

b) w 10 przypadkach przekazano środki w kwocie niezgodnej ze stanem ewidencyjnym na dany dzień (10 lub 20 danego miesiąca), tj.:

- 2005 rok:

- na dzień 10 lutego pobrano dochody w wysokości 7.800,80 zł, a przekazano w wysokości 7.470,80 zł (różnica -330 zł),
- na dzień 20 lutego pobrano dochody w wysokości 3.180,40 zł, a przekazano w wysokości 2.880,40 zł (różnica -300,00 zł),
- na dzień 20 marca pobrano dochody w wysokości 3.390,40 zł, a przekazano w wysokości 3.450,40 zł (różnica +60 zł),
- na dzień 20 maja pobrano dochody w wysokości 5.820,00 zł, a przekazano w wysokości 5.790,00 zł (różnica -30 zł),
- na dzień 20 października pobrano dochody w wysokości 5.520,40 zł, a przekazano w wysokości 6.120,40 zł (różnica +600 zł),

- 2006 rok:

- na dzień 20 lutego pobrano dochody w wysokości 4.530,40 zł, a przekazano w wysokości 4.500,40 zł (różnica -30,40 zł),
- na dzień 10 marca pobrano dochody w wysokości 9.631,20 zł, a przekazano w wysokości 9.661,60 zł (różnica +30,40 zł),
- na dzień 10 maja pobrano dochody w wysokości 7.771,20 zł, a przekazano w wysokości 7.501,20 zł (różnica -270 zł),
- na dzień 10 czerwca pobrano dochody w wysokości 10.924,80 zł, a przekazano w wysokości 10.921,20 zł (różnica -3,60 zł),
- na dzień 31 grudnia pobrano dochody w wysokości 10.951,20 zł a przekazano w wysokości 11.225,20 zł (różnica +273,60 zł),

czym naruszono przepisy § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 100, poz. 1077, z 2002 r. Nr 12, poz. 113) oraz przepisy § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955), za co odpowiedzialność ponoszą pracownicy merytoryczni Wydziału Księgowości, z tytułu nadzoru Naczelnik Wydziału – str. 248-250 protokołu kontroli

28. W 2005 r. z budżetu Miasta udzielono dotację przedmiotową zakładowi budżetowemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji „WYSPIARZ” w kwocie 432.000 zł. Rada Miasta nie ustaliła stawek jednostkowych dotacji przedmiotowych, czym naruszono przepisy art. 117 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, za co odpowiedzialność ponosi Prezydent Miasta – str. 262-264 protokołu.

29. W planie finansowym na 2005 r. Gospodarstwa pomocniczego – Zakład Gospodarki Odpadami przewidziano wpłatę z zysku do budżetu Miasta w kwocie 175.510 zł, co zobowiązywało do dokonywania zaliczkowych wpłat do budżetu. W trakcie roku Gospodarstwo nie dokonywało zaliczkowych wpłat do budżetu, czym naruszono § 51 ust.1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. Nr 23, poz. 190), za co odpowiedzialność ponosi Kierownik Zakładu – str. 265-268 protokołu.
30. Należne wpłaty do budżetu Miasta z zysku wypracowanego przez Gospodarstwo pomocnicze – Zakład Gospodarki Odpadami wyniosły za 2005 r. w wysokości 301.363,48 zł i za 2006 r. w wysokości 202.788,23 zł. Kierownik Zakładu dokonał ostatecznej wpłat z zysku do budżetu Miasta za 2005 r. 138 dni i za 2006 r. 32 dni od przyjęcia rocznego sprawozdania finansowego, czym naruszono § 51 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu i § 61 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783), za co odpowiedzialność ponosi Kierownik Gospodarstwa Pomocniczego, z tytułu nadzoru Prezydent Miasta – str. 265-268 protokołu.
31. Protokołami końcowymi z 13.07.2006 r. i 25.10.2006 r. odebrano inwestycje pn. „Remont części elewacji budynku przy ul. Konstytucji 3-go Maja 55 w Świnoujściu” o wartości wytworzenia 45.646,20 zł (OT nr 888/WRM/06 z 12.12.2006 r.) i inwestycję pn. „Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż ulicy Karsiborskiej w Świnoujściu” o wartości ewidencyjnej 2.339.786,49 zł (OT nr 908/WIM/06 z 20.12.2006 r.), które ujęto w ewidencji środków trwałych 31.12.2006 r., tj. odpowiednio 67 i 171 dni po dokonaniu odbioru robót, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z art. 16d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 ze zm.), za co odpowiedzialność ponoszą Naczelnicy Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Wydziału Inwestycji, z tytułu nadzoru Skarbnik Miasta – str. 230-235 protokołu.
32. W 2006 r. zwiększenia stanu środków trwałych dokonywano z opóźnieniem, tj.:
- a) nabyty na podstawie Postanowienia Sądu Rejonowego w Świnoujściu z 17.05.2006 r. (Sygn. akt I Ns 205/05) lokal mieszkalny o wartości szacunkowej 32.854 zł, ujęto w ewidencji środków trwałych 31.12.2006 r. (OT Nr 916/WGN/06 z 21.12.2006 r.), tj. 192 dni po prawomocnym wyroku,

