

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Urzędu Miasta Malborka oraz wybranych jednostek organizacyjnych miasta, w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Malborka przy Placu Słowiańskim 5 (kod 82-200) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,

Zakres przedmiotowy kontroli:

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

- 1.1 Dane ogólne
- 1.2 Wewnętrzne regulacje prawne jednostki
- 1.3 Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej
- 1.4 Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1 Gospodarka środkami pieniężnymi
- 2.2 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.3 Rozrachunki i roszczenia
- 2.4 Inwentaryzacja należności i zobowiązań
- 2.5 Kredyty, pożyczki i poręczenia

III. Wykonanie budżetu

- 3.1 Dochody budżetowe
- 3.2 Przychody budżetowe
- 3.3 Wydatki budżetowe
- 3.4 Rozchody budżetowe

IV. Mienie komunalne

- 4.1 Gospodarka nieruchomościami
- 4.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
- 4.3 Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

- 5.1 Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych
- 5.2 Prawdliwość wykorzystania dotacji
- 5.3 Środki na realizację porozumień

VI. Rozliczenia

- 6.1 Jednostki budżetowe
- 6.2 Zakłady budżetowe
- 6.3 Gospodarstwa pomocnicze
- 6.4 Środki specjalne
- 6.5 Samorządowe osoby prawne

VII Księgowość i sprawozdawczość finansowa

7.1 Stan i kompletność urzędzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

7.2 Sprawozdawczość budżetowa

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące w Urzędzie stanowiska kierownicze oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.

I Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1 Dane ogólne

1.1.1 Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1 Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Urzędu Miasta i wybranych jednostek organizacyjnych miasta w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

1.1.1.2 Osoby kontrolujące

- Marzena Okuniewicz- upoważnienie Nr 97/06 z dnia 26 października 2006 r.
- Danuta Sudoł- upoważnienie Nr 98/06 z dnia 26 października 2006 r.

1.1.1.3 Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto lata 2002-2005 oraz I-III kwartał 2006 roku.

1.1.1.4 Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 21 listopada 2006 r. do dnia 29 marca 2007 r. z przerwą w dniach :

- Marzena Okuniewicz : 27 listopada, 22,27,28,29 grudnia 06r., 2 stycznia 07r.
- Danuta Sudoł : 27 listopada, 2,4,11,22,27,28,29 grudnia 06 r., 2,8,16,23,30 stycznia 07r., 6,13,20,27 luty 07 r., 6,13,20, 27 marca 07 r.

1.1.2 Kierownictwo jednostki

- Burmistrzem Miasta, po zatwierdzeniu przez Miejską Komisję Wyborczą wyników II tury wyborów w dniu 26 listopada 2006 r. jest Pan Andrzej Rychłowski. Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 6 grudnia 2006 r.
W poprzedniej kadencji tj. od 2002r. do dnia 6 grudnia 2006r. Burmistrzem Miasta był Pan Jan Tadeusz Wilk dnia 19 listopada.
- Zastępcą Burmistrza Miasta jest od dnia 7 grudnia 2006r. Pan Jerzy Skonieczny, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Burmistrza Nr 73/06 z dnia 7 grudnia 2006 r.
W poprzednie kadencji Zastępcami Burmistrza byli:
 - Pan Mieczysław Roedling (od dnia 19 listopada 2002r. do dnia 6 grudnia 2006r.)
 - Przemysław Guzow (od dnia 19 listopad 2002r. do dnia 5 grudnia 2006r.)
- Przewodniczącym Rady Miasta jest od dnia 6 grudnia 2006r. Pan Arkadiusz Mroczkowski, wybrany na mocy Uchwały Rady Miasta Nr I/1/2006 z dnia 6 grudnia 2006r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Malborka.
W okresie poprzedniej kadencji tj. od 19 listopada 2002r. do 27 października 2006r. funkcję Przewodniczącego Rady pełnił Pan Tadeusz Woźny.

- Wiceprzewodniczącymi Rady Miasta są od dnia 6 grudnia 2006r. Pani Wioletta Klepacka i Pan Tadeusz Woźny, wybrani Uchwałą Rady Nr I/2/2006 z dnia 6 grudnia 2006r. w sprawie wyboru wiceprzewodniczących Rady Miasta Malborka.
W okresie poprzedniej kadencji tj. od 19 listopada 2002r. do 27 października 2006r. funkcje wiceprzewodniczących pełnili: Pan Zdzisław Leszczyński i Pan Ireneusz Skrobisz.
- Skarbnikiem Miasta jest Pani Małgorzata Pilarska-Downar, powołana na to stanowisko w dniu 25 maja 2006r. Uchwałą Nr 424/XLVIII/06 Rady Miasta Malborka z dnia 25 maja 2006r. Osoba ta w okresie od 01 lutego 2006r. do 24 maja 2006r. pełniła obowiązki Skarbnika (pismo OR-II-1111/1/06 z dnia 16.01.2006r. o powierzeniu przez Burmistrza pełnienia obowiązków Skarbnika Miasta Malborka).
W okresie wcześniejszym tj. od 13 sierpnia 1990r. do 17 stycznia 2006r. Skarbnikiem Miasta była Pani Anna Wolanin, powołana Uchwałą Nr 27/IV/90 Rady Miasta Malborka z dnia 13 sierpnia 1990r. (odwołana Uchwałą Rady Nr 371/XLIII/05 z dnia 14 grudnia 2005r.).
- Sekretarzem Miasta Malborka jest Pan Piotr Szwedowski, powołany Uchwałą Nr 7/II/02 Rady Miasta Malborka z dnia 28 listopada 2002r.

Imienny wykaz władz miasta, zawierający także daty powołania i odwołania poszczególnych osób wchodzących w ich skład stanowi **Załącznik 1** do protokołu.

1.2 Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne jednostki

1.2.1 Statut miasta

Gmina Miejska Malbork w badanym okresie działała w oparciu o Statut Miasta Malborka – uchwalony przez Radę Miejską Uchwałą Nr 8/II/02 z dnia 28 listopada 2002r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta.

Jego treść opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 16 z dnia 3 lutego 2003r. pod poz. 176.

Stwierdzono, że aktualnie obowiązujący statut nie określa stanowisk pracy, na których zatrudnieni są pracownicy na podstawie mianowania.

Z ustaleń natomiast wynika, że w Urzędzie Miasta zatrudnionych jest dwóch pracowników mianowanych, na stanowiskach kierownika Referatu, Oświaty, Kultury i Sportu oraz Referatu Zarządzania Kryzysowego.

1.2.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem nr 64/2004 Burmistrza Miasta z dnia 30 września 2004r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Malborka, ze zmianami wniesionymi Zarządzeniem nr 10/2005 Burmistrza z dnia 23 lutego 2005.

1.2.3 Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości

Wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo-księgowej w Urzędzie przyjęto:

- Zarządzeniem nr 82/2005 Burmistrza Miasta z dnia 30 września 2005r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Malborka, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 59/2006 Burmistrza z dnia 30 października 2006r., w którym ustalono:
 - plan kont dla Budżetu Miasta – załącznik nr 1,
 - plan kont dla Urzędu Miasta – załącznik nr 2;

- Zarządzeniem nr 7/2002 Burmistrza Miasta z dnia 23 lipca 2002r. w sprawie instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Malborka;
- Zarządzeniem nr 8/2002 Burmistrza Miasta z dnia 23 lipca 2002r. w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Malborka;
- Zarządzeniem Burmistrza nr 12/97 z dnia 23 czerwca 1997r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Malborka.

W okresie wcześniejszym tj. od 02 stycznia 2002r. do 29 września 2005r. obowiązywało zarządzenie nr 2/2002 Burmistrza Miasta z dnia 28 stycznia 2002r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Malborka.

Zarządzeniem nr 82/2005 określono rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze (§ 1 pkt 1 i 2) wskazano także, iż rachunkowość Urzędu Miasta prowadzi się według zasad określonych w rozdziale 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j. s. t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (§1 pkt 3).

Zarządzeniem nr 59/2006 z dnia 30 października 2006r. zmieniono treść § 1 pkt 3, zgodnie z którym rachunkowość Urzędu Miasta prowadzi się według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Stwierdzono, że w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości nie określono metod wyceny aktywów i pasywów oraz sposobu ustalenia wyniku finansowego, a tym samym brak uregulowań odnośnie wyceny środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu otrzymywanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, brak podania reguły, według której jednostka będzie wyznaczała początek i koniec okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych czy też ustalenia okresów lub stawek i metod amortyzacji dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Nie określono również częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym.

Nadmienia się, że w trakcie trwania kontroli opracowano szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości dostosowując je do obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Opracowane zasady rachunkowości wprowadzono w życie Zarządzeniem Burmistrza Miasta Malborka Nr 3/2007 z dnia 1 stycznia 2007 r.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, jak również określa zasady tworzenia i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontem księgi głównej. Plan kont zawiera również wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym. Ręcznie prowadzona jest ewidencja analityczna do konta 011 – „środki trwałe”, 013 – „pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”, 020 – „wartości niematerialne i prawne” oraz raport kasowy znaków skarbowych.

Urząd posiada wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań i ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych, jak również opis systemu informatycznego, w tym ochrony zbiorów danych.

System informatyczny składa się z pakietu programów wdrażonych odrębnie dla:

- > księgowości budżetowej (programy finansowo—księgowe FKB i FKJ);
- > naliczania wynagrodzeń (program PŁACE);

- > księgowości podatkowej (programy WIP, POGRUN, WIP POST);
- > naliczania pozostałych dochodów: wieczyste użytkowanie gruntów, dzierżawy, sprzedaż mienia komunalnego, przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, mandaty (program WIP);

Korzystanie z w/w programów oraz ich aktualizowanych wersji odbywa się w oparciu o licencje udzielone przez firmę komputerową Systemy Komputerowe RADIX z Gdańska.

Jednostka nie posiada opracowanej odrębnie instrukcji inwentaryzacyjnej. Sprawy dotyczące inwentaryzacji zostały w ograniczonym zakresie (tj. wskazanie terminów, częstotliwości oraz metody przeprowadzania) określone w § 2 Zarządzenia Burmistrza Nr 82/2005 z 30 września 2005r. w sprawie zasad rachunkowości.

Ustalono natomiast, że szczegółowe uregulowania dotyczące organizacji i techniki prowadzenia inwentaryzacji oraz zadań komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych, zawarto w załączniku do Zarządzenia Burmistrza Nr 72/2005 z dnia 7 września 2005r. w sprawie przeprowadzenia w 2005 roku inwentaryzacji środków trwałych i wartości niematerialnych w Urzędzie Miasta Malborka.

Wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych zawiera **Załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

1.2.4 Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera

Informacje złożoną przez informatyka Pana Grzegorza Koniszewskiego w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputerów zawarto w **Załączniku Nr 3** do protokołu kontroli.

1.2.5 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

W badanym okresie obowiązywała w jednostce „Instrukcja obiegu dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Miasta Malborka, stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 12/97 Burmistrza Miasta z dnia 23 czerwca 1997r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowych.

Instrukcja określa obowiązujące w Urzędzie rodzaje dokumentów zewnętrznych i wewnętrznych. Natomiast w ogólnym zakresie ustala ich obieg, ograniczając się jedynie do określenia wymogów jakie winien spełniać dowód księgowy oraz wskazania stanowisk pracy dokonujących sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i ich zatwierdzenia do wypłaty z określeniem terminów przekazywania dokumentów do komórki finansowo-księgowej.

Stwierdzono, że wyszczególnione w instrukcji stanowiska pracy nie znajdują odzwierciedlenia w aktualnie obowiązującej strukturze organizacyjnej Urzędu, i tak:

- według instrukcji dowody stanowiące podstawę wypłat są podpisywane pod względem merytorycznym oraz posiadają adnotację dot. trybu udzielonego zamówienia publicznego przez naczelników poszczególnych wydziałów oraz samodzielne stanowiska, odpowiedzialne za dany odcinek działalności. Zgodnie z obowiązującą strukturą organizacyjną w Urzędzie funkcjonują referaty, biura i samodzielne stanowiska pracy. Referatami kierują kierownicy.

