez wykonawcę wraz z protokołami odbioru robót
- wyjaśnienie zastępcy Naczelnika Wydziału Inwestycji i Remontów Kapitałnych

2.18 Inspektor nadzoru pełnił obowiązki na podstawie umowy zawartej w dniu 23.09.2010r. w której ustalono wynagrodzenie w kwocie 3.660,00zł.(brutto). Wypłata wynagrodzenia wyniosła 2.928,00zł.(brutto) i była niższa niż określona w umowie.

Ewidencja kosztów inwestycji.

Ewidencja kosztów inwestycji prowadzona była na koncie „080” – inwestycje

Na stronie „Wn” konta „080” – inwestycje ujmowano poniesione koszty, na stronie „Ma” rozliczone efekty realizowanych inwestycji.

Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji lub datę zakończenia inwestycji.

Przyjęcia środków trwałych do ewidencji dokonywano na podstawie dokumentu „OT”, w którym zamieszczano:

- nazwę środka trwałego
- datę przekazania do użytkowania
- charakterystykę środka trwałego
- miejsce użytkowania
- wartość środka trwałego
- stawkę amortyzacyjną
- dekretację księgową
- numer inwentarzowy

Dowody OT są zaopatrzone w podpisy osób odpowiedzialnych za gospodarkę środkami trwałymi tj. Kierownika Jednostki oraz Skarbnika Miasta.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje celowe udzielane podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

Wykaz dotacji udzielonych z budżetu gminy na realizację zadań własnych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w oparciu o art. 221 ustawy o finansach publicznych w Mieście Sanok za 2010 rok dołącza się do akt kontroli pod numerem III/16.

Kontroli poddano dotację udzieloną Towarzystwu Pomocy im. św. Brata Alberta na realizację zadania „Zapewnienie gorącego posiłku dla rodzin i osób znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej” (pozycja 16. w/w wykazu).

Podmiot realizujący zadanie został wybrany w trybie wyboru najkorzystniejszej oferty zgodnie z art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano w trybie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96 poz. 873 z późn. zm.).

Rada Miasta Sanoka uchwałą Nr LIII/407/09 z dnia 17 grudnia 2009 roku ustaliła „Program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami uprawnionymi do prowadzenia działalności pożytku publicznego na 2010 rok”, zgodnie z art. 5 ust. 3 w/w ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Burmistrz Miasta Sanoka ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego „Zapewnienie gorącego posiłku dla rodzin i osób znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej”.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Sanoku w okresie od dnia 27 listopada 2009 roku do dnia 7 stycznia 2010 roku. Ogłoszenie zamieszczono również w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 27 listopada 2009 roku.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 w/w ustawy o działalności pożytku publicznego. Termin składania ofert ustalono na 21 grudnia 2009 roku.

Skrócona wersja ogłoszenia została zamieszczona w „Tygodniku Sanockim” w dniu 27 listopada 2009 roku, jednak ogłoszenie to nie spełniało wymagań określonych w art. 13 w/w ustawy o działalności pożytku publicznego.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż ogłoszenie otwartego konkursu ofert nie zostało ogłoszone w dzienniku o zasięgu ogólnopolskim lub lokalnym, co stanowi nieprawidłowość w świetle art. 13 ust. 3 w/w ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ponadto stwierdzono, że nie zachowano trzydziestodniowego terminu wyprzedzenia przy publikacji ogłoszenia otwartego konkursu ofert, co uchybiało przepisowi art. 13 w/w ustawy. Z dniem 12 marca 2010 roku nastąpiła zmiana ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z obecnie obowiązującym brzmieniem termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, zaś ogłoszenie otwartego konkursu ofert zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej. Ponadto ogłoszenie otwartego konkursu ofert można także zamieścić w dzienniku lub tygodniku o zasięgu ogólnopolskim, regionalnym lub lokalnym, w zależności od rodzaju zadania publicznego.

Zarządzeniem Nr 146/2009 z dnia 18 grudnia 2009 roku Burmistrz Miasta Sanoka powołał Komisję Konkursową opiniującą oferty złożone na realizację zadania będącego przedmiotem niniejszej kontroli.

W protokole spisany w dniu 22 grudnia 2009 roku Komisja stwierdziła, że w wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta realizacji zadania, złożona przez Towarzystwo Pomocy im. św. Brata Alberta z siedzibą w Sanoku. Oferta ta została zaopiniowana pozytywnie.

Oferta została złożona w dniu 18 grudnia 2009 roku tj. terminowo.

Zarządzeniem Nr 150/2009 z dnia 28 grudnia 2009 roku Burmistrz Miasta Sanoka dokonał wyboru oferty na realizację zadania publicznego Towarzystwu Pomocy im. św. Brata Alberta z siedzibą w Sanoku.

Zlecenia zadania i udzielenie dotacji Towarzystwu Pomocy im. św. Brata Alberta z siedzibą w Sanoku nastąpiło na podstawie pisemnej umowy zawartej w dniu 31 grudnia 2009 roku na okres od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku.

W umowie zobligowano Towarzystwo Pomocy im. Brata Alberta z siedzibą w Sanoku do złożenia sprawozdań częściowych w następujących terminach:

- sprawozdanie częściowe za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 marca 2010 roku w terminie do 30 kwietnia 2010 roku,
- sprawozdanie częściowe za okres od 1 kwietnia 2010 roku do 30 czerwca 2010 roku w terminie do 30 lipca 2010 roku,

- sprawozdanie częściowe za okres od 1 lipca 2010 roku do 30 września 2010 roku w terminie do 30 października 2010 roku.