- b) nabyte w wyniku komunalizacji grunty na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego o łącznej wartości 2.142.836 zł ujęto w ewidencji środków trwałych 31.12.2006 r., tj. po upływie od 7 lat i 202 dni do 14 lat i 350 dni, i tak:

Lp.	Nr działki	Nr działki po zmianach	Nr i data decyzji komunalizacyjnej	Data przyjęcia do ewidencji środków trwałych, nr dowodu	Upływ czasu od komunalizacji do wpisu do ewidencji (5 - 4)
1	2	3	4	5	6
1.	170/12	165	GNG.n.9-7211/4031/91 z 31.12.1991 r.	09.10.2006 r. OT 973/WGN/07 - działka OT 976/WGN/07 - bud.gosp. OT 974/WGN/07 - bud.gosp. OT 975/WGN/07 - bud.gosp.	14 lat, 350 dni
2.	170/13	166	GNG.n.9-7211/4031/91 z 31.12.1991 r.	Nie ujęto w ewidencji	
3.	170/14	164	GNG.n.9-7211/4031/91 z 31.12.1991 r.	Nie ujęto w ewidencji	
4.	26/2	147	GNG.n.7211/397/92 z 31.01.1992 r.	09.10.2006 r. OT 968/WGN/07 - bud.przem.	13 lat, 320 dni
5.	251/4	16	GNG.n.9-7211/401/92 z 31.01.1992 r.	Nie ujęto w ewidencji	
6.	250/3	15	GNG.n.9-7211/401/92 z 31.01.1992 r.	Nie ujęto w ewidencji	
7.	250/2	17	GNG.n.9-7211/401/92 z 31.01.1992 r.	Nie ujęto w ewidencji	
8.	251/2	20	GNG.n.9-7211/401/92 z 31.01.1992 r.	09.10.2006 r. OT 969/WGN/07 - działka OT 970/WGN/07 - bud.gosp. OT 971/WGN/07 - bud.gosp. OT 972/WGN/07 - bud.gosp.	13 lat, 320 dni
9.	132		GNG.4-G.7211/1383/94 z 17.02.1994 r.	Nie ujęto w ewidencji	
10.	221		GNG.4-G.7211/1383/94 z 17.02.1994 r.	Nie ujęto w ewidencji	
11.	30		GNG.4-G.7211/1383/94 z 17.02.1994 r.	Nie ujęto w ewidencji	
12.	85	85/1 85/2	GNG.4-G.7211/1383/94 z 17.02.1994 r.	09.10.2006 r. OT 979/WGN/07 - działka 85/2 dz. 85/1 nie ujęto w ewidencji	11 lat, 303 dni
13.	190		GNG.4-G.7211/1383/94 z 17.02.1994 r.	Nie ujęto w ewidencji	
14.	104		GNG.4-G.7211/1383/94 z 17.02.1994 r.	Nie ujęto w ewidencji	
15.	42		GNG.4-G.7211/1383/94 z 17.02.1994 r.	Nie ujęto w ewidencji	
16.	14		GNG.4-G.7211/1383/94 z 17.02.1994 r.	Nie ujęto w ewidencji	
17.	151		GNG.4-G.7211/1383/94 z 17.02.1994 r.	Nie ujęto w ewidencji	

18.	159		GNG.4-G.7211/1383/94 z 17.02.1994 r.	Nie ujęto w ewidencji	
19.	102		GNG.4-G.7211/1383/94 z 17.02.1994 r.	Nie ujęto w ewidencji	
20.	162		GNG.4-G.7211/1383/94 z 17.02.1994 r.	Nie ujęto w ewidencji	
21.	171		GNG.4-G.7211/1383/94 z 17.02.1994 r.	Nie ujęto w ewidencji	
22.	191		GNG.4-G.7211/1383/94 z 17.02.1994 r.	Nie ujęto w ewidencji	
23.	194		GNG.4-G.7211/1383/94 z 17.02.1994 r.	Nie ujęto w ewidencji	
24.	408/I		GNG.3-NF-7211/58/98 z 29.05.1998 r.	09.10.2006 r. OT 977/WGN/07 – działka OT 978/WGN/07 – bud.gosp.	7 lat, 202 dni