Ponadto, niektóre wykazywane w instrukcji wydziały zostały obecnie połączone i funkcjonują jako jeden referat, i tak np.:

- Wydział Geodezji i Gospodarki Gruntami oraz Wydział Planowania Przestrzennego, Architektury i Budownictwa funkcjonują obecnie jako Referat Architektury, Inżynierii, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami;
- Wydział Ochrony środowiska oraz Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej funkcjonują obecnie jako Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska

1.2.7 Gminne jednostki organizacyjne

Zadania samorządu gminnego wykonują poza Urzędem n/w jednostki organizacyjne:

1) Jednostki budżetowe

- Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół;
- 5 szkół podstawowych - Nr 2, 3, 5, 8, 9;
- 3 gimnazja - Nr 1, 2, 3;
- Zespół Szkół Nr 1;
- Żłobek Miejski;
- Młodzieżowy Dom Kultury (jednostka utworzona z dniem 01 czerwca 2006r. Uchwałą RM Nr 414/XLVII/06 z dnia 27.04.2006r.);
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej;
- Straż Miejska,
- Centrum Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi;

Ustalono, że Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół prowadzi obsługę finansowo-księgową 11 jednostek budżetowych samobilansujących się (9 szkół, żłobka, Młodzieżowego Domu Kultury) na podstawie Uchwał Rady Miasta: Nr 171/XXI/2000 z dnia 25 maja 2000r. i Nr 414/XLVII/06 z dnia 27 kwietnia 2006r., a ponadto obsługę finansowo-księgową 5 przedszkoli publicznych (Nr 2, 5,8,10,13).

W/w przedszkola publiczne nie są samodzielnie bilansującymi się jednostkami.

Prowadzenie obsługi finansowo-księgowej tych jednostek wynika z postanowień statutów poszczególnych przedszkoli i Miejskiego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół.

Dyrektor i Główny Księgowy MZEAS są również dysponentami środków przeznaczonych w budżecie na bieżące utrzymanie jednostek oraz podejmują decyzje w sprawach majątkowych.

2) Zakłady budżetowe

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej;
- Ośrodek Sportu i Rekreacji;

3) Instytucje kultury

- Biblioteka Miejska
- Miejski Dom Kultury

W/w instytucje zostały wpisane w Księdze rejestracyjnej instytucji kultury prowadzonej przez Urząd Miasta Malbork.

Miasto jest poza tym jednoosobowym udziałowcem 4 spółek prawa handlowego:

- Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Malborku;
- Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Malborku;
- Malborskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego;
- Miejskiego Zakładu Komunikacji w Malborku.

Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych stanowi **Załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

W Urzędzie prowadzony jest wykaz jednostek organizacyjnych.

1.2.8 Pełnomocnictwa

Kierownicy jednostek organizacyjnych (poza kierownikami przedszkoli) działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza.

1.3 Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Kontrolą w tym zakresie objęto lata 2002-2006.

1.3.1 Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w Regulaminie Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Malborka, stanowiącym załącznik nr 7 do Statutu Miasta Malbork. Zgodnie z § 4 i 5 Statutu, komisja podejmuje kontrolę zgodnie z planem pracy zatwierdzonym przez Radę Miasta oraz wyłącznie na jej zlecenie. Rada może zlecić Komisji przeprowadzenie kontroli o charakterze doraźnym.

Ustalono, że Rada Miasta nie podejmowała uchwał w sprawie zatwierdzenia planów pracy komisji rewizyjnej. Opracowane w poszczególnych latach przez Komisję plany pracy przyjmowane były do realizacji podczas obrad sesji i tak:

- plan na 2002r. przyjęto na sesji w dniu 28 lutego 2002r. (protokół XLIII Sesji RM z 28.02.2002r.);
- plan na 2003r. – przyjęto na sesji w dniu 13 marca 2003 r. (protokół VI Sesji RM z 13.03.2003 r.);
- plan na 2004r. - w dniu 12 lutego 2004r. (protokół XIX Sesji RM z 12.02.2004r.);
- plan na 2005r.- w dniu 20 stycznia 2005r. (protokół XXXI Sesji RM z 20.01.2005r.);
- plan na 2006r. - w dniu 9 lutego 2006r. (protokół XLV Sesji RM z 9.02.2006r.),

W zakresie gospodarki finansowej Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole:

Rok 2002

W okresie od stycznia do maja 2002 r. kontrola w zakresie wydatków na remont budynku Urzędu Miasta przeprowadzonego w roku 1999/2000.

Rok 2003

W okresie 5 września 2003r. do 17 lutego 2004r. kontrola w zakresie rachunkowości wpływów i wydatków, stanu inwentarza i zatrudnienia w przedszkolach publicznych i niepublicznych dotowanych przez Gminę Miejską Malbork w latach 2002-2003.

Rok 2004

W okresie od 17 do 31 marca 2004r. - kontrola wydatków finansowych Urzędu Miasta za II i III kwartał 2003 roku.

Rok 2005

W okresie od 14 lipca do 1 września 2005r.- kontrola przeprowadzonych przetargów na wydzierżawienie, sprzedaż oraz oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości komunalnych przeprowadzonych w okresie 1 stycznia 2004r. do 30 czerwca 2005r. przez Urząd Miasta Malborka.

Rok 2006

W okresie od 22 czerwca do 18 lipca 2006r.- kontrola w sprawie przekroczenia przez Burmistrza upoważnienia do dokonywania wydatków przy zakupie przez Gminę Miejską Malbork w czerwcu 2006r. obrazu „Obleżenie Malborka”.

1.3.2 Wykonywanie kontroli przez Skarbnika

Obowiązki kontrolne Skarbnika określone zostały w jego zakresie czynności oraz Regulaminie Organizacyjnym (§ 21 Regulaminu).

Do obowiązków Skarbnika należy:

- nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu miasta;
- wstępna kontrola zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym;
- wstępna kontrola kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych;
- nadzór finansowy podległych jednostek organizacyjnych pod względem prawidłowości wykorzystania dotacji z budżetu;
- nadzór nad prawidłowym wykonywaniem zadań przez Referat Finansowo-Budżetowy.

Ustalono, że obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, określone w przepisach ustawy o finansach publicznych, Burmistrz powierzył Skarbnikowi na piśmie w dniu 25 maja 2006 roku.

1.3.3 Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Urząd posiada opracowaną instrukcję postępowania w przypadkach podejrzenia wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Została ona wprowadzona w życie Zarządzeniem Burmistrza Nr 88/2005 z dnia 17 października 2005 roku.

Funkcję koordynatora d/s współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej Burmistrz powierzył Sekretarzowi Miasta Malborka.

Ze złożonego przez koordynatora oświadczenia wynika, że w jednostce nie było przypadków powiadomienia GIIF o podejrzeniu „prania pieniędzy”.

Oświadczenie stanowi **Załącznik Nr 5** do protokołu kontroli.

1.3.4 Oświadczenia o stanie majątkowym

Wszyscy pracownicy zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych za lata 2002-2005 złożyli je w ustawowym terminie.

W przypadku radnych kadencji 2002-2006 ustalono, że z obowiązku terminowego złożenia oświadczenia o stanie majątkowym za rok 2003 nie wywiązało się dwóch radnych (data złożenia 7 maja 2004 i 11 maja 2004r.), za rok 2004 – dwóch radnych (data złożenia 9 maja 2005r. i 19 maja 2005r.) natomiast za rok 2005 – jeden radny (data złożenia 18 maja 2006r.).

Ustalono, że zachowany został przez większość radnych ustawowy termin składania ostatecznych oświadczeń majątkowych (tj. na 2 miesiące przed upływem kadencji).

Wyjątek stanowił Przewodniczący Rady, który złożył oświadczenie w dniu 30.08.2006r.

Wszystkim osobom, które nie dopełniły obowiązku składania oświadczeń o stanie majątkowym w terminie potrącone były diety za okres od dnia w którym winny być złożone oświadczenia do dnia ich złożenia.

Burmistrz obecnej kadencji (2006-2010) swoje oświadczenie majątkowe złożył w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania, natomiast oświadczenie w przedmiocie działalności gospodarczej małżonki z naruszeniem ustawowego terminu 30 dni od daty wyboru.

Z oświadczenia Przewodniczącego Rady wynika, że radni obecnej kadencji wywiązali się z ustawowego obowiązku złożenia oświadczeń majątkowych, poza dwoma przypadkami gdzie nie zostały w terminie złożone oświadczenia majątkowe o działalności gospodarczej prowadzonej przez małżonków radnych.

Informację w sprawie terminowości składania oświadczeń majątkowych złożone przez Sekretarza Miasta (dot. oświadczeń pracowników i Burmistrza poprzedniej kadencji), Kierownika Biura Rady (dot. radnych poprzedniej kadencji) oraz Przewodniczącego Rady i Burmistrza (obecnej kadencji) stanowią **Załącznik nr 6** do protokołu kontroli.

1.3.5 Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

Zagadnienia dotyczące procedur kontroli wewnętrznej ujęto jedynie w opracowanych pisemnie „Procedurach kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych w Urzędzie Miasta Malborka”, przyjętych do stosowania Zarządzeniem Nr 21/2003 Burmistrza Miasta z dnia 12 czerwca 2003r.

(Poprzednie uregulowania w tym zakresie: Zarządzenie Nr 22/01 Burmistrza Miasta z dnia 20 grudnia 2001r. w sprawie procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków).

W/w procedury nie uwzględniały pełnego zakresu określonego przepisami ustawy o finansach publicznych tj. procesów związanych z gromadzeniem dochodów i gospodarowaniem mieniem.

Dopiero w sierpniu 2006 roku opracowane zostały i wprowadzone w życie procedury kontroli finansowej w zakresie pobierania, gromadzenia, zwrotu środków publicznych i gospodarowania mieniem (Zarządzenie Burmistrza Miasta Nr 48/2006 z dnia 30 sierpnia 2006r.).

Procedura kontroli finansowej podległych jednostek organizacyjnych określona została w „Regulaminie kontroli wewnętrznej” – stanowiącym załącznik nr 4 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu. Określa ona zakres i formę kontroli, czynności poprzedzające kontrolę, sposób jej przeprowadzania, i udokumentowania i postępowanie pokontrolne.

Stwierdzono, że w badanych latach nie zachowano obowiązku corocznego dokonywania kontroli finansowych we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych (18 jednostek, a od 1.06.2006r. - 19 jednostek), i tak:

- w 2002 roku przeprowadzono kontrole jedynie w 4 jednostkach;
- w 2003 – w 7 jednostkach;
- w 2004 - w 12 jednostkach;
- w 2005 - w 8 jednostkach;
- w 2006 - w 6 jednostkach.

Kontrole przeprowadzał pracownik zatrudniony w Referacie Finansowo-Budżetowym na stanowisku rewidenta finansowego, na podstawie pisemnych upoważnień Burmistrza Miasta Malborka.

Ze sporządzonych protokołów wynika, że kontrole dotyczyły przestrzegania procedur kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości, obejmujących co najmniej 5% wydatków.

Wykaz dokonanych w latach 2002-2006 kontroli jednostek stanowi **Załącznik nr 7** do protokołu.

1.3.6 Audyt wewnętrzny

W 2003 roku kwoty dokonanych przez Gminę wydatków przekroczyły 35 mln zł, w związku z powyższym jednostka zobowiązana była do rozpoczęcia przed upływem I kwartału 2004 roku audytu wewnętrznego.

Ustalono, że w ramach przyjętych struktur organizacyjnych Urzędu, audytor wewnętrzny jest to wyodrębnione jednoosobowe stanowisko podlegające bezpośrednio Burmistrzowi Miasta.

Zadania audytora określone zostały w § 24 punkt 14 Regulaminu Organizacyjnego.

W trakcie kontroli stwierdzono, że audyt wewnętrzny prowadzony był jedynie w 2004 roku, przez audytora, który zatrudniony był na czas określony, tj. od dnia 1 października 2003 r. do dnia 31 grudnia 2004 r.

Na rok 2004 został opracowany roczny plan audytu zawierający:

- informacje o jednostce, istotne dla prowadzenia audytu,
- analizę ryzyka,
- zadania audytowe do przeprowadzenia w 2004 r.,
- planowane obszary, które powinny być objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach,
- organizację pracy audytora wewnętrznego.

W/w plan został sporządzony przez audytora w dniu 23 października 2003 r., natomiast nie został on uzgodniony z Burmistrzem.

Sprawozdanie z wykonania audytu wewnętrznego za rok 2004 zostało sporządzone i przedłożone Burmistrzowi przez pracownika komórki Finansowo – Budżetowej w dniu 31 marca 2005 r.

Od roku 2005 do chwili obecnej jednostka nie prowadzi audytu wewnętrznego.