Sprawozdanie końcowe powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Sprawozdania częściowe z wykonania zadania publicznego zostały złożone przez Towarzystwo Pomocy im. św. Brata Alberta z siedzibą w Sanoku w dniach: 22 kwietnia 2010 roku, 23 lipca 2010 roku oraz 25 października 2010 roku. Sprawozdania te zostały złożone w terminie.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w dniu 24 stycznia 2011 roku – tj. w terminie.

Wyjaśnienie w sprawie sposobu przeprowadzenia kontroli i oceny realizacji zadania złożyła Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych i Obywatelskich Urzędu Miasta w Sanoku. Wyjaśnienie to dołącza się do akt kontroli pod numerem III/17.

Z treści wyjaśnienia wynika, iż ocena prawidłowości rozliczenia dotacji oparta była tylko na przedłożonych przez Towarzystwo Pomocy im. św. Brata Alberta sprawozdaniach, nie dokonano kontroli i oceny poniesionych wydatków na podstawie dokumentów źródłowych. Tym samym nie dokonano pełnej kontroli i oceny realizacji zadania, co uchybia przepisowi art. 17 w/w ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych i Obywatelskich Urzędu Miasta w Sanoku, z tytułu nadzoru – Burmistrz Miasta Sanoka.

Kontrolujący stwierdził, iż przestrzegano wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania zadania określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. Nr 264 poz. 2207).

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych

Dla celów kontroli wybrani losowo jedna dotację: dotację podmiotową udzieloną w 2010 roku samorządowej instytucji kultury – Sanockiemu Domowi Kultury – wysokości 895 000,00 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż Burmistrz Miasta Sanoka nie określił zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu dla samorządowej instytucji kultury. Wynika to z przepisów art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych stanowiących, że ogólny nadzór nad realizacją określonych uchwałą budżetową dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu sprawuje zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta Sanoka.

W dniu 5 października 2010 roku SDK przedłożył projekt planu finansowego Sanockiego Domu Kultury na 2010 rok.

Kwota przyznanej dotacji w 2010 roku (865 000,00 zł) została zaplanowana w uchwale budżetowej.

Plan finansowy na 2010 rok dla SDK w Sanoku został zatwierdzony przez dyrektora jednostki z zachowaniem wysokości dotacji podmiotowej.

W trakcie roku budżetowego (styczeń 2010 roku) SDK ubiegał się o dodatkowe środki finansowe w wysokości 100 000,00 zł na organizację jubileuszowego XX Festiwalu im. Adama Didura, który odbył się na przełomie września i października 2010 roku. Dotację podmiotową zwiększono o 30 000,00 zł (zwiększenie dotacji zostało ujęte w uchwale budżetowej).

Z wydruku wydatków Urzędu Miasta w Sanoku w ramach działu 921 rozdziału 92109 § 2480 w 2010 roku wynika, iż dotacja została przekazana w wysokości określonej w uchwale budżetowej i planie finansowym.

Dotacja została wykorzystana do końca roku 2010.

Dotacja została rozliczona na podstawie rozliczenia przekazanego do Urzędu Miasta w Sanoku w dniu 4 lutego 2011 roku, tj. w terminie.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż udzielona dotacja nie była księgowana na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Stanowi to nieprawidłowość w świetle opisu konta 224 Załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128. poz. 861) oraz planu kont dla jednostki budżetowej stanowiącego załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 171/10 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont.

Zgodnie z w/w przepisami „ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków”.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem III/18 wyciąg z zarządzenia Nr 171/10 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej (odpowiedzialność wynika z zakresu czynności pracownika), odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi Skarbnik Miasta Sanoka.

Ponadto stwierdzono, iż kierownik jednostki w przepisach wewnętrznych nie określił typu dokumentu będącego podstawą uznania udzielonej dotacji za wykorzystaną lub rozliczoną. Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki powinien określić moment księgowania na koncie 224 dotacji udzielonych z budżetu jednostki uznanych przez organ dotujący za rozliczone oraz wskazać rodzaj dowodu księgowego, na podstawie którego zapis ten jest dokonywany.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta Sanoka.

2.3.3. Dotacje otrzymane na realizację porozumień

Wykaz porozumień realizowanych przez Miasto Sanok w latach 2010 – 2011 (zadania przejęte) dołącza się do akt kontroli pod numerem III/19.

Kontroli poddano dwa porozumienia wybrane losowo.

A. Porozumienie zawarte z Wojewodą Podkarpackim w dniu 28 marca 2011 roku na remont kwatery żołnierzy Armii Radzieckiej oraz kwatery i mogił pojedynczych żołnierzy Wojska Polskiego na cmentarzu komunalnym przy ul. Rymanowskiej.

Kontrolujący stwierdził, iż przejęcie do realizacji zadania w drodze porozumienia znalazło oparcie w uchwale Nr LX/591/06 Rady Miasta Sanoka z dnia 19 września 2006 roku w sprawie przejęcia obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych.