Ponadto:

- aktem notarialnym rep. A nr 657/2006 z 02.03.2006 r. dokonano sprzedaży część nieruchomości Nr 116/2 o pow. 830 m² a zmniejszenia stanu środków trwałych nie udokumentowano dowodem LT. Powyższą nieruchomość niezabudowaną nabytą na podstawie decyzji RR.III.MG.7723/204/2002 Wojewody Zachodniopomorskiego z 12.04.2002 r. do dnia sprzedaży nie ujęto w ewidencji środków trwałych,
 - aktem notarialnym rep. A nr 2255/2006 z 04.09.2006 r. dokonano sprzedaży część nieruchomości o Nr 57/11, Nr 57/24 i Nr 57/25, a zmniejszenie stanu środków trwałych nie udokumentowano dowodem LT,
 - aktem notarialnym rep. A nr 5280/2006 z 20.12.2006 r. dokonano sprzedaży działek o Nr 10/7, 11/13, 11/20, 10/8, 11/21, 11/22, a zmniejszenia stanu środków trwałych nie udokumentowano dowodem LT. Powyższe nieruchomości niezabudowane zostały nabyte na podstawie decyzji Wojewody GNG.4.G.7211/1548/93 z 26.10.1993 r. i GKN.3-G-7211/893/99 z 25.10.1999 r. do dnia sprzedaży nie były ujęte w ewidencji środków trwałych;
- powyższe ustalenia naruszają przepisy art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 22 pkt 2 Zarządzenia Nr 110/2003 Prezydenta Miasta w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Świnoujście, za co odpowiedzialność ponoszą Kierownicy Merytorycznych Wydziałów, z tytułu nadzoru Skarbnik Miasta – str. 230-235 protokołu.

Wyżej wymienione nieprawidłowości w zakresie gospodarowania mieniem Miasta miały wpływ na rzetelność informacji o zmianach w stanie mienia komunalnego przedstawianych przez Prezydenta Miasta Radzie Miasta w roku 2006 i w latach wcześniejszych w projektach uchwał budżetowych, czym naruszono przepisy art. 120 pkt 3 i 5 w związku z art. 121 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych oraz art. 180 pkt 3 i pkt 5 w związku z art. 181 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach

publicznych, za co odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, z tytułu nadzoru Prezydent Miasta.

W wyniku działań podjętych przez kierownictwo i pracowników Urzędu, w trakcie kontroli wyeliminowano nieprawidłowości poprzez sporządzenie Korekty Sprawozdania Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2005 (kwota otrzymanej dotacji z funduszy celowych na realizację zadań własnych bieżących).

Na 2006 r. zasady udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych Rada Miasta określiła uchwałą Nr LII/430/2005 z 15 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych.

W celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w protokole kontroli oraz usprawnienia pracy Urzędu Miejskiego niezbędne jest podjęcie następujących działań:

I. W zakresie spraw organizacyjnych

1. Przestrzegania przepisów ustawy o samorządzie gminnym w zakresie określenia zasad tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych.

II. W zakresie spraw budżetowych, finansowych oraz sprawozdawczości

1. Przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych w zakresie zgodności urządzanych kont w księgach rachunkowych z zakładowym planem kont.
2. Przestrzegania przepisów zarządzenia Prezydenta Miasta Świnoujścia Nr 956/2005 z dnia 30 grudnia 2005r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu i Urzędu Miasta Świnoujścia wraz z zasadami (polityki) rachunkowości.
3. Przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych danego roku należności stanowiących koszty danego roku bez względu na termin ich zapłaty.
4. Przestrzegania przepisów zarządzenia w sprawie instrukcji ewidencji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta w Świnoujściu, w zakresie poprawności prowadzenia ksiąg druków ścisłego zarachowania.
5. Przestrzegania przepisów ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie:
 - doręczania decyzji ustalających wysokość zobowiązań podatkowych,
 - uzyskiwania wyjaśnień od podatników którzy mimo ciężącego na nich obowiązku nie złożyli organowi podatkowemu wymaganych deklaracji