1.4 Prowadzone kontrole zewnętrzne.

W okresie od 20 grudnia 2002 r. (t.j. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli RIO) do 21 listopada 2006 r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

- 1) Prawidłowość udzielania dotacji przez gminy i powiaty podmiotom spoza sektora finansów publicznych w latach 2001 – 2002 - kontrola przeprowadzona w okresie od 16 kwietnia do 3 czerwca 2003 r. przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku.
- 2) Kontrola w zakresie wydzierżawiania przez Miasto Malbork terenów przy cmentarzu komunalnym na działalność handlową w okresie IV kwartał 2003 r. – I kwartał 2004 r. – kontrola przeprowadzona w miesiącu maju 2004 r. przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku.
- 3) Kontrola w zakresie powiązań wybranych jednoosobowych spółek komunalnych z budżetem Gminy Miejskiej Malbork w latach 2002 – 2003 - kontrola przeprowadzona w miesiącu wrześniu 2004 r. przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku.
- 4) Realizacja postanowień umowy Nr 6/ PWR-W/2003 z dnia 16.12.2003 r. na realizację przez jednostkę samorządu terytorialnego programu pn. „Program wyrównywania różnic między regionami - kontrola przeprowadzona w dniu 3 września 2004 r. przez Oddział Pomorskiego Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Gdańsku.
- 5) Kontrola w zakresie ubezpieczeń społecznych za okres 1999 – 2004 (III kwartały) – przeprowadzona w dniach od 1 do 7 września 2004 r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych o/Gdańsk Wydział Kontroli Płatników Składek.
- 6) Realizacja zadań w zakresie remontów komunalnych budynków mieszkalnych w latach 2002-2004 – kontrola przeprowadzona w miesiącu maju 2005 r. przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku.
- 7) Prawidłowość realizacji dochodów budżetu państwa oraz wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa przyznanych w 2005 roku na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i dofinansowanie zadań własnych – kontrola przeprowadzona w okresie od 25 kwietnia do 22 maja 2006 r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku Wydział Finansów i Budżetu.
- 8) Celowość i zgodność z prawem gospodarowania wybranymi środkami publicznymi w roku 2005 - kontrola przeprowadzona w okresie od 6 października do 15 listopada 2006 r. przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych

przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 16 października do 20 grudnia 2002 r. W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 18 lutego 2003 r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 6 zaleceń.

Stwierdzono, że Urząd Miasta nie wykonał zalecenia, które obligowało do przeprowadzania corocznie i we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych kontroli finansowych, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o finansach publicznych.

W kolejnych latach 2002 – 2006 przeprowadzono kontrole finansowe tylko w niektórych jednostkach organizacyjnych.

Pozostałe zalecenia zostały zrealizowane zgodnie z odpowiedzią udzieloną przez Burmistrza Miasta Malborka w dniu 6 marca 2003 r. (pismo Fn. 3131/RIO/1/03).

II Gospodarka kasowa i rozrachunki

Kontrolą objęto 2005r.

2.1.1 Gospodarka kasowa

2.1.1.1 W zakresie spraw organizacyjnych

W badanym okresie szczegółowe zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określone zostały w „Instrukcji kasowej” stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 7/2002 z dnia 23 lipca 2002r. w sprawie instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Malborka.

W Instrukcji zawarto uregulowania w zakresie:

- wymogów kwalifikacyjnych na stanowisku kasjera,
- warunków organizacyjno-technicznych kasy oraz jej zabezpieczenia,
- ochrony i transportu wartości pieniężnych,
- zasad sporządzania dowodów kasowych,
- dokonywania operacji kasowych.

W okresie badanym obsługę kasy prowadził pracownik zatrudniony na stanowisku podinspektora.

Osoba ta przyjmując obowiązki kasjera złożyła pisemne oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie. Kasjer dysponuje również aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz wzorem podpisów tych osób.

Instrukcję kasową przekazano kasjerowi za pokwitowaniem.

2.1.1.2 Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych

Kontrolę obrotów gotówkowych przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując badaniem II kwartał 2005r.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych podjętych z banku z ich ewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych tj. raportach kasowych oraz na koncie 101 „Kasa”.

Sprawdzono чеки gotówkowe od nr 0002612960-2614855 zrealizowane w okresie od m-ca kwietnia do czerwca 2005 r.

Pobrana gotówka została w pełnej wysokości zaprzyciodowana w raportach kasowych oraz zewidencjonowana po stronie Wn konta 101 „Kasa”.

W prawidłowej wysokości zaprzysiężono także wpływy gotówkowe do kasy Urzędu.

Zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji kasowej (Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 7/2002 Burmistrza Miasta Malborka z dnia 23 lipca 2002 r.) dowodem kasowym dokumentującym wpłaty gotówki do kasy był przychodowy, komputerowy dowód wpłaty „Potwierdzenie wpłaty”, wystawiony w programie „Kasa”.

Dowód ten wprowadzony został do stosowania w Urzędzie Uchwałą Nr 27/2002 Zarządu Miasta Malborka z dnia 14 maja 2002 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania w Urzędzie Miasta Malborka dowodów wpłaty „Potwierdzenie wpłaty” oraz dowodów wypłaty „Dowód wypłaty”.

Numer dowodu wpłaty nadawany był komputerowo w kolejności jego wystawienia.

Sprawdzono obrót udokumentowany dowodami wpłaty od nr 11167-15113 z miesiąca kwietnia i maja 2005 r.

Przyjęta do kasy gotówka została w pełnej wysokości odprowadzona na właściwy rachunek bankowy.

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami w systemie komputerowym sporządzone były następujące raporty kasowe:

- dochodów budżetowych,
- wydatków budżetowych,
- funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
- funduszu socjalnego,
- sum depozytowych,
- środka specjalnego,
- dochodów i wydatków Straży Miejskiej.

Natomiast metodą ręczną raport znaków skarbowych za okres 7 dni.

Wszystkie pozostałe raporty sporządzone były za okres jednodniowe, zamykane nie później niż na koniec każdego miesiąca.

Naniesione w nich dane umożliwiały powiązanie poszczególnych pozycji ewidencyjnych z określonymi dokumentami źródłowymi.

Dokonane w okresie badanym wypłaty gotówki z kasy znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowymi zatwierdzonym do wypłaty przez upoważnionych pracowników (sprawdzono raporty kasowe wydatków o nr 75-77, 79 - 82 z miesiąca kwietnia, 86-87, 90, 95 z maja, 114-119, 121 z czerwca 2005 r.).

Odbiór gotówki z kasy potwierdzony był przez osobę upoważnioną do jej odbioru.

Zachowana została ciągłość sald raportów kasowych, salda przenoszone były prawidłowo do następnego raportu, nie stwierdzono również przypadków przekroczenia wysokości ustalonego pogotowia kasowego (ustalono stały zapas gotówki w kwocie 2.000 zł - pismo z dnia 25.09.2003 r. Burmistrza Miasta Malborka).

Przestrzegano obowiązku protokólnego przekazywania kasy w przypadkach zmian na stanowisku kasjera, każdorazowo sporządzając protokół zdawczo - odbiorczy (przekazywanie kasy odbywało się w obecności Zastępcy Skarbnika Miasta).

2.1.1.3 Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Na koniec roku obrotowego przeprowadzona została inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W wyniku przeprowadzonej w dniu 30.12.2005 r. inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym.

2.1.2 Obsługa bankowa

2.1.2.1 Obsługa bankowa miasta i podległych jednostek organizacyjnych.

W okresie badanym obsługę bankową budżetu Gminy Miejskiej Malbork oraz podległych jednostek organizacyjnych prowadził Bank Gospodarki Żywnościowej z/s w Warszawie Oddział w Malborku, na podstawie umowy zawartej w dniu 01 czerwca 2004 r. na czas określony do 31 maja 2007 r.

Bank wybrany został w trybie przetargu nieograniczonego powyżej 30.000 Euro.

Ogłoszenia o przetargu na obsługę bankową budżetu Miasta Malborka dokonano w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 28 poz. 10944 z dnia 26.02.2004 r.

Dodatkowo ogłoszenie o postępowaniu zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta Malborka oraz na stronie internetowej.

Na składanie ofert wyznaczono termin do dnia 14.04.2004r. (otwarcie w tym samym dniu).

Specyfikację Istotnych Warunków zamówienia zawierającą warunki wymagane postanowieniami art.35 ust.1 ustawy o zamówieniach publicznych odebrało 7 banków.

Przetarg przeprowadzony został przez siedmioosobową komisję przetargową powołaną Zarządzeniem Nr 13 /2004 Burmistrza Miasta Malborka z dnia 16 lutego 2004 r.

Skład komisji tworzyli wyłącznie pracownicy Urzędu, którzy złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z postępowania o udzielenie zamówienia.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty spełniające warunki określone przez zamawiającego.

W dniu 11 maja 2004 r. komisja po przeanalizowaniu i zastosowaniu przyjętych kryteriów za najkorzystniejszą uznała ofertę Banku Gospodarki Żywnościowej S.A. w Warszawie Oddział w Malborku.

O wyniku przetargu zamawiający powiadomił pisemnie w dniu 11.05.2004r. wszystkich jego uczestników, wskazując wybrany bank oraz cenę.

W dniu 1 czerwca 2004 r. pomiędzy Urzędem Miasta Malborka, a Bankiem Gospodarki Żywnościowej S.A z/s w Warszawie Oddz. w Malborku została zawarta na okres 3 lat umowa na obsługę bankową budżetu Miasta Malbork.

W dniu 3 czerwca 2004 r. zamawiający przekazał ogłoszenie o wyniku postępowania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, które opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 92 z dnia 9.06.2004 r. pod pozycją 27933.

Uchwałą Nr 171 /XXIII/04 z dnia 27 maja 2004 r w sprawie wyboru banku do obsługi budżetu Miasta Rada Miasta wskazała Bank Gospodarki Żywnościowej S.A. Oddz. w Malborku do wykonywania obsługi bankowej budżetu Miasta Malborka.

Wskazany przez organ stanowiący bank prowadził też obsługę bankową podległych jednostek organizacyjnych Miasta.

2.1.2.2 Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na koniec roku obrotowego 2005 stan środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych uzgodniono z bankami w drodze pisemnego potwierdzenia salda.

2.2 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1 Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w odrębnej Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Malborka stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 8/2002 Burmistrza Miasta Malborka z dnia 23 lipca 2002 r.

Instrukcja określa:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- zasady ich oznakowania i ewidencjonowania.

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- mandaty karne,
- potwierdzenie wpłaty KP,
- dowód wypłaty KW,
- bilety opłaty targowej,
- świadectwo miejsca pochodzenia zwierząt,
- arkusze spisu z natury,
- licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką,
- zezwolenia na wykonywanie przewozów regularnych w transporcie krajowym.

2.2.2 Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

Ewidencja druków prowadzona była w Księdze druków ścisłego zarachowania wzór Pu-K-210 założonych odrębnie dla każdego rodzaju druków.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu - wpis zakupu,
- dla rozchodu - pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków.

Ewidencja druków (poza zezwoleniami na wykonanie przewozów regularnych w transporcie krajowym i licencjami na wykonanie transportu drogowego taksówką) prowadzona była w Referacie Finansowo-Budżetowym, pozostałe w Referacie Nadzoru Właścicielskiego, Turystyki i Promocji Miasta.

Do sposobu prowadzenia ewidencji uwag nie wniesiono.

2.2.3 Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W okresie objętym kontrolą inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono na ostatni dzień roku obrotowego (30.12.2005r.).

Spisem z natury objęto wszystkie druki ścisłego zarachowania. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.3 Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą w powyższym zakresie objęto 2005r.

2.3.1 Rodzaje rozrachunków

Dla budżetu Miasta w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 227, 228, 240, 260.

Natomiast w Urzędzie Miasta jako wyodrębnionej jednostce budżetowej konta: 201, 221, 222, 223, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290.

Założone w księgach konta syntetyczne zgodne były z wykazem Planu kont dla budżetu Miasta Malborka i Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej wprowadzonym Zarządzeniem Nr 82/2005 Burmistrza Miasta Malborka z dnia 30 września 2005r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Malborka.

Ustalony w/w Zarządzeniem Plan kont obowiązywał od 30 września 2005r. i został dostosowany do kont wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005r.

W okresie wcześniejszym obowiązywał plan kont wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2002 Burmistrza Miasta Malborka z dnia 28 stycznia 2002r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Malborka.

Ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

Ewidencja analityczna do wszystkich czynnych kont rozrachunkowych prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań w/g poszczególnych kontrahentów.

2.3.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Na 2006r. Urząd Miasta jako wyodrębniona jednostka budżetowa przeszedł ze stanem należności w kwocie 11.196.539,28 zł oraz zobowiązań 6.411.119,04 zł.

Wymieniony stan rozliczeń wynika wyłącznie z zakresu działalności budżetowej i pozabudżetowej realizowanej bezpośrednio przez Urząd.