W dniu 28 marca 2011 roku pomiędzy Miastem Sanok a Wojewodą Podkarpackim zawarto porozumienie, na mocy którego Wojewoda powierzył Gminie do prowadzenia zadania związane z remontem kwatery żołnierzy Armii Radzieckiej oraz kwatery i mogił pojedynczych żołnierzy Wojska Polskiego na cmentarzu komunalnym przy ul. Rymanowskiej. Wojewoda przyznał na realizację zadania dotację celową w kwocie nie większej niż 50 000,00 zł.

Porozumieniem objęto:

- wysokość dotacji,
- zasady i terminy jej przekazywania,
- okres na jaki zawarto porozumienie,
- sposobu rozliczenia niewykorzystanych środków dotacji.

Wojewoda zobowiązał się przekazać przyznaną dotację w dwóch transzach:

- pierwsza transza w wysokości do 75% przyznanej dotacji w terminie do 14 dni od daty przedłożenia przez Gminę wniosku o jej uruchomienie, nie wcześniej jednak niż 14 dni od daty podpisania niniejszego porozumienia,
- druga transza – pozostała część dotacji w terminie 14 dni od daty przedłożenia przez Gminę rozliczenia – zestawienia całkowitych kosztów zadania.

Rozliczenie miało zostać przedłożone w nieprzekraczalnym terminie do 10 grudnia 2011 roku. Pismem z dnia 25 lipca 2011 roku Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie zwrócił się do Burmistrza Miasta Sanoka z prośbą o przeprowadzenie prac związanych z ekshumacją szczątków żołnierza Armii Radzieckiej w miejscowości Nowosielce Kozickie i pochowania ich w kwaterze wojennej żołnierzy AR cmentarza komunalnego przy ul. Rymanowskiej w Sanoku (prace te miały zostać sfinansowane ze środków dotacji celowej Wojewody przekazanej na 2011 rok).



Rozliczenie środków finansowych przekazanych na wykonanie prac remontowych i konserwujących na cmentarzach i mogiłach wojennych przekazano Wojewodzie Podkarpackiemu pismem z dnia 2 grudnia 2011 roku.

Z rozliczenia wynika, iż na realizację zadania wydatkowano środki w kwocie 51 103,19 zł.

Dotacja w kwocie 35 000,00 zł została przekazana przez Wojewodę w dniu 26 lipca 2011 roku, (wniosek o przekazanie pierwszej transzy z dnia 14 lipca 2011 roku), natomiast pozostała część w kwocie 15 000,00 zł została przekazana w dniu 19 grudnia 2011 roku, tj. w terminie.

B. Porozumienie zawarte z Powiatem Sanockim w dniu 4 stycznia 2010 roku w sprawie powierzenia Gminie Miasta Sanoka zadań w zakresie prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej.

Kontrolujący stwierdził, iż przejście do realizacji zadania w drodze porozumienia nie znalazło oparcia w uchwale Rady Miasta Sanoka. Stanowi to nieprawidłowość w świetle art. 18 ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.).

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Burmistrz Miasta Sanoka.

W dniu 4 stycznia 2010 roku pomiędzy Powiatem Sanockim a Gminą Miasta Sanoka zawarto porozumienie, na mocy którego powierzono Gminie Miasta Sanoka do prowadzenia zadania w zakresie prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej. Powiat Sanocki przyznał na realizację zadania dotację celową w kwocie 41 000,00 zł.

Porozumieniem objęto:

- wysokość dotacji,
- zasady i terminy jej przekazywania,
- okres na jaki zawarto porozumienie – do dnia 31 grudnia 2010 roku.

Powiat Sanocki zobowiązał się przekazać przyznaną dotację w dwóch transzach:

- I transza w wysokości 25 000,00 zł do dnia 30 czerwca 2010 roku,
- II transza w wysokości 16 000,00 zł do dnia 15 listopada 2010 roku.

Zgodnie z treścią porozumienia Miejska Biblioteka Publiczna w Sanoku ma złożyć Powiatowi Sanockiemu sprawozdanie z wykonania zadań w zakresie rzeczowym i finansowym. Miasto Sanok ma obowiązek do dnia 15 stycznia 2011 roku przedstawić Starostwu Powiatowemu sprawozdanie merytoryczno-finansowe wykorzystania przekazanych środków.

Powiat Sanocki przekazał kwotę dotacji w następujących terminach:

Pismem z dnia 11 stycznia 2012 roku Miejska Biblioteka Publiczna w Sanoku przedłożyła rozliczenie dotacji otrzymanej od Powiatu Sanockiego.

Dotacja w kwocie 25 000,00 zł została przekazana przez Powiat w dniu 10 czerwca 2010 roku, natomiast pozostała część w kwocie 16 000,00 zł została przekazana w dniu 15 listopada 2010 roku, tj. w terminie.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

1. Na dzień 31 grudnia 2010 roku miasto Sanok posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 29.707.496,10zł. oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych w kwocie 37.523,38zł.

Dochody wykonane za 2010r. wyniosły 89.859.506,52zł.

Wskaźnik wykonanych dochodów do zadłużenia wyniósł 33,06%. Tym samym nie została przekroczona granica 60% określona w art. 170 ust.1 ustawy o finansach publicznych. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.).

Łączna kwota przypadających do spłaty w roku budżetowym 2010 rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę poręczeń wraz z należnymi w tym roku odsetkami od tych kredytów wynosiła 6.680.945,92zł., w tym:

- spłata kredytów – 4.893.218,11zł.

- spłata pożyczek – 659.199,51zł.

- spłata odsetek – 1.128.608,30zł.