- oraz wydawania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
- weryfikacji deklaracji oraz informacji na podatki rolne, leśny, od nieruchomości oraz od środków transportowych,
 - wszczynania postępowania podatkowego.
6. Przestrzegania ustawy Prawo zamówień publicznych oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie:
 - zawiadamiania Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o wyborze oferty,
 - przekazywania Ogłoszeń o udzieleniu zamówienia do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.
 7. Przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zakresie wykazywania w sprawozdaniach danych zgodnych z ewidencją księgową.
 8. Poboru opłaty targowej zgodnie z Uchwałą Rady Miasta w Świnoujściu w zakresie: wpisywania powierzchni za jaką pobrano opłatę, pobrania opłaty zgodnie ze stawką ustaloną w Uchwale, wpisywania daty poboru opłaty.
 9. Przestrzegania postanowień Uchwały Rady Miasta Świnoujścia w sprawie opłaty administracyjnej za wydanie wypisów i wyrysów z planu zagospodarowania przestrzennego oraz studium uwarunkowań w zakresie poboru opłaty w prawidłowych kwotach.
 10. Poboru opłaty miejscowej zgodnie z uchwałą Rady Miasta w zakresie:
 - wpłat opłaty przez inkasentów w terminach określonych w uchwale,
 - poboru opłaty w zgodnie z uchwałą w pierwszym dniu pobytu.
 11. Przestrzegania postanowień uchwały Rady Miasta Świnoujścia z dnia 25 listopada 2005 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty uzdrowiskowej, terminów płatności oraz sposobu jej poboru na terenie Miasta Świnoujścia w zakresie dostosowania zasad dokonywanych wpłat przez inkasentów zainkasowanej opłaty do uregulowań wynikających z uchwały.
 12. Przestrzegania postanowień Uchwały Rady Miejskiej w Świnoujściu w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej w zakresie prawidłowego naliczania opłaty prolongacyjnej.
 13. Przestrzegania przepisów ustawy o opłacie skarbowej i rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty w zakresie poboru opłaty skarbowej w prawidłowej wysokości oraz dokonywania adnotacji o zwolnieniu z opłaty skarbowej.
 14. Przestrzegania przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie wydawania decyzji określających opłatę adiacencką z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej.

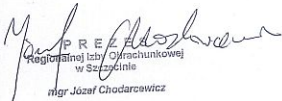
15. Przestrzegania przepisów ustawy o drogach publicznych w zakresie naliczania odsetek od nieterminowych wpłat opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi.
16. Przestrzegania przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w zakresie:
 - prawidłowego naliczania opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu,
 - podejmowania działań zmierzających do wygaszenia zezwolenia w przypadku dokonania wpłaty niezgodnie z terminami określonymi w ustawie,
17. Przestrzegania uregulowań zawartych w umowach z wykonawcami zadań inwestycyjnych w zakresie zasad naliczania kar umownych oraz wyegzekwowania od wykonawcy zadania pn. „Usunięcie usterek w nawierzchni ulicy Armii Krajowej w Świnoujściu” kary umownej w prawidłowej wysokości.
18. Prawidłowego klasyfikowania dowodów wydatków.
19. Prawidłowego ustalania radnym diet z tytułu podróży służbowych.
20. Naliczania ryczałtów na zakup opału na oparciu o cenę kilowatogodziny ustaloną na podstawie rachunków za energię elektryczną za ostatnie okresy rozliczeniowe.
21. Założenia dla gminnego i powiatowego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej oddzielnych rachunków bankowych.
22. Ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych zapewniając rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Miasta.
23. Dokonywania prawidłowego ewidencjonowania dochodów budżetu państwa z tytułu opłaty za dowody osobiste i za informacje adresowe.
24. Dokonywania terminowego i zgodnego ze stanem ewidencyjnym na dany dzień miesiąca (na 10 i 20 dnia miesiąca) przekazywania dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za dowody osobiste i za informacje adresowe.
25. Dokonywania przez gospodarstwo pomocnicze zaliczkowych wpłat z zysku do budżetu Miasta w przypadku planowania go w planie finansowym.
26. Dokonywania ostatecznej wpłaty z zysku w terminie 15 dni od przyjęcia rocznego sprawozdania finansowego przez jednostkę.
27. Prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych zakończonych inwestycji.
28. Prawidłowego wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń związanych ze zmianami stanu ewidencyjnego środków trwałych w wyniku odbioru zakończonych inwestycji, komunalizacji gruntów na podstawie decyzji Wojewody oraz w wyniku sprzedaży nieruchomości.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy wyników pracy Urzędu Miasta Świnoujście.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych byłbym wdzięczny za powiadomienie mnie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma o sposobie wykonania zaleceń lub przyczynach ich niewykonania.

Do wiadomości:
Szanowny Pan
Zbigniew Pomieczyński
Przewodniczący
Rady Miasta
Świnoujście


PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
mgr Józef Chodarczewicz