W układzie bilansowym aktywów i pasywów stany te wynikają z następujących kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

W zakresie działalności budżetowej

Nr konta	Nazwa konta	Należność w zł	Zobowiązania w zł
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	10.418,40	736.954,65
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	9.964.555,84	80.077,39
225	Rozrachunki z budżetami	0	154.078,60
226	Długoterminowe należności	662.891,78	0
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0	180.709,16
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		190.316,33

Nr konta	Nazwa konta	Należność w zł	Zobowiązania w zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	6.420,00	0
240	Pozostałe rozrachunki	496.706,86	1.100.221,74
290	Odpisy aktualizujące należności	0	3.963.006,43
	Razem:	11.140.992,28	6.405.364,30

W zakresie działalności pozabudżetowej

Fundusz Ochrony Środowiska			
240	Pozostałe rozrachunki	0	1.172,54

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
225	Rozrachunki z budżetu	0	4.582,20
234	Rozrachunki z pracownikami	55.547,00	0
	Razem:	55.547,00	4.582,20

Kontrolą objęto dowody księgowe za IV kwartał 2005 r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- prawidłowo ujmowano należności i zobowiązania na kontach rozrachunkowych,
- na dzień bilansowy koszty ujęto w okresie, w którym zostały poniesione,
- terminowo regulowano zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług;
- wykazany na koniec roku stan należności i zobowiązań zgodny był z ewidencją szczegółową.

2.3.3 Terminowość regulowania zobowiązań

2.2.2.1 Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto 2005r.

W okresie objętym kontrolą podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzony był przez Urząd Miasta w Malborku w ustawowych terminach tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

2.3.3.2 Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Składki na ubezpieczenia i Fundusz Pracy za poszczególne miesiące 2005r. odprowadzone były przez Urząd Miasta na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych do 5 dnia następnego miesiąca.

2.3.3.3 Odprowadzanie składek na PFRON

W 2005r. Urząd nie odprowadzał składek na PFRON. W wyniku kontroli ustalono, że wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Urzędzie kształtował się w ciągu roku na poziomie 4,32 - 5,26 %.

Zgodnie z obowiązującym w tym okresie stanem prawnym jednostka samorządu

terytorialnego, w której wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił 3% zwolniona była z obowiązku wpłat na PFRON.

2.3.4 Przestrzegania uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j. s. t.

Uchwałą Nr 256/XXXII/05 Rady Miasta Malborka z dnia 24 lutego 2005r. w sprawie budżetu Miasta Malborka na 2005 r. upoważniono Burmistrza Miasta Malborka do:

- zaciągania pożyczek i kredytów krótkoterminowych w 2005r. do kwoty 1.000.000,00 zł,
- zaciągania zobowiązań do wysokości 1.000.000,00 zł,
- dokonywania przeniesień wydatków budżetowych między rozdziałami i paragrafami w ramach działu.

2.3.5 Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

W urzędzie nie określono zasad udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Badaniem objęto prawidłowość udzielania i rozliczania zaliczek pieniężnych w IV kwartale 2005 r. W wyniku kontroli ustalono, że zaliczki zostały wypłacone na cele związane z realizacją statutowej działalności Gminy.

Stwierdzono natomiast, że zaliczki zostały wypłacone z kasy na podstawie dokumentu „Wniosek o zaliczkę” w wielu przypadkach nie sprawdzonych pod względem merytorycznym. Dotyczy to wniosków o zaliczkę na podstawie których w wypłacono zaliczkę i tak:

- dniu 9.12.2005 r. w kwocie 500 zł (poz. księg. RW/213),
- 17.11.2005 r. – 200zł (RW/198/1),
- 9.12.2005 r. – 500 zł (RW/213),
- 29.12.2005 r. – 300 zł (RW/224).

Poza tym ustalono, że na wnioskach o zaliczkę nie określano terminu rozliczenia się z pobranej zaliczki.

Dotyczy to wniosków dokumentujących wypłatę zaliczki w dniu:

- 9.11.2005 r. w kwocie 350 zł (poz. księg. RW/193/3),
- 10.11.2005 r. – 3.000 zł (RW/194/13),
- 28.09.2005 r. – 300 zł (RW/167/5),
- 9.12.2005 r. – 2.080 zł (RW/213),
- 7.10.2005 r. – 6.000 zł (RW 174/39),
- 30.12.2005 r. – 6.420 zł (RW 225),
- 15.09.2005 r. – 6.000 zł (RW 158),
- 8.12.2005 r. – 250 zł (RW/212).

Ustalono, że zaliczki zostały rozliczone w sposób prawidłowy po wykonaniu zadania.

2.3.6 Wydatki nie wygasające

Działając na podstawie art.130 ustawy o finansach publicznych Rada Miasta Malborka na mocy Uchwały Nr 238/XXX/04 z dnia 21 grudnia 2004r. ustaliła wykaz wydatków nie wygasających z upływem roku budżetowego 2004 r. na kwotę 771.990 zł oraz termin ich realizacji (30.06.2005r.).

Dotyczyły one:

- 1) Opracowania dokumentacji projektowych na wykonanie następujących zadań:
 - kanalizacji sanitarnej ulic Pola, Dygata, Polnej, Tuwima, Broniewskiego, Gałczyńskiego - 5.329 zł,
 - kanalizacji sanitarnej osiedla Międzytorze – 59.601 zł,

- kanalizacji sanitarnej ul. Chodkiewicza - 49.601 zł,
 - przebudowy ul. Sikorskiego- 203.171 zł,
 - przebudowy ul. Dalekiej – 173.002 zł,
 - modernizacji ul. Kościuszki (deptak) – 79.111 zł,
 - budowy amfiteatru – 55.300 zł,
 - rozbudowy cmentarza komunalnego – 8.100 zł.
- 2) Wykonania infrastruktury komunalnej – przygotowanie terenu pod strefę – 84.503 zł.
- 3) Wykonania kanalizacji sanitarnej ul. Wejhera – 54.272 zł.

Łącznie z wykazem organ stanowiący ustalił plan finansowy tych wydatków z podziałem na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych oraz określił ostateczny termin dokonania wydatków ujętych w wykazie.

Kwota wydatków nie wygasających została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb – 28 S za 2004r.

W wyniku kontroli ustalono, że niewykorzystane środki w kwocie 243.702,46 zł przeznaczone na wydatki nie wygasające po upływie terminu określonego w wykazie przekazano na dochody Miasta (Uchwała Nr 308/XXXVII/05 Rady Miasta Malborka z dnia 30 czerwca 2005r. w sprawie zmian budżetu Miasta na 2005r.).

2.4 Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Okres objęty kontrolą 2005 r.

2.4.1 Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

W urzędzie nie określono zasad i formy przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie potwierdzania sald rozrachunków.

Natomiast w § 2 Zarządzenia Nr 82/2005 Burmistrza Miasta Malborka z dnia 30 września 2005 r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Malborka określono jedynie, że środki pieniężne gromadzone na rachunkach bankowych inwentaryzuje się w drodze pisemnego potwierdzenia salda na ostatni dzień roku obrotowego

2.4.2 Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Na koniec roku obrotowego dokonano inwentaryzacji należności wynikających z rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw i usług.

Inwentaryzacji dokonano w drodze potwierdzenia salda. Czynności z tym związanych dokonano w formie pisemnej.

Kontrahenci potwierdzili zgodność sald podpisem i imienną pieczęcią na zwróconych egzemplarzach druków.

Dokonano także weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów na koniec roku obrotowego, sporządzając protokoły weryfikacji.

2.5 Kredyty, pożyczki, poręczenia

Okres objęty kontrolą: 2002 – IX 2006.

2.5.1 Kredyty

W okresie objętym kontrolą zostały zawarte przez Miasto Malbork umowy dotyczące zaciągnięcia następujących kredytów:

w 2002 r.:

- kredytu inwestycyjnego w Banku Gospodarki Żywnościowej S.A. z/s w Warszawie Oddz. w Malborku w kwocie 1.000.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie części kosztów inwestycyjnych zadania – budowa sali widowiskowo – sportowej przy Szkole Podstawowej Nr 5 w Malborku na okres od 1.07.2002 r. do 20.10.2005 r.

Kredyt zaciągnięto na podstawie Uchwały Nr 373/XL/02 z dnia 25.04.2002 r. (Umowa Nr KR/IK/820/02 zawarta w dniu 1.07.2002 r.).

Prawne zabezpieczenie kredytu stanowił weksel własny in blanco,

- kredytu w Banku Spółdzielczym w Malborku w kwocie 3.150.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie części kosztów inwestycyjnych zadania p.n. „Wniesienie wkładu do Malborskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego w związku z budową budynku komunalnego” na okres od 5.08.2002 r. do 20.10.2007 r.

Kredyt zaciągnięto na podstawie Uchwały Nr 377/XLVI/02 Rady Miasta Malborka z dnia 29.05.2002 r.

Umowę Nr 23/7-JST/K/02 pomiędzy Gminą Miejską Malbork, a bankiem zawarto w dniu 5.08.2002r., którą zmieniono aneksem Nr 1 z 30.08.2002r. w zakresie terminów wykorzystania transz kredytu.

Prawne zabezpieczenie kredytu stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową,

- kredytu inwestycyjnego w Banku Gospodarki Żywnościowej S.A. w Warszawie Oddz. w Malborku w kwocie 418.587,79 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa kanalizacji ul. Struga w Malborku” na okres do 20.10.2005 r.

Kredyt zaciągnięto w oparciu o Uchwałę Nr 396/XLIX/02 Rady Miasta Malborka z dnia 25.07.2002 r.

Umowę Nr KR/JSD/11/2002 o kredyt zawarto z bankiem w dniu 29.08.2002 r. Aneksem Nr 1 do powyższej umowy sporządzonym w dniu 31.12.2002 r. zmieniono wysokość udzielonego kredytu, terminy wykorzystania transz oraz kwoty spłat rat.

w 2003 r.:

- 3 kredytów długoterminowych w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski S.A. w Warszawie Oddz. w Malborku na sfinansowanie zadań inwestycyjnych, w tym:

- o 149.000 zł na modernizację Gimnazjum i sali w Zespole Szkół Nr 1 w Malborku (Umowa Nr 310-13-2-II-2/2003 z dnia 30.05.2003r. zm. aneksem Nr 1/2003 z 2.06.2003r.)

Kredyt zaciągnięto na podstawie Uchwały Nr 46/VII/03 Rady Miasta Malborka z dnia 20.03.2004r. na okres do 30.06.2005r.,

- o 350.000 zł na wykonanie instalacji minitoringu w mieście. Umowę Nr 310-13-2-II-4/2003 o kredyt na okres do 30.06.2005 r. zawarto w dniu 30.05.2003r. w oparciu o Uchwałę Nr 44/VII/03 Rady Miasta Malborka z dnia 20.03.2003r

- o 1.700.000 zł na budowę sali widowiskowo-sportowej przy Szkole Podstawowej Nr 5 na osiedlu Południe w Malborku (Umowa Nr 310-13-3-II-3/2003 z dnia 30.05.2003r. zm. Aneksem Nr 1 z 2.06.2003r. oraz Nr 2 z 13.06.2003r.).

Kredyt zaciągnięto na okres do 30.03.2009r. na podstawie Uchwały Nr 47/VII/03 Rady Miasta Malborka z dnia 20.03.2003r.

- kredytu długoterminowego w kwocie 1.050.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie części wydatków bieżących nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach budżetu w 2003 r. na okres do 31.03.2007r. (Umowa Nr 310-11-3-I-1/2003 zawarta w dniu 30.05.2003r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A. z/s w Warszawie Oddz. w Malborku).

Kredyt zaciągnięto za zgodą Rady wyrażoną w drodze podjętej w dniu 20.03.2003r. Uchwały Nr 48/VII/03.

Prawne zabezpieczenie wyżej wymienionych kredytów stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

w 2004 r.:

- kredytu inwestycyjnego w Nordea Bank Polska S.A. z/s w Gdyni Oddz. w Starogardzie Gd. w kwocie 834.000 zł na okres do 31.12.2007r. na sfinansowanie zadania p.n. „Budowa sali widowiskowo-sportowej przy Szkole Podstawowej Nr 5 na osiedlu Południe” oraz wykonanie elewacji bloku żywieniowego w adoptowanych pomieszczeniach na Dom Dziennego Wsparcia w wysokości 634.000 zł.

W dniu 17.06.2004r. została zawarta umowa Nr BKI-PLN-OSTA-04-000001 pomiędzy Gminą Miejską Malbork, a bankiem.

Do umowy zawarto:

§ Aneks Nr 1 dnia 25.10.2004 r.,

§ Aneks Nr 2 dnia 15.06.2005 r.,

zmieniający terminy wykorzystania kredytu oraz terminy i kwoty spłaty rat.