Wskaźnik spłat rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę poręczeń wraz z należnymi w tym roku odsetkami od tych kredytów do wykonanych dochodów wyniósł 7,43%. Tym samym nie została przekroczona granica 15 % określona w art. 169 ust 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.).

W 2010r. jednostka zaciągnęła 2 kredyty długoterminowe:

- w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie o/Rzeszów w kwocie 4.851.558,00zł. na sfinansowanie deficytu budżetu Miasta. Umowa o kredyt została zawarta w dniu 6.09.2010r. Termin spłaty wyznaczono od dnia 31.03.2010 do dnia 31.12.2017r.

- w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie o/Rzeszów w kwocie 5.552.337,62zł. na sfinansowanie deficytu budżetu Miasta. Umowa o kredyt została zawarta w dniu 2.07.2010r. Termin spłaty wyznaczono od dnia 31.03.2010 do dnia 31.12.2017r.

Jednostka posiada opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o możliwości spłaty kredytów.

Uzyskanie kredytów zostało poprzedzone procedurami zamówień publicznych.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem określono:

- zarządzeniem Nr 172/2010 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta,
- zarządzeniem Nr 171/10 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont,
- zarządzeniem Nr 28/07 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 7 marca 2007 roku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych (z późn. zm.).

1.1. Środki trwałe

A. Ewidencja środków trwałych

W Urzędzie Miasta w Sanoku ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na kontach zespołu 0 „Majątek trwały”:

- 011 „Środki trwałe”,
- 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Ewidencja analityczna środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) oraz ich umorzeń prowadzona jest przy użyciu komputera w programie Ewidencja Majątku Trwałego EMT.

Każdy środek trwały (z wyjątkiem gruntów) w ewidencji analitycznej posiada odrębną pozycję zawierającą m.in. następujące dane:

- nazwę środka trwałego,
- numer inwentarzowy,
- datę przyjęcia do użytkowania,
- wartość początkową środka trwałego, zwiększenia/zmniejszenia wartości,
- stawkę amortyzacyjną,
- umorzenie roczne i dotychczasowe,
- wartość netto środka trwałego.

Ewidencja analityczna gruntów prowadzona jest przy pomocy programu EXCEL.

W wyniku kontroli stwierdza się, iż wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji syntetycznej jest zgodna z ewidencją analityczną. Porównania tego dokonano w oparciu o stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2010 r.

Łączna wartość środków trwałych w/g stanu na koniec 2010 r. wynosiła kwotę 106 173 073,55 zł (konto 011) a naliczonego umorzenia środków trwałych 23 496 175,16 zł. Środki trwałe zostały wykazane w bilansie jednostkowym Urzędu sporządzonym na koniec 2010 roku w kwocie 82 676 898,39 zł. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

B. Umorzenie środków trwałych.

Zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 172/2010 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 31 grudnia 2010 roku „środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku (...); jednostka budżetowa nalicza umorzenie i amortyzację środka trwałego jednorazowo za okres całego roku na koniec roku obrotowego”.

Sprawdzono sposób naliczania umorzenia środków trwałych w 2010 r. Do celów kontroli wrywkowo wybrano kilka pozycji środków trwałych różnych grup rodzajowych i sprawdzono sposób naliczania ich umorzenia.

Stwierdza się, iż jednostka kontrolowana do naliczenia umorzenia stosowała odpowiednie współczynniki (stawki procentowe) umorzeniowe przewidziane załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 z późn. zm.).

C. Ewidencja pozostałych środków trwałych.

W Urzędzie Miasta w Sanoku ewidencja syntetyczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest na kontach zespołu 0 „Majątek trwały”:

- 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest przy użyciu komputera w programie Ewidencja Majątku Trwałego EMT.

Zgodnie z opisem konta 013 Planu kont dla jednostki budżetowej stanowiącego załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 171/10 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont „ewidencji na tym koncie nie podlegają środki trwałe, których wartość nie przekracza kwoty 500 zł – są one ujmowane wyłączenie w ewidencji ilościowej prowadzonej przez poszczególne wydziały w odpowiednich zeszytach”.

W wyniku kontroli stwierdza się, iż na dzień 31 grudnia 2010 roku wartość pozostałych środków trwałych wynikająca z ewidencji syntetycznej była zgodna z ich ewidencją analityczną.

1.2. Wartości niematerialne i prawne

A. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

W Urzędzie Miasta w Sanoku ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest przy użyciu komputera na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz na kontach: 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” oraz 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych jest przy użyciu komputera w programie Ewidencja Majątku Trwałego EMT.

Ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2010 roku była zgodna z ich ewidencją szczegółową.

Łączna wartość wartości niematerialnych i prawnych w/g stanu na koniec 2010 r. wynosiła kwotę 123 955,44 zł (konto 020), a naliczonego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych 75 496,95 zł – konto 071-002 – oraz 35 647,65 zł – konto 072-002.

Wartości niematerialne i prawne zostały wykazane w bilansie jednostkowym Urzędu sporządzonym na koniec 2010 roku w kwocie 12 810,84 zł. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

B. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 172/2010 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 31 grudnia 2010 roku „dla wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się stawkę w wysokości 50% rocznie”.