Prawne zabezpieczenie kredytu stanowił weksel własny in blanco wraz deklaracją wekslową.

Kredyt zaciągnięto za zgodą Rady wyrażoną w drodze podjętej w dniu 4.03.2004 r. Uchwały Nr 147/XX/04.

- kredytu inwestycyjnego w Nordea Bank Polska S.A. z/s w Gdyni Oddz. w Starogardzie Gd. w kwocie 866.000 zł na sfinansowanie zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej w dzielnicy Piaski” na okres od 17.06.2004r. do 31.12.2007r.

Umowę Nr BKI-PLN=OSTA1-04-000002 zawarto w dniu 17.06.2004r. w oparciu o Uchwałę Nr 146/XX/04 Rady Miasta Malborka z dnia 4.03.2004r.

Powyższa umowa została zmieniona Aneksem Nr 1 z 30.06.2004r. w zakresie terminów i kwot wykorzystania transz kredytu.

Prawne zabezpieczenie kredytu stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

w 2006 r.:

- kredytu inwestycyjnego w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddz. w Gdańsku w kwocie 1.083.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań p.n.:

1) Malbork Welcome Center,

2) Budowa II mostu drogowego,

3) Rozbudowa Cmentarza Komunalnego,

4) Kompleksowe rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w ramach Funduszu Spójności, na okres do 31.12.2011r.

Kredyt zaciągnięto na podstawie Uchwały Nr 396/XLVI/06 Rady Miasta Malborka z dnia 6 kwietnia 2006r.

Umowę Nr 88/NW/098/2006 zawarto w dniu 5.09.2006r.

Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

2.5.2 Pożyczki

W latach objętych kontrolą Miasto Malbork zaciągało pożyczki tylko z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

W latach 2002 – 2004 zaciągnięto 5 pożyczek w wysokości:

w 2002 r.:

- 1.000.000 zł na dofinansowanie zadania p.n. „Kanalizacja sanitarna w Malborku - etap II dzielnica Piaski” na okres do 30.07.2008r.
(Umowa Nr WFOŚ/P/72/2002 z dnia 7.10.2002r. zm. Anekssem z 10.04.2003r. i 30.03.2005r.),
- 3.700.000 zł na dofinansowanie przedsięwzięcia „Budowa kanalizacji sanitarnej w Malborku – etap II – dzielnica Piaski” na okres do 20.09.2008r.
(Umowa Nr 621/2002/Wn 11/OW -KM/P z 28.10.2002r.)

w 2003 r.:

- 300.000 zł na dofinansowanie zadania p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej na osiedlu Wielbark w Malborku” na okres do 30.11.2006r.
(Umowa Nr WFOŚ/P/36/2003 z dnia 7.07.2003r. zm. Anekssem Nr 1 z 6.08.2003r.),
- 300.000 zł na dofinansowanie przedsięwzięcia „Budowa kanalizacji sanitarnej w Malborku ul. Wejhera, Zagórna, 500-Lecia do ul. Słupeckiej” na okres do 31.03.2007r.
(Umowa Nr 346/2003/Wn11/OW-KM/P z dnia 28.08.2003r. zm. Anekssem Nr 1/246 z 23.10.2003r.).

w 2004 r.:

- 30.000 zł na dofinansowanie zadania p.n. „Mniej odpadów – więcej korzyści” na okres do 30.03.2006r.
(Umowa Nr WFOŚ/P/23/2004 z dnia 1.07.2004r. zm. Anekssem Nr 2 z 21.12.2006r.).

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że w/w pożyczki zaciągnięte zostały za zgodą Rady Miasta Malborka wyrażoną w Uchwałach Nr 402/1/02 z dnia 5.09.2002r.; Nr 406/LI/02 z 28.08.2003r.; 68/IX/03 z 29.05.2003r.; Nr 154/XXI/04 z 8.04.2004r.

Ustanawiano także prawne zabezpieczenie pożyczek, który stanowił weksel własny in blanco.

W wyniku kontroli ustalono, że na podstawie podjętych przez Zarząd WFOŚ i GW w Gdańsku uchwał umorzono spłatę:

- kwoty 100.000 zł z pożyczki udzielonej w ramach umowy Nr WFOŚ/P/36/2003 z dnia 7.07.2003r. (pismo Nr WFOŚ/P/36/2003/5946/2005 z 29.12.2005r.),
- 10.500 zł z pożyczki zaciągniętej zgodnie z umową Nr WFOŚ/P/23/2004 z 8.04.2004 r. (pismo Nr WFOŚ/P/23/2004/3946/2005 z 29.12.2005r.).

2.5.3 Poręczenia

W okresie objętym kontrolą Gmina Miejska Malbork udzieliła poręczeń stanowiących zabezpieczenie spłaty kredytów, i tak:

w 2002 r.:

- kredytu zaciągniętego w Banku Gospodarstwa Krajowego z/s w Warszawie w kwocie 600.000 zł przez Malborskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. z/s w Malborku na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego ze środków Krajowego Funduszu Mieszkaniowego, na zasadach zawartych w umowie kredytowej Nr 12000979/87/2002 z dnia 20.07.2002r.

Poręczenia udzielono w oparciu o Uchwałę Nr 393/XLIX/2002 Rady Miasta Malborka z dnia 25.07.2002r. w sprawie udzielenia poręczenia kredytu na budowę mieszkań na wynajem dla Malborskiego Towarzystwa Budownictwa.

Umowę poręczenia pomiędzy Bankiem, a Gminą Miasta Malborka zawarto w dniu 31.07.2002r.

w 2003 r.

- kredytu w Banku Gospodarstwa Krajowego z/s w Warszawie zaciągniętego przez Malborskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. z/s w Malborku na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego.

Poręczenia do wysokości kwoty 350.000 zł udzielono na podstawie Uchwały Nr 33/VI/2003 Rady Miasta Malborka z dnia 13.03.2003r. w sprawie udzielenia poręczenia kredytu na budowę mieszkań na wynajem dla Malborskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego w Malborku zm. Uchwałą Nr 62/VIII/03 z dnia 24.04.2003r.

Umowę poręczenia zawarto w dniu 30.06.2003r.

Ponadto udzielono poręczenia wekslowego w oparciu o Uchwałę Nr 115/XIV/03 Rady Miasta Malborka z dnia 27.11.2003r. w sprawie wyrażenia zgody na poręczenie kredytu udzielonego na bieżącą działalność dla Miejskiego Zakładu Komunikacji Sp. z o. o. w Malborku. Weksel własny in blanco wystawiony przez Miejski Zakład Komunikacji w Malborku – jednoosobową spółkę Gminy, poręczony przez Miasto Malbork stanowił zabezpieczenie spłaty kredytu w kwocie 260.000 zł udzielonego przez Nordea Bank Polska S.A. Oddz. w Starogardzie Gd. na podstawie umowy Nr FLK-PLN-05/A1-03-0000014 z dnia 22.12.2003r. zm. Aneksem Nr 1 z dnia 5.11.2004r., Nr 2 z 18.04.2005r. oraz Nr 3 z 31.03.2006r.

w 2005 r.

- kredytu w Banku Gospodarki Żywnościowej S.A. w Warszawie Oddz. w Malborku w wysokości 50.000 zł zaciągniętego przez Miejski Dom Kultury z/s w Malborku na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej w ramach umowy Nr U/0090321906/0001/2005/3200 z dnia 16.12.2005r.

Poręczenia udzielono za zgodą Rady Miasta Malborka wyrażoną w Uchwale Nr 358/XLII/05 z dnia 24.11.2005r. w sprawie wyrażenia zgody na poręczenie kredytu udzielonego na bieżącą działalność dla Miejskiego Domu Kultury w Malborku.

Umowę poręczenia zawarto w dniu 16.12.2005r.

W podjętych uchwałach budżetowych na poszczególne lata wyodrębniono w wydatkach bieżących wydatki z tytułu udzielonych poręczeń.

W latach objętych kontrolą nie wystąpiła konieczność zapłaty zobowiązań za jednostki, którym udzielono poręczenia.

W sprawozdaniach Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia każdego roku objętego kontrolą Gmina wykazała prawidłowe wartości nominalne niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że:

- wszystkie wyżej wymienione zobowiązania finansowe zostały zaciągnięte za zgodą Rady wyrażoną w podjętych uchwałach określających wysokość, przeznaczenie oraz sposób zabezpieczenia wierzytelności,

- w każdym przypadku warunki udzielenia kredytów i pożyczek określone zostały w umowach zawartych pomiędzy bankiem, WFOŚ, a Gminą Miejską Malbork.

Czynności prawnych przy zaciąganiu zobowiązań dokonywało do listopada 2002r. dwóch członków Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a od 2003r. Burmistrz Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

Wyboru banków dokonano z zastosowaniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Suma zaciągniętych w latach 2002-2005 kredytów i pożyczek nie przekraczała kwot określonych w budżecie.

Łączna kwota przypadających do spłat w danym roku rat kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i potencjalnych wpłat z tytułu udzielonych przez Gminę poręczeń wraz z należnym oprocentowaniem wynosiła:

- w 2002r. – 2.429.116 zł,
- w 2003r. – 3.313.443 zł,
- w 2004r. – 2.886.228 zł,
- w 2005r.- 3.220.255 zł,

i stanowiła:

- 5,2 % planowanych na 2002r. dochodów Miasta (46.447.419 zł),
- 6,8 % na 2003r. (48.448.069 zł),
- 5,4 % na 2004r. (53.570.262 zł),
- 5,4 % na 2005r. (60.124.868 zł).

Natomiast kwota długu Gminy na koniec każdego roku budżetowego nie przekraczała 60 % wykonanych dochodów w danym roku budżetowym.

Kwota długu na koniec 2002r. wynosiła 9.159.822 zł; 2003r. - 11.104.948 zł; 2004r. - 16.236.169 zł; 2005r. 15.017.964 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów 43.867.015 zł - w 2002r.; 48659478 – w 2003r.; 53.775.011 zł – w 2004r.; 62.730.405 zł – w 2005r., stanowiło odpowiednio 20,9 %, 22,8 %, 30,2 % i 24 %.

Opinie o możliwości spłaty kredytów i pożyczek wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku (Uchwały Nr 108/V/2002 z 26.08.2002r.; 94/V/2002 z 13.06.2002r.; 91/V/2002 z 23.05.2002r.; 145/V/2002 z 10.10.2002r.; 86/V/2003 z 29.04.2003r.; 105/V/2003 z 9.09.2003r.; 109/V/2006 z 13.06.2006r.).

III Wykonanie budżetu

3.1. Dochody budżetowe

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2005.

Uchwalony plan dochodów na 2005 rok w kwocie 60.124.868 zł wykonany został w 104,33%, t. j. w kwocie 62.730.405 zł.

Wykonanie w poszczególnych grupach i ich strukturę przedstawia poniżej zamieszczona tabela :

<i>L.p</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>§</i>	<i>Plan po zmianach</i>	<i>Wykonanie</i>	<i>Wskaźnik % wykonania</i>	<i>Udział % ogółem w dochodach budżetu</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1	Wpływy z podatków w tym:	X	10.795.000	13.087.698	121,20	20,86
	- podatek od nieruchomości	0310	9.500.000	11.731.152	123,50	18,70
	- podatek rolny	0320	40.000	50.437	126,10	0,08
	- podatek od środków transportowych	0340	400.000	369.848	92,50	0,59
	- podatek od dział. gosp. osób fiz. opłacany w formie karty podatkowej	0350	150.000	102.219	68,10	0,16
	- podatek od spadków i darowizn	0360	100.000	185.905	185,90	0,30
	- podatek od posiadania psa	0370	55.000	57.248	104,1	0,09
	- podatek od czynności cywilnoprawnych	0500	550.000	590.889	107,40	0,94
2	Wpływy z opłat, w tym:	X	1.784.620	1.999.612	112,00	3,19
	- opłata produktowa	0400	3.620	5.009	138,40	0,01
	- opłata skarbowa	0410	915.000	1.076.346	117,60	1,72
	- opłata targowa	0430	300.000	327.501	109,20	0,52
	- opłata miejscowa	0440	50.000	15.278	30,10	0,02
	- opłata administracyjna	0450	0	4.440	-	0,01
	- opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	0480	484.000	501.349	103,60	0,80
	- wpływy z innych opłat lokalnych pobieranych przez j .s .t na podst. odrębnych ustaw	0490	32.000	69.689	217,80	0,11

<i>L.p</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>§</i>	<i>Plan po zmianach</i>	<i>Wykonanie</i>	<i>Wskaźnik % wykonania</i>	<i>Udział % ogółem w dochodach budżetu</i>
3	Pozostałe dochody, w tym:	X	1.958.337	2.156.408	110,10	3,44
	- grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0570	250.000	175.612	70,20	0,28
	- wpływy z różnych opłat	0690	253.000	308.066	121,80	0,49
	- wpływy z usług	0830	495.556	488.695	98,60	0,78
	- odsetki od nieterminowych wpłat z tyt. podatków i opłat	0910	99.052	347.117	350,40	0,55
	- pozostałe odsetki	0920	44.073	134.999	306,30	0,22
	- wpływy z różnych dochodów	0970	244.379	298.139	122,00	0,48
	- dochody j.s.t związane z realizacją zadań z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2360	0	7.651	-	0,01
	- wpływy do budżetu ze środków specjalnych	2390	0	8.034	-	0,01
	- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących pozyskane z innych źródeł	2701 i 2708	540.922	356.739	65,90	0,57
	- wpływy z tyt. pomocy finansowej udzielonej między j. s. t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących	2710	6.000	6.000	100,00	0,01
	- środki na dofinansowanie własnych inwestycji, pozyskane z innych źródeł	6291	25.356	25.356	100,00	0,04

<i>L.p</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>§</i>	<i>Plan po zmianach</i>	<i>Wykonanie</i>	<i>Wskaźnik % wykonania</i>	<i>Udział % ogółem w dochodach budżetu</i>
4	Dochody z majątku gminy w tym:	X	4.544.046	3.829.295	84,30	6,10
	- wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste	0470	700.000	1.043.085	149,00	1,66
	- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	0750	930.641	676.898	72,70	1,08
	- wpływy z tyt. przekształcenia użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	0760	55.000	95.572	173,80	0,15
	- wpływy z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości	0770	2.800.000	1.941.582	69,30	3,10
	- wpływy ze sprzedaży skł. majątkowych	0870	58.405	72.158	123,50	0,11
5	Udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym:	X	12.614.014	13.215.829	104,80	21,07
	- podatek dochodowy od osób fizycznych.	0010	12.014.014	12.457.991	103,70	19,86
	- podatek dochodowy od osób prawnych	0020	600.000	757.838	126,30	1,21
6	Dotacje celowe, w tym:	X	12.023.108	12.035.820	100,10	19,19
	-dotacje na zadania własne gminy	2020 2030 2310 2320 2888 6320	3.163.698	3.180.827	100,50	5,07
	-dotacje na zad .zlecone gminie	2010 6310	8.803.994	8.799.607	99,90	14,03
	-dotacje z fund.	2440	55.416	53.386	96,30	0,09

<i>L.p</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>§</i>	<i>Plan po zmianach</i>	<i>Wykonanie</i>	<i>Wskaźnik % wykonania</i>	<i>Udział % ogółem w dochodach budżetu</i>
	celowych	6260				
7	Subwencja ogólna	2920	16.405.743	16.405.743	100,00	26,15
	OGÓLEM	X	60.124.868	62.730.405	104,30	100,00

3.1.1 Subwencje i dotacje

W 2005 roku subwencje i dotacje stanowiły kwotę 28.441.563 zł, t. j. 45,3 % zrealizowanych przez Gminę Miejską dochodów ogółem (62.730.405 zł).

Wykonanie dochodów w powyższym zakresie przedstawia tabela:

<i>lp</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>§</i>	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej	2010	8.799.994	8.795.607
2	Dotacje celowe z b. p. na realizację bieżących zadań własnych	2030	1.537.798	1.537.796
3	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podst. porozumień z organami adm. rządowej	2020	28.750	28.750
4.	Dotacje celowe z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j. s. t.	2310	100.876	118.007
5.	Dotacje celowe z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j. s. t.	2320	310.000	310.000
6.	Dotacje celowe otrzymane przez j.s.t. od innej jednostki samorządu terytorialnego będącej instytucją wdrażającą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień	2888	236.274	236.274
7.	Dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej	6310	4.000	4.000

<i>lp</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>§</i>	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>
8.	Dotacje celowe z b. p. na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	6320	950.000	950.000
9.	Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	2440	33.116	33.116
10.	Dotacje z funduszy celowych na dofinansowanie kosztów inwestycji i zakupów inwestycyjnych	6260	22.300	22.300
DOTACJE OGÓŁEM		x	12.023.108	12.035.820
I	Subwencja ogólna	2920	16.405.743	16.405.743
X	DOTACJE I SUBWENCJE OGÓŁEM	x	28.428.851	28.441.563

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

W 2005 roku Gmina Miejska Malbork otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie 16.405.743 zł, z tego:

-część oświatową subwencji ogólnej- 14.773.994 zł
-część wyrównawczą subwencji ogólnej- 1.351.332 zł
-część równoważącą subwencji ogólnej- 280.417 zł

O przyznanych kwotach subwencji Minister Finansów informował stosownymi pismami, i tak:

- I Pismem znak ST-3-4820/52/2004 z dnia 13.10.2004r. o planowanych na 2005 rok kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej;
- I Pismem znak ST-3-4820-3/2005 z dnia 06.01.2005r. o ostatniej wysokości przyznanych kwot poszczególnych części subwencji;
- I Pismem znak ST 5-4820-18g/2005 z dnia 25.10.2005r. o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej (o kwotę 3.432 zł) z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art.20 Karty Nauczyciela.

Ustalono, że Rada Miasta dokonywała zmian w budżecie stosownie do informacji przekazywanych przez Ministra Finansów oraz decydowała o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji.

Należne gminie kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej przekazywane były w 12-stu miesięcznych ratach, zgodnie z ustawowym terminem (część oświatowa i równoważąca – do 25-go każdego miesiąca, natomiast część wyrównawcza – do 15-go każdego miesiąca).

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

W 2005 roku na realizację zadań własnych Gmina Miejska Malbork otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie 1.537.798 zł, w tym:

w dziale 801 „Oświata i wychowanie” :	<u>12.530 zł</u>
- rozdz. 80101 „Szkoly podstawowe” :	10.430 zł
- rozdz. 80195 „Pozostała działalność”:	2.100 zł
w dziale 852 „Pomoc społeczna” :	<u>1.179.315 zł</u>
- rozdz. 85214 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne” :	382.895 zł
- rozdz. 85219 „Ośrodki pomocy społecznej”:	378.170 zł
- rozdz. 85295 „Pozostała działalność”:	418.250 zł
w dziale 854 „Edukacja opieka wychowawcza”:	<u>345.953 zł</u>
- rozdz. 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”:	345.953 zł

3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych.

Szczegółowa kontrola w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych przyznanych w 2005 roku z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy przeprowadzona została w okresie od 25 kwietnia do 22 maja 2006r. przez Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

3.1.2. Dochody z podatków i opłat.

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat

W badanym okresie zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały w § 1 pkt. 4 Zarządzenia Nr 2/2002 z dnia 28 stycznia 2002 r. Burmistrza Miasta w sprawie zasad rachunkowości (obowiązującego do 29 września 2005r.) oraz w §1 pkt. 4 Zarządzenia Nr 82/2005 Burmistrza Miasta z dnia 30 września 2005r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Malborka.

Ewidencja ta prowadzona jest w Referacie Finansowo-Budżetowym w systemie komputerowym. Sposób jej prowadzenia był zgodny z zasadami określonymi w obowiązującym w tym okresie rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 ze zm.).

3.1.2.2. Podatek od nieruchomości.

Stawki w/w podatku na 2005 rok zostały ustalone przez Radę Miasta Malborka na mocy Uchwały Nr 230/XXIX/04 z dnia 2 grudnia 2004r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie miasta, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 151 z dnia 8 grudnia 2004r. pod poz. 2881.

Wysokość określonych przez Radę stawek nie przekroczyła górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2005 rok Obwieszczeniem z dnia 26 października 2004r. opublikowanym w Monitorze Polskim Nr 46, poz. 794.

W okresie wcześniejszym, dostosowując się do obowiązujących przepisów Rada podjęła w dniu 13 grudnia 2002r. Uchwałę Nr 16/III/02 w sprawie określenia wzorów formularzy dotyczących podmiotów i przedmiotów opodatkowania niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

Uchwała ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 94 z dnia 14 grudnia 2002r. pod poz. 2454.

Prawidłowość wymiaru podatku oraz dokonania przypisu na kontach podatników sprawdzono w oparciu o deklaracje osób prawnych, informacje podatkowe osób fizycznych, ewidencję geodezyjną, kopie decyzji wymiarowych i nakazów płatniczych.

*** Podatek od nieruchomości od osób prawnych.**

W 2005 roku obowiązek podatkowy ciążył na 204 osobach prawnych (ustalono na podstawie prowadzonej ewidencji podatników w/w podatku).

Kontroli poddano 40 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości o następujących numerach kontowych: 3189, 3206, 3372, 3716, 3732, 3734, 3735, 3746, 3763, 3775, 3776, 3779, 3794, 3797, 3820, 7105, 7153, 7154, 7439, 11017, 11027, 11157, 11292, 11403, 11278, 11443, 11927, 13521, 13527, 14719, 14904, 14994, 17032, 17033, 17075, 17081, 17551, 18279, 18299, 13530.

Stwierdzono, że 8 podmiotów nie zachowało ustawowego terminu składania deklaracji podatkowych.

Z opóźnieniem złożyły je następujące osoby prawne:

- Biuro Poselskie Posła na Sejm - Starogard Gdański (nr konta 18299)- w dniu 11 lipca 2005r;
- Bank Spółdzielczy w Sztumie (nr konta 17551)- w dniu 16 marca 2005r;
- Fundacja INDEKS w Malborku (nr konta 17032)- w dniu 16 lutego 2005r;
- EXATEL S.A- Warszawa (nr konta 17075)- w dniu 21 stycznia 2005r;
- „AGRO-POOL PRIMA”- sp. z o.o. Warszawa (nr konta 11443)- w dniu 21 stycznia 2005r;
- AGRO-SIEĆ Sp. z o.o. Chełmno (nr konta 3775)- w dniu 19 stycznia 2005r;
- AMBER BOATS Sp. z o.o. Tczew (nr konta 18279) – w dniu 25 października 2005r (obowiązek podatkowy powstał od miesiąca maja 2005r.);
- HOTEL MALBORK Sp. z o.o. Ząbki (nr konta 11278)- w dniu 11 marca 2005r.

Ustalono, że organ podatkowy tylko do dwóch podmiotów skierował pismo z wezwaniem do złożenia deklaracji podatkowej tj. do Spółki „HOTEL MALBORK” w Ząbkach (wezwanie nr Fn.3110/247/0 z dnia 28 lutego 2005r.) oraz do Biura Poselskiego w Starogardzkie Gdańskim (wezwanie nr Fn.3110/05 z dnia 22 czerwca 2005r.).

Ponadto stwierdzono, że z wszystkich podległych jednostek organizacyjnych miasta zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek, jedna nie wywiązała się z ustawowego obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości i nie została opodatkowana. Dotyczy to Straży Miejskiej, która znajduje się w budynku Urzędu Miasta.

Podstawę zajmowania pomieszczeń o łącznej powierzchni użytkowej 85 m² stanowi zawarta w dniu 01 maja 2001r. umowa użyczenia wraz z aneksem Nr 1 z dnia 11 lutego 2004r.

Należny podatek od nieruchomości na 2005 rok stanowił kwotę 357,00 zł (85 m² x 4,20 zł/ 1 m²). Nadmienia się, że w/w jednostka nie składała deklaracji podatkowych w latach 2003-2006.

W trakcie kontroli Urząd podjął stosowne działania zmierzające do złożenia przez Straż Miejską deklaracji na poszczególne lata oraz uiszczenia należnych kwot podatku.

Wszystkie deklaracje podatkowe złożone przez badaną grupę podmiotów wypełnione zostały w części dotyczącej podstawy opodatkowania jak i stawek podatku od nieruchomości zgodnie z podjętą w tym zakresie uchwałą Rady Miasta.

Organ podatkowy weryfikował je pod kątem rachunkowym oraz pod kątem stosowania przez podatnika właściwych stawek.

Przypis podatku dokonywany był w wysokościach zgodnych z deklaracjami składanymi przez osoby prawne.

*** Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.**

Kontrolą objęto losowo wybranych 50 podatników będących właścicielami lub użytkownikami nieruchomości położonych w Malborku przy ulicy: Brzozowej, Wiosennej, Grudziądzkiej i Kochanowskiego, o następujących numerach kontowych:

- ul. Brzozowa - 263; 792; 3555; 4391; 4392; 4392; 4398; 4401; 4404; 4406; 13594; 17123 (11 osób);
- ul. Wiosenna - 1113; 1196; 3554; 6672; 6673; 6679; 6680; 6682; 6685; 10993 (10 osób);
- ul. Grudziądzka – 10828; 11044; 11183; 11194; 11630; 15417; 16516; 16656; 17096; 17128; 17129; 18713; 18886; (14 osób);
- ul. Kochanowskiego – 5025; 5035; 5040; 5052; 5054; 5055; 5057; 5063; 5069; 5070; 5078; 5080; 8625; 8641; 18346 (15 osób).