Sprawdzono sposób naliczania umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w 2010 roku. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

1.3. Materiały

A. Ewidencja materiałów.

Zgodnie z opisem konta 013 Planu kont dla jednostki budżetowej stanowiącego załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 171/10 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont „materiały potrzebne do prowadzenia bieżącej działalności jednostki (...) przeznaczone do bezpośredniego użycia księgowane są w koszty danego paragrafu bez wprowadzenia na stan magazynowy; na koncie 310 ujmuje się nie zużyte do końca roku materiały ustalone na podstawie inwentaryzacji”.

Na koniec 2010 roku w Urzędzie przeprowadzono inwentaryzację materiałów, które wyceniono na kwotę 5 428,54 zł.

Materiały w wysokości zł zostały wykazane w bilansie jednostkowym Urzędu sporządzonym na koniec 2010 roku. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

B. Rozliczanie paliwa do samochodów służbowych.

W celu sprawdzenia poprawności rozliczania kierowców z zakupionego paliwa, skontrolowano karty drogowe samochodu służbowego Volkswagen Passat numer rej. RSA 99NE za IV kwartał 2010 roku.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Zarządzeniem Nr 26/08 z dnia 18 kwietnia 2008 roku Burmistrz Miasta Sanoka ustalił zasady korzystania z samochodu służbowego oraz rozliczania paliwa zużytego na potrzeby samochodów służbowych będących w użytkowaniu Urzędu Miasta w Sanoku.

Zarządzeniem tym Burmistrz zobowiązał kierowcę samochodu osobowego do rozliczania trasy przejazdu i zużycia paliwa na podstawie karty drogowej, stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 2 ust. 2 tego zarządzenia stanowi, iż rozliczenie zużycia paliwa następuje w okresach miesięcznych, po dotankowaniu do pełnego stanu zbiornika paliwa.

Zgodnie z § 2 ust. 3 w/w zarządzenia podstawę miesięcznego rozliczania zużycia paliwa stanowi norma zużycia paliwa określona przez rzeczoznawcę.

Norma zużycia paliwa dla samochodu służbowego Volkswagen Passat została ustalona w wysokości 9,5 l ON/100 km przez rzeczoznawcę w protokole badania zużycia paliwa, sporządzonym w dniu 2 sierpnia 2010 roku przez rzeczoznawcę. Norma ta została zatwierdzona przez Burmistrza Miasta Sanoka.

W Urzędzie Miasta w Sanoku w okresie objętym kontrolą, prowadzone byłyienne karty drogowe samochodu Volkswagen Passat zawierające m.in. następujące dane:

- imię i nazwisko kierowcy,
- data wystawienia karty i data wyjazdu,
- stan licznika w momencie zakończenia jazdy i rozpoczęcia jazdy oraz liczba przejechanych kilometrów,
- czas pracy kierowcy,
- ilość zakupionego paliwa do samochodu jeżeli w danym dniu taki zakup miał miejsce.

Ponadto w Urzędzie sporządza się miesięczną kartę eksploatacyjną. W miesięcznej karcie eksploatacyjnej ujmuje się takie dane jak: numer karty drogowej, imię i nazwisko kierowcy, ilość godzin pracy, przebieg w km, zużycie paliwa (obliczone przez przemnożenie przebiegu przez normę zużycia paliwa). Taki sposób rozliczenia paliwa nie spełnia wymogów określonych w § 2 ust. 2 zarządzenia Nr 26/08 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 18 kwietnia 2008 roku.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierowca samochodu służbowego oraz Podinspektor Organizacyjnego Urzędu Miasta w Sanoku.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w kartach drogowych brak jest informacji w przedmiocie celu wyjazdu oraz trasy przejazdu. Kontrolujący stwierdza, iż karty drogowe są dokumentami, na podstawie których dokonuje się rozliczenia zakupionego paliwa, a tym samym wyznaczającymi zasadność kosztów poniesionych w tym przedmiocie. W celu

możliwości weryfikacji tych kosztów niezbędne jest zamieszczanie w nich bądź innych dokumentach informacji w przedmiocie trasy i celu przejazdu samochodu służbowego.

Brak tych informacji stanowi naruszenie postanowień § 2 ust. 1 zarządzenia Nr 26/08 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 18 kwietnia 2008 roku.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierowca samochodu służbowego.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem IV/1 kserokopię zarządzenia Nr 26/08 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 18 kwietnia 2008 roku oraz kserokopie kart drogowych samochodu Volkswagen Passat wystawionych w okresie 1 – 11 października 2010 roku i miesięcznej karty eksploatacyjnej za miesiąc październik 2010 roku.

1.4. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

A. Unormowania wewnętrzne w zakresie szczegółowych zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych.

Uregulowania wewnętrzne w zakresie zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Miasta w Sanoku określone zostały zarządzeniem Nr 60/98 Burmistrza Miasta Sanoka w sprawie ustalenia jednolitego tekstu Instrukcji Inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta w Sanoku.

B. Przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji rzeczowych składników majątku.

Zarządzeniem Nr 133/2010 z dnia 3 listopada 2010 roku Burmistrz Miasta Sanoka zarządził spis z natury środków trwałych i wyposażenia. Spis należało przeprowadzić w okresie od 15 grudnia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wg stanu na 31 grudnia 2010 roku.

Zarządzeniem Nr 80/2008 z dnia 25 lipca 2008 roku Burmistrz Miasta Sanoka powołał Komisję Inwentaryzacyjną w Urzędzie Miasta w Sanoku.

Przeprowadzona inwentaryzacja składników majątkowych została wyceniona i rozliczona. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Poprzednia pełna inwentaryzacja rzeczowych składników majątku została przeprowadzona w 2006 roku. Tym samym częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych została zachowana.

V. ROZLICZENIA JEDNOSKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1.1. Jednostki budżetowe.

Do kontroli wybrano jedną jednostkę organizacyjną Miasta Sanoka działającą w formie jednostki budżetowej: Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sanoku.

Jednostka posiadała plan finansowy na 2011 rok.

W zakresie dochodów budżetowych kontrolujący ustalił, iż księgowość Urzędu Miasta w Sanoku prowadzi konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” dla MOSiR w Sanoku.

Taka ewidencja księgowa spełnia wymogi przepisów zawartych w załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128. poz. 861).

Rozliczenie wydatków i dochodów związanych z organizacją zawodów w wyścigach motocyklowych na lodzie ICE RACING.

2011 rok

W 2011 roku z budżetu Miasta Sanoka na organizację zawodów ICE RACING poniesiono następujące wydatki:

- 1) kwota 40 000,00 zł wypłacona Ruskiewicz SPORT MARKETING – środki wypłacone na podstawie umowy zawartej w dniu 20 stycznia 2011 roku na organizację zawodów V ICE RACING SANOK CUP, które odbyły się w dniu 22 stycznia 2011 roku oraz umowy zawartej w dniu 20 stycznia 2011 roku na organizację zawodów Indywidualnych Mistrzostw Świata w wyścigach motocyklowych na lodzie, które odbyły się w dniu 21 stycznia 2011 roku. W ramach obu w/w umów Zleceniobiorca zobowiązał się do:
 - zorganizowania części sportowej zawodów,
 - zawarcia umów i kontraktów z zawodnikami,
 - przygotowania harmonogramu i programu zawodów,

- pokrycia wszystkich kosztów transportu związanych z organizacją zawodów, w tym sprzętu, zawodników, personelu technicznego,
- zapewnienia i sfinansowania zakwaterowania i wyżywienia uczestników zawodów,
- zawarcia umów i zapłata wynagrodzenia sędziów, sprawozdawcy, sekretarza zawodów oraz innych osób obsługujących zawody, określonych w regulaminie PZM oraz FIM,
- zapewnienia i sfinansowania należytej oprawy zawodów w tym: obsługa spikerska, dj, pokaz ogni sztucznych,
- wskazanie Miasta Sanoka, jako organizatora zawodów w materiałach promocyjnych (reklama w prasie, radiu i telewizji, na stronie internetowej zawodów oraz ulotkach reklamowych),

Umowa zawarta z Ruszkiewicz SPORT MARKETING nie reguluje kwestii dotyczących wpływów z tytułu biletów wstępu na zawody oraz wpływów z reklam. Z wyjaśnień ustnych złożonych przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury Fizycznej i Promocji Urzędu Miasta w Sanoku wynika, iż dochody te pobrał Ruszkiewicz SPORT MARKETING.

- 2) kwota 1 309,10 zł na pokrycie kosztów pokazu sztucznych ogni podczas zawodów motorowych na lodzie,
- 3) kwota 664,20 zł na opracowanie folderu promocyjnego,
- 4) kwota 467,40 zł na zakup pucharów dla zawodników podczas zawodów motorowych na lodzie,
- 5) kwota 160,00 zł na noclegi podczas zawodów motorowych na lodzie.

Wszystkie wyżej wymienione wydatki w kwocie łącznie 42 600,70 zł zostały zaksięgowane w dziale 700 „Administracja publiczna”, rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”, w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem V/1 kserokopie w/w faktur dokumentujących wydatki poniesione na zorganizowanie zawodów ICE RACING ze środków Urzędu Miasta w Sanoku w 2011 roku oraz umowy zawarte w 2011 roku z firmą Ruszkiewicz SPORT MARKETING.

W 2011 roku MOSiR w Sanoku poniósł w związku z organizacją zawodów ICE RACING wydatki na zakup artykułów żywnościowych w wysokości 733,88 zł oraz wydatki na

utrzymanie Toru Lodowego w wysokości 3 916,00 zł (w tym wydatki na wodę, energię elektryczną do doświetlenia toru, paliwo do rolby i wywóz śmieci).

Dochody związane z realizacją tej imprezy stanowiły dochody Domu Sportowca – w tym noclegi (4 400,00 zł) i wyżywienie (1 585,20 zł) – oraz dochody Toru Lodowego – wynajem toru 5 400,00 zł.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem V/2 zestawienie: dochody i wydatki MOSiR związane z imprezą ICE RACING w 2011 i 2012 roku, sposób wyliczenia kosztów przygotowania toru pod zawody ICE RACING w 2011 i 2012 roku oraz kserokopie faktur wystawionych przez MOSiR w 2011 roku w związku z organizacją zawodów ICE RACING i dokumentujących dochody uzyskane przez tę jednostkę.

W trakcie kontroli dokumentów wydatkowych MOSiR w Sanoku za I kwartał 2011 roku stwierdzono, iż w badanym okresie MOSiR poniósł wydatek w kwocie 1 217,70 zł na usługę reklamową (przygotowanie i dystrybucję materiałów reklamowych promujących MOSiR w trakcie trwania zawodów ICE RACING 2011) – faktura wystawiona przez Ruskiewicz SPORT MARKETING.