Wszystkie skontrolowane osoby złożyły informacje podatkowe sporządzone na formularzu według wzoru ustalonego wcześniej cytowaną uchwałą Rady Miasta Nr 16/III/02.

Osobom kontrolującym trudno odnieść się co do prawidłowości wykazanych danych w informacjach podatkowych (jak również w deklaracjach podatkowych składanych przez osoby prawne) z ewidencją geodezyjną, ponieważ Urząd Miasta nie posiada możliwości podglądu do ewidencji geodezyjnej, prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Malborku.

Wypisy z rejestru gruntów przedłożono tylko w przypadku 20 podatników (na 50 badanych) i to wg stanu wrzesień lub listopad 2004r.

Wyjaśnienie w sprawie weryfikowania danych wykazywanych w deklaracjach i informacjach podatkowych złożone przez inspektora Panią Teresę Balcerzewicz, odpowiedzialną za dokonywanie powyższych czynności- stanowi **Załącznik Nr 8** do protokołu kontroli.

Wymiaru podatku od nieruchomości dokonywano na podstawie w/w informacji, stosując prawidłowe stawki określone przez Radę wcześniej cytowaną uchwałą Nr 230/XXIX/04.

Decyzje wymiarowe doręczane były podatnikom za pośrednictwem poczty bądź przez upoważnione osoby, z którymi zawarto umowy- zlecenia na doręczenie w/w decyzji w terminie od 1 lutego do 28 lutego 2005r.

Z potwierdzeń odbioru wynika, że decyzje doręczono w terminach umożliwiającym zachowanie przez podatników ustawowego terminu płatności pierwszej raty podatku (15 marca).

W oparciu o sporządzane i przekazywane Miastu przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Powiatu Malborskiego i Sztumskiego informacje o budynkach mieszkalnych i niemieszkalnych przekazywanych do użytku na terenie Gminy Miejskiej Malbork ustalono, że w 2004 roku zostało oddanych do użytkowania przez osoby fizyczne 45 budynków.

Wszystkie budynki zostały na 2005 rok opodatkowane na podstawie złożonych przez właścicieli tych budynków stosownych informacji w sprawie podatku od nieruchomości i z zastosowaniem prawidłowych stawek.

Sprawdzono ponadto powszechność i prawidłowość opodatkowania w odniesieniu do osób, które w 2005 roku zgłosiły rozpoczęcie działalności gospodarczej.

Na podstawie ewidencji działalności gospodarczej ustalono, że w w/w okresie dokonano 335 wpisów (o nr :9098 do 9411; 9413; 9416; 9417; 9419 do 9427; 9431 do 9437; 9442; 9444; 9445).

Kontrolą objęto 35 osób posiadających zgłoszoną działalność gospodarczą wymagającą wyodrębnionego pomieszczenia, zarejestrowanych pod nr: 9108; 9119 do 9121; 9124, 9128; 9131; 9135; 9138; 9140; 9141; 9151; 9155; 9157; 9161; 9163; 9170; 9171; 9173; 9177; 9179; 9181; 9184; 9188 do 9190; 9192; 9193; 9198; 9245; 9258; 9259; 9266; 9270 i 9276.

Ustalono, że wszystkie osoby złożyły wymagane informacje na podatek od nieruchomości i w prawidłowy sposób zostały opodatkowane.

3.1.2.3. Podatek rolny

Rada Miasta Malborka nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego, w związku z tym dla potrzeb obliczenia tego podatku przyjęto średnią cenę skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2004r. ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 15 października 2004r. (M.P. Nr 43, poz. 765), która wynosiła 37,67 zł.

W oparciu o powyższą cenę i zgodnie z zasadami ustawy o podatku rolnym, w 2005 roku na terenie Gminy Miejskiej Malbork stosowano stawkę podatku w wysokości 94,175 zł od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych (równowartość pieniężna 2,5 kwintala żyta) oraz w wysokości 188,35 zł od 1 ha dla pozostałych gruntów (równowartość pieniężna 5 kwintali żyta).

*** Podatek rolny od osób prawnych.**

W 2005 roku zobowiązany do złożenia deklaracji w zakresie podatku rolnego był tylko jeden podmiot, tj. Przedsiębiorstwo Rolne „WIELBARK” sp. z o.o. w Wielbarku. (karta kontowa nr 3956).

Ustalono, że deklarację na podatek rolny Przedsiębiorstwo złożyło z kilkudniowym opóźnieniem, t. j. w dniu 19 stycznia 2005r.

Wykazane w niej powierzchnie gruntów były zgodne z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej. Nie stwierdzono nieprawidłowości przy przeliczaniu powierzchni użytków rolnych na hektary przeliczeniowe.

Wymiar podatku rolnego ustalony był w oparciu o prawidłowo przyjętą stawkę.

*** Podatek rolny od osób fizycznych.**

W powyższym zakresie sprawdzono dokumentację wymiarowo-ewidencyjną 50 losowo wybranych osób o następujących numerach kontowych: 23; 224; 382; 584; 1458; 1635; 3485; 3666; 4452; 4535; 4536; 4573; 5196; 5197; 5564; 6164; 6410; 6945; 6962; 6970; 6971; 6981; 6986; 6989; 6994; 7003; 7419; 7454; 7459; 7575; 7996; 9040; 11322; 11323; 11348; 14714; 14715; 14937; 16171; 16324; 16547; 16651; 16662; 16787; 17196; 17478; 17690; 17691; 19159; 19224.

Liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych dla każdego podatnika ustalono na podstawie powierzchni, rodzajów i klas gruntów wynikających z informacji o gruntach złożonej przez danego podatnika, sporządzonej na formularzu według wzoru wprowadzonego wcześniej cytowaną Uchwałą Rady Nr 16/III/02.

Dane zawarte w informacjach były zgodne z ewidencją gruntów według stanu wrzesień i listopad 2004r. (w 4 przypadkach według stanu luty i grudzień 2002r.).

Dla ustalenia wysokości podatku rolnego przyjęto prawidłowe ilości i klasy gruntów,

stosując właściwe przeliczniki powierzchni użytków rolnych.

Wystawione decyzje wymienione lub nakazy płatnicze doręczane były za pośrednictwem poczty oraz przez upoważnione osoby, na co najmniej 14 dni przed terminem płatności I raty podatku przypadającej na dzień 15 marca roku podatkowego.

Należności z tytułu podatku rolnego zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach poszczególnych podatników i ujęte w urządzeniach księgowych ewidencji podatkowej.

Ustalono, że w 2005 roku Gmina Miejska Malbork przekazywała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej kwoty stanowiące 2 % wpływów podatku rolnego, z zachowaniem terminu nie przekraczającego 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności każdej raty, i tak:

- z tytułu I raty – w dniu 29 marca 2005r.
- z tytułu II raty – w dniu 27 maja 2005r.
- z tytułu III raty – w dniu 27 września 2005r.
- z tytułu IV raty – w dniu 28 listopada 2005r.

3.1.2.4. Podatek od środków transportowych.

Rada Miasta Malborka podjęła w dniu 2 grudnia 2004 r. Uchwałę Nr 229/XXIX/04 w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych na 2005 rok. Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 151 z dnia 8 grudnia 2004r. pod poz. 2880.

W dniu 16 grudnia 2004r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku podjęło Uchwałę Nr 398/2004, w której orzekło nieważność uchwały w części dotyczącej określenia stawek podatku od samochodów ciężarowych z innym systemem zawieszenia osi jezdnych o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 26 ton i posiadających cztery i więcej osi w wysokości 2.266 zł, a ponadto stwierdziło nieistotne naruszenie prawa polegające na nie ustaleniu stawek podatku dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton a mniejszej niż 18 ton o czterech i więcej osiach oraz od przyczep i naczep o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton i mniejszej niż 36 ton o dwóch i trzech osiach ; równej lub wyższej niż 18 ton i mniejszej 36 ton o trzech osiach oraz równej lub wyższej niż 36 ton o jednej osi.

W związku z powyższym w dniu 20 stycznia 2005r. Rada Miasta Malborka podjęła Uchwałę Nr 247/XXXI/05 w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych, w której dokonano prawidłowego ustalenia stawek. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 12 z dnia 7 lutego 2005 r.

W 2005 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych było 130 podatników.

Szczegółowej kontroli poddano 30 podatników o następujących numerach kontowych : 7; 12; 20; 239; 246; 247; 966; 1460; 1490; 1566; 2084; 3991; 4447; 3551; 4663; 5013; 5297; 7079; 7096; 10420; 10421; 10422; 10423; 11277; 11292; 11379; 11460; 11491; 14721; 14931.

Deklaracje na podatek od środków transportowych (druk DT-1) wraz z załącznikami o posiadanych pojazdach (druk DT-1A) większość podatników złożyła w ustawowym terminie, t. j. do dnia 15 lutego.

Terminu tego nie zachowało 8 podatników, i tak :

- podatnik o nr konta 12 – deklaracje złożył w dniu 23 marca 2005r.;
- podatnik o nr konta 3991 – w dniu 11 kwietnia 2005r.
- podatnik o nr konta 5013 – w dniu 4 maja 2005r.
- podatnik o nr konta 7096 – w dniu 5 maja 2005r.
- podatnik o nr konta 966 – w dniu 13 maja 2005r.

- podatnicy o nr konta 11277 i 1490 – w dniu 25 maja 2005r.
- podatnik o nr konta 239 – w dniu 1 czerwca 2005r.

Podatek wnoszony był na rachunek gminy w dwóch ratach, w wysokości zgodnej ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady .

W przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, roczne stawki podatku obniżono proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał (dotyczy podatników o nr konta : 2084; 4447; 7079; 14721; 11292; 11460).

3.1.2.5. Opłata administracyjna.

Opłata administracyjna wprowadzona została na mocy Uchwały Nr 325 /XXXIX /01 Rady Miasta Malborka z dnia 29 listopada 2001 r.(opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 93 z dnia 4 grudnia 2001 r. pod poz.1426), zmienionej w części Uchwałą Rady Miasta Nr 91/XI/03 z dnia 28 sierpnia 2003r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 106 z dnia 11 września 2003 r. poz. 1912).

Zgodnie z w/w uchwałami wprowadzono opłatę administracyjną za wykonanie czynności urzędowej polegającej na sporządzeniu wypisu i wrysunku z miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego. Wysokość opłaty administracyjnej ustalono na kwotę 100 zł. Opłatę uiszcza się w kasie Urzędu Miasta.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że opłata była pobierana zgodnie z postanowieniami uchwał i w prawidłowych wysokościach.

3.1.2.6. Opłata miejscowa.

W dniu 2 grudnia 2004r. Rada Miasta Malborka podjęła Uchwałę Nr 232 /XXIX/ 04 w sprawie określenia dziennych stawek opłaty miejscowej.

Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 151 z dnia 8 grudnia 2004r. pod poz. 2882.

Zgodnie z postanowieniami uchwały , opłatę miejscową pobiera się od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach wypoczynkowych, zdrowotnych, szkoleniowych na terenie miasta Malbork, w wysokości 1,60 zł za każdy dzień pobytu (§1 i 2 uchwały).

Poboru dokonuje się przy okazji wykonywania czynności meldunkowych. Do poboru na drukach Urzędu Miasta zobowiązane są osoby fizyczne, prawne i inne jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej wykonujące czynności meldunkowe (§3 i 4 uchwały).

Rozliczenie z zainkasowanych kwot opłaty miejscowej następuje w okresach miesięcznych, w ciągu 10 dni po upływie danego miesiąca. Wynagrodzenie za pobór w/w opłaty ustalone zostało w wysokości 10% od zainkasowanych kwot (§5 i 6 uchwały).

Pismem znak Fn.3364/88/2004 z dnia 22 grudnia 2004r. Burmistrz Miasta zawiadomił wszystkie podmioty wykonujące czynności meldunkowe o obowiązku pobierania opłaty miejscowej, załączając jednocześnie kserokopie w/w uchwały Rady Miasta.

Opłatę pobierało ogółem 13 podmiotów. Uzyskane w 2005 roku dochody z powyższego tytułu stanowiły kwotę 15.278 zł.