Wydatek ten został ujęty w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport”, rozdziale 92604 „Instytucje kultury fizycznej”, w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem V/3 kserokopię fakturę nr 51/2011.

2012 rok

Kontroli wydatków poniesionych na organizację zawodów motorowych na lodzie w 2012 roku dokonano w oparciu o dostarczone przez pracowników Urzędu Miasta w Sanoku oraz MOSiR w Sanoku dokumenty.

W 2012 roku z budżetu Miasta Sanoka na organizację zawodów ICE RACING poniesiono następujące wydatki w łącznej kwocie 45 809,94 zł:

1) kwota 40 000,01 zł wypłacona Ruskiewicz SPORT MARKETING – środki wypłacone na podstawie umowy zawartej w dniu 23 stycznia 2012 roku na organizację eliminacji Indywidualnych Mistrzostw Świata w ICE RACINGU oraz zawodów VI ICE RACING SANOK CUP, które odbyły się w dniach 28 – 29 stycznia 2012 roku oraz. W ramach umowy Zleceniobiorca zobowiązał się do:

- zorganizowania części sportowej zawodów,
- podpisania umów i kontraktów z zawodnikami,
- przygotowania harmonogramu i programu zawodów,

- pokrycia kosztów transportu związanych z organizacją zawodów,
- zapewnienia i sfinansowania zakwaterowania i wyżywienia uczestników zawodów,
- zapewnienia i sfinansowania udziału osób funkcyjnych, w tym sędziowie, sprawozdawca, sekretarz zawodów, zgodnie z regulaminem PZM oraz FIM,
- zapewnienia i sfinansowania należytej oprawy zawodów w tym: obsługa spikerska,
- zapewnienie promocji Gminie Miasta Sanoka poprzez wskazanie gminy jako organizatora zawodów w materiałach promocyjnych (reklama w prasie, radiu i telewizji, na stronie internetowej zawodów oraz ulotkach reklamowych),

Umowa zawarta z Ruskiewicz SPORT MARKETING nie reguluje kwestii dotyczących wpływów z tytułu biletów wstępu na zawody oraz wpływów z reklam. Z wyjaśnień ustnych złożonych przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury Fizycznej i Promocji Urzędu Miasta w Sanoku wynika, iż dochody te pobrał Ruskiewicz SPORT MARKETING.

- 2) kwota 1 575,00 zł na zestaw (150 sztuk) monet okolicznościowych wybitych z okazji Mistrzostw Świata ICE RACING 2012 TALAR SANOCKI
- 3) kwota 234,93 zł przeznaczona na zakup pucharów podczas zawodów ICE RACING,
- 4) kwota 4 000,00 zł na zakup ogni sztucznych na potrzeby ICE RACING SANOK CUP w dniu 29 stycznia 2012 roku,

Wydatki wymienione wyżej w punkcie 1. i 2. zostały zaksięgowane w dziale 700 „Administracja publiczna”, rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”, w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wydatek wymieniony wyżej w punkcie 3. zostały zaksięgowane w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport”, rozdziale 92605 „Zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu”, w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wydatek wymieniony wyżej w punkcie 4. zostały zaksięgowane w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury”, w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Z wyjaśnień ustnych złożonych przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury Fizycznej i Promocji Urzędu Miasta w Sanoku wynika, iż na zwody motorowe na lodzie zostali zaproszeni przedstawiciele Związku Miast Polskich, miast partnerskich Miasta Sanoka oraz Narodowej Rady Ekologicznej (w dniu 28 stycznia 2012 roku odbyło się w Sanoku

posiedzenie Zarządu Związku Miast Polskich, natomiast w dniach 28-29 stycznia w Sanoku odbyło się spotkanie członków Narodowej Rady Ekologicznej).

Koszty związane z obsługą w/w gości wynosiły 49 178,83 zł:

- 1) kwota 740,00 zł na pokrycie kosztów usługi gastronomicznej dla uczestników Zarządu Związku Miast Polskich,
- 2) kwota 12 762,50 zł za noclegi u wyżywienie uczestników Zarządu Związku Miast Polskich,
- 3) kwota 2 860,00 zł za usługę gastronomiczną gości z miast partnerskich podczas zawodów ICE RACING,
- 4) kwota 324,00 zł za obsługę transportową gości z miast partnerskich podczas ICE RACING,
- 5) kwota 420,00 zł za przejazd bryczką gości ze Związku Miast Polskich podczas zawodów ICE RACING,
- 6) kwota 8 930,33 zł za wyżywienie zaproszonych gości podczas trwania zawodów ICE RACING,
- 7) kwota 2 940,00 zł za noclegi wyżywienie gości z miast partnerskich podczas ICE RACING,
- 8) kwota 960,00 zł za noclegi i wyżywienie gości z miast partnerskich podczas zawodów ICE RACING,
- 9) kwota 1 560,00 zł za noclegi gości ze Związku Miast Polskich podczas zawodów ICE RACING,
- 10) kwota 7 312,00 zł za noclegi i wyżywienie gości z Narodowej Rady Ekologicznej podczas konferencji,
- 11) kwota 5 508,00 zł za przygotowanie posiłków podczas zawodów ICE RACING,
- 12) kwota 2 702,00 zł za obsługę konferencji i gości Narodowej Rady Ekologicznej,
- 13) kwota 2 160,00 zł za zakwaterowanie i wyżywienie gości z miast partnerskich podczas zawodów ICE RACING.

Wydatki wymienione wyżej w punktach 1 – 9 zostały zaksięgowane w dziale 700 „Administracja publiczna”, rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”, w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wydatek wymieniony w punkcie 10. został zaksięgowany w dziale 700 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin”, w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wydatki wymienione w punktach: 11 – 13 zostały zaksięgowane na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe”.

Kwota wymieniona w punkcie 11. do dnia 28 stycznia 2012 roku nie została uregulowana, natomiast kwoty wymienione w punkcie 12. i 13. zostały uregulowane w dniu 27 lutego 2012 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono iż w dniu 16 stycznia 2012 roku na rachunek depozytowy Urzędu Miasta w Sanoku wpłynęła darowizna od osoby fizycznej w kwocie 5 000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych z organizacją zawodów ICE SPEEDWAY. Darowizna wpłynęła na wyodrębniony rachunek bankowy (depozytowy) i została zaewidencjonowana na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe”. W dniu 27 lutego 2012 roku dokonano z tego konta przelewów tytułem uregulowania zobowiązań wynikających z 2 faktur (wymienionych wyżej w punktach: 12. i 13.) dotyczących wydatków związanych z organizacją zawodów ICE Racing na łączną kwotę 4 862,00 zł. W związku z powyższym darowizna nie wpłynęła na dochody budżetu Miasta.

Stosownie do art. 5 ust 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1240 z póź. zm.) darowizny w postaci pieniężnej są dochodami publicznymi budżetu gminy i w związku z tym powinny zasilić budżet Miasta Sanoka.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta Sanoka.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Miasta Sanoka. Z treści wyjaśnienia wynika, iż osoba wpłacająca darowiznę zastrzegła sobie anonimowość i w związku z tym nie ujawniono jej w budżecie Miasta.

Do akt kontroli pod Nr V/4 załączono: wyjaśnienie Skarbnika Miasta, dowód wpłaty darowizny oraz dowód zapłaty faktur wraz wyciągiem bankowym.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem V/5 kserokopie w/w faktur dokumentujących wydatki poniesione na zorganizowanie zawodów ICE RACING ze środków Urzędu Miasta w Sanoku w 2012 roku, umowę zawartą w 2012 roku z firmą Ruszkiewicz SPORT MARKETING oraz kserokopie faktur dokumentujących wydatki związane z obsługą przedstawicieli Związku Miast Polskich, miast partnerskich Miasta Sanoka oraz Narodowej Rady Ekologicznej.

W 2012 roku MOSiR w Sanoku poniósł w związku z organizacją zawodów ICE RACING wydatki na zakup artykułów żywnościowych w wysokości 5 075,80 zł, wydatki z tytułu umów zlecenia z pracownikami na obsługę imprez podczas Mistrzostw Świata w zawodach motocyklowych oraz wydatki na utrzymanie Toru Lodowego w wysokości 4 377,00 zł (w tym wydatki na wodę, energię elektryczną do doświetlenia toru, paliwo do rolby i wywóz śmieci).

Dochody związane z realizacją tej imprezy stanowiły dochody Domu Sportowca – w tym noclegi (1 478,00 zł) i wyżywienie (10 963,73 zł) – oraz dochody Toru Lodowego – wynajem toru 5 400,00 zł.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem V/6 kserokopie faktur wystawionych przez MOSiR w 2012 roku w związku z organizacją zawodów ICE RACING i dokumentujących dochody uzyskane przez tę jednostkę oraz kserokopie umów zlecenia zawartych z pracownikami MOSiR w 2012 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż wydatki z tytułu organizacji eliminacji Indywidualnych Mistrzostw Świata w ICE RACINGU oraz zawodów ICE RACING SANOK CUP (w szczególności umowy zawarte z organizatorem zawodów Ruskiewicz SPORT MARKETING) powinny być księgowane w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport”, w rozdziale 92605 „Zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu”, gdyż są to wydatki bezpośrednio związane ze sportem. W dziale 700 „Administracja publiczna”, rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” powinny zostać zaewidencjonowane tylko wydatki dotyczące promocji Miasta Sanoka.

Taki sposób klasyfikacji wydatków jest niezgodny z przepisami Załącznika Nr 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta Sanoka.

Na tym protokół zakończono. Do niniejszego protokołu kontroli dołącza się niżej wymienione załączniki o następujących numerach:

- 1 – protokół z kontroli kasy,
- 2 – zestawienie akt kontroli.

Powyższy załącznik stanowi integralną część niniejszego protokołu kontroli. Burmistrz Miasta Sanoka został poinformowany o przysługujących mu uprawnieniach przewidzianych rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w szczególności o

prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego podpisania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy zawiera 85 stron i został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu zostały przedłożone do podpisania.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Burmistrzowi Miasta Sanoka w dniu podpisania.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta w Sanoku pod poz. 1. z 2012 r.

Sanok, dnia 5 marca 2012 r.

Kontrolowany:
URZĄD MIASTA
38-500 SANOK, ul. Rynek 1
NIP 687-10-00-727

BURMISTRZ

mgr *Wojciech Blecharczyk*

mgr Kazimierz Kot
SKARBNIK MIASTA

Kontrolujący:

Danuta Łabisz

Danuta Łabisz

Sabina Szalankiewicz

Sabina Szalankiewicz

Bogusław Kamiński

Bogusław Kamiński