Sprawdzono prawidłowość poboru i rozliczenia opłaty miejscowej dokonanej przez :

- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Malborku (kwitariusz od nr 4708862 – 4708900 za okres 1.06.05r.-11.06.05r. od nr 6441801 – 6441887 za okres 4.06.05r.- 30.06.05r. od nr 6441888 – 6441900 za okres 1.07.05r.- 3.07.05r. od nr 6442001 – 6442100 za okres 3.07.95r.-21.07.05r.);
- Hotel STARY MALBOR (kwitariusz od nr 4708606 – 4708627 za okres 1.06.05r.-26.06.05r. od nr 4708628 – 4708653 za okres 2.07.05r.-31.07.05r.);

- Hotel ZBYSZKO
 - (kwitariusz od nr 6442142 – 6442149 za okres 17.06.05r.-30.06.05r.
 - od nr 6442150 – 6442168 za okres 1.07.05r.- 14.07.05r.
 - od nr 6442186 – 6442195 za okres 10.08.05r.- 3.09.05r.
 - od nr 3609901 – 3609909 za okres 30.09.05r.-29.10.05r.);
- SZAROTKA – s. c. Przedsiębiorstwo Usług Wielobranżowych w Malborku
 - (kwitariusz od nr 6441916 – 6441984 za okres 1.07.05r.-31.07.05r.
 - od nr 3602101 – 3602159 za okres 9.08.05r.-31.08.05r.
 - od nr 6441985 – 6442000 za okres 1.08.05r.-8.08.05r.)

W wyniku kontroli stwierdzono, że z przeważającej większości kwitariuszy wystawionych przez Hotel ZBYSZKO i PU-W SZAROTKA nie wynika za ile dni i za ile osób pobierano opłatę. Wykazane są jedynie pobrane należności w ogólnej kwocie.

Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, że kontrola ze strony Urzędu ograniczyła się tylko do sprawdzenia zgodności pobranych na kwitariusz kwot z ich odprowadzeniem do kasy Urzędu.

W tym stanie udokumentowania, trudno osobom kontrolującym stwierdzić czy opłata miejscowa dokonywana była przez w/w podmioty w prawidłowej wysokości.

W pozostałych przypadkach opłatę pobierano zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Miasta. Przysługujące wynagrodzenie z tytułu poboru opłaty miejscowej wypłacano w prawidłowej wysokości.

Zachowany również został 10-cio dniowy termin rozliczania się podmiotów z zainkasowanych kwot opłaty miejscowej.

3.1.2.7. Opłata targowa.

W dniu 27 listopada 2003r. Rada Miasta Malborka podjęła Uchwałę Nr 111 / XIV /03 w sprawie ustalenia dziennych stawek opłaty targowej oraz sposobu jej poboru .

Została ona opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 152 z dnia 1 grudnia .2003 r. pod poz. 2733.

W dniu 30 czerwca 2005r. Rada Miasta podjęła Uchwałę Nr 312 / XXXVI /05 zmieniającą w części Uchwałę Nr 111 / XIV / 03 z 27 listopada 2003r.

Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 73 z dnia 28 lipca 2005r. pod poz.1452.

Określone w uchwaleienne stawki opłaty targowej nie przekraczały limitu jej wysokości, wynikającego z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z uchwałą poboru opłaty dokonuje się w drodze inkasa. Inkasentami określonymi przez Radę Miasta byli :

- osoba prawna prowadząca targowisko, t. j. Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Usługowe INDEX sp. z o.o. w Malborku, z ustalonym wynagrodzeniem za inkaso w wysokości 50% wpływów pobranej opłaty targowej,
- zakład budżetowy, t. j. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku, z ustalonym wynagrodzeniem za inkaso w wysokości 20% wpływów pobranej opłaty.

Od dnia 12 sierpnia 2005 roku, zgodnie z uchwałą zmieniającą Nr 312 / XXXVI /05 , inkasentem był tylko Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku, z ustalonym wynagrodzeniem za inkaso w wysokości 50% wpływów pobranej opłaty targowej.

W/w uchwały nie określały natomiast szczegółowych zasad poboru jak i rozliczania się inkasentów z pobranych należności.

Ustalono, że jedynie w przypadku Spółki INDEX sprawy dotyczące poboru i rozliczeń, w ogólny sposób uregulowane zostały w zawartej z nią w dniu 25 sierpnia 1997r. umowie dzierżawy nieruchomości gruntowej, stanowiącej targowisko miejskie.

Sprawdzono pobór opłaty targowej dokonanej w miesiącu maj, czerwiec i lipiec 2005r. W wyniku kontroli ustalono, że wpłaty pobierane były przez inkasentów na podstawie bloczków opłaty targowej z określoną kwotą opłaty, zgodną ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miasta. Bloczki objęte są ewidencją druków ścisłego zarachowania. Zainkasowane kwoty były na bieżąco odprowadzane do kasy Urzędu Miasta. Rozliczanie inkasentów z pobranych bloczków opłaty targowej i odprowadzonych wpłat dokonywane było w okresach miesięcznych. W prawidłowej wysokości wypłacano przysługujące za inkaso wynagrodzenie.

Uzyskane w 2005 roku dochody z tytułu opłaty targowej stanowiły kwotę 327.501 zł.

3.1.2.8. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

Rada Miasta Malborka nie podjęła uchwały w sprawie zarządzenia poboru podatków od osób fizycznych w drodze inkasa. Wpłaty podatku rolnego i podatku od nieruchomości wnoszone były przez podatników bezpośrednio do banku lub do kasy Urzędu Miasta.

3.1.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

Kontrolą objęto prawidłowość stosowania ulg w zapłacie podatków w I półroczu 2005r.

W okresie tym wydano ogółem 40 pozytywnych decyzji, w tym 23 o umorzenie zaległości podatkowych i 17 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności lub rozłożenia spłaty na raty. Sprawdzono 15 wydanych decyzji dotyczących umorzenia o numerach :

Fn I /3110/ 3/05 z 20.01.05r.; Fn I /3110/ 05/05 z 11.02.05r.; Fn I /3110/ 06/05 z 8.02.05r.;
Fn I /3110/ 07/05 z 16.03.05r.; Fn I /3110/13/05 z 31.03.05r.; Fn I /3110/14/05 z 31.03.05r.;
Fn I /3110/17/05 z 31.03.05r.; Fn I /3110/18/05 z 14.04.05r.; Fn I /3110/19/05 z 15.04.05r.;
Fn I /3110/21/05 z 22.04.05r.; Fn I /3110/22/05 z 27.04.05r.; Fn I /3110/23/05 z 6.05.05r.;
Fn I /3110/24/05 z 12.05.05r.; Fn I /3110/25/05 z 12.05.05r.; Fn I /3110/27/05 z 4.05.05r.

oraz 10 decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty o następujących numerach :

Fn II /3110/01/05 z 10.02.05r.; Fn II /3110/02/05 z 10.02.05r.; Fn II /3110/03/05 z 4.02.05r.;
Fn II /3110/ 5/05 z 21.02.05r.; Fn II /3110/ 9/05 z 12.04.05r.; Fn II /3110/10/05 z 11.04.05r.;
Fn II /3110/11/05 z 12.04.05r.; Fn II /3110/12/05 z 27.04.05r.; Fn II /3110/17/05 z 1.06.05r.;
Fn II /3110/18/05 z 20.06.05r.

Wszystkie wydane decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku poprzedzone były pisemnym wnioskiem podatnika oraz postępowaniem dowodowym, potwierdzającym spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulg.

W przypadku rozłożenia na raty lub odroczenia terminów płatności naliczano opłatę prolongacyjną w wysokości 25% stawki odsetek za zwłokę, zgodnie z Uchwałą Nr 285/ XLVI /98 Rady Miasta Malborka z dnia 16 czerwca 1998r. w sprawie opłaty prolongacyjnej.

Zgodnie z ustawowym obowiązkiem, organ podatkowy sporządził wykaz osób fizycznych, prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2005r. w

podatku od nieruchomości udzielono umorzeń, odroczeń lub rozłożono spłatę na raty. Wykaz ten podano do publicznej wiadomości w dniu 13 maja 2006r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta.

3.1.2.10. Powszechność opodatkowania.

Ustalenia w zakresie powszechności opodatkowania przedstawiono w punktach 3.1.2.2.; 3.1.2.3. i 3.1.2.4. niniejszego protokołu, dotyczących poszczególnych podatków.

3.1.2.11. Windykacja należności podatkowych

Kontrolę w tym zakresie przeprowadził w okresie od 6.10.2006 r. do 15.11.2006 r. Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku.
Nieprawidłowości na tym odcinku nie stwierdzono.

3.1.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi

W dniu 30 września 2004 r. Rada Miasta Malborka podjęła Uchwałę Nr 213/XXVII/04 w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1m² pasa drogowego dróg miejskich, dla których zarządcą jest Burmistrz Miasta Malborka.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Nr 58 z dnia 20.12.2004 r. pod poz. 3324.

Rada Miasta Malborka ustaliła stawki opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg miejskich na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg dotyczące:

- prowadzenia robót w pasie drogowym ,
- umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub ruchu drogowego oraz reklam,
- zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności.

Przy uwzględnianiu stawek uwzględniono:

- kategorię drogi,
- rodzaj elementu zajętego pasa drogowego ,
- procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni,
- rodzaj zajęcia pasa drogowego,
- rodzaj urządzeń lub obiektu budowlanego umieszczonego w pasie drogowym.

Wysokość stawek opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego nie przekraczały 10 zł za jeden dzień zajmowania pasa drogowego, natomiast stawka opłaty rocznej kwoty 200 zł.

W 2005 r. wydano ogółem 29 zezwoleń na zajęcie pasa drogowego.

Sprawdzeniem objęto 22 zezwolenia o nr od 1/05 do 22/05.

Opłaty ustalone zostały przez Burmistrza przy udzielaniu pozwolenia na zajęcie pasa drogowego.

W wyniku kontroli stwierdzono przypadki nieprawidłowego ustalenia opłaty za zajęcie pasa drogowego, i tak:

- zezwolenie Nr 12/05 z dnia 25.07.2005 r. dla Działu Ekspansji ROSSMAN Supermarkety Drogerijne Polska w Łodzi na zajęcie pasa drogowego w ciągu ulicy Kościuszki w Malborku w celu ustawienia reklamy oraz stojaka na rowery na chodniku o pow. 0,96 m² stojak i 0,70 m² reklama na okres od 1.07.2005 r. do 1.07.2006 r.

Opłatę ustalono następująco : (3 zł/m²/dobę x 0,96m² = 2,88 zł plus 0,70 m² x 2 zł /m²/dobę = 1,40 zł) x 305 dni = 1.305,40 zł.

Winno być : (3 zł x 0,96 m² = 2,88 zł plus 0,70 m² x 2 zł = 1,40) x 365 dni = 1.562,20 zł.

Opłatę zaniżono o kwotę 256,80 zł.

- zezwolenie Nr 17/05 z dnia 30.09.2005 r. dla Elbląskiego Przedsiębiorstwa Robót Telekomunikacyjnych Sp. z o.o. w Elblągu na zajęcie pasa drogowego w ciągu ulicy Robotniczej i Michałowskiego w Malborku w celu wykonania w dniu 30.09.2005 r. kanalizacji teletechnicznej .

Ustalono opłatę roczną za 2005 r. proporcjonalnie do liczby miesięcy umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego tj. za okres 3 miesięcy następująco:

- jezdnia, chodnik, pobocze : 40 zł/m²/rok x 4,5 m² = 180 zł (3 miesiące).

Winno być : 40 zł/m²/rok x 4,5 m² = 180 zł (opłata za rok); 180 zł : 12m-cy = 15 zł x 3m-ce = 45 zł.

Opłatę zaniżono 35 zł.

Osobą odpowiedzialną za wydawanie zezwoleń i naliczanie opłat za zajęcie pasa drogowego był w badanym okresie inspektor ds. urządzeń komunalnych, komunikacji i utrzymania dróg Pan Andrzej Szymkowiak , co wynikało z jego zakresu czynności.

3.1.2.13. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W 2005 roku wydano ogółem 192 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym 138 do spożycia poza miejscem sprzedaży, 35 do spożycia w miejscu sprzedaży i 19 zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

Kontrolą objęto 45 wydanych zezwoleń o następujących numerach :

- 52-44/05 IA; 53-45/05 IA; 54-46/05 IA; 55-47/05 IA; 59-51/05 IA; 60-52/05 IA; 66-57/05 IA; 68-58/05 IA; 69-59/05 IA; 84-81/05 IIA; 88-85/05 IIA; 90-87/05 IIA; 91-88/05 IIA; 95-92/05 IIA; 96-93/05 IIA; 100-97/05 IIA; 101-98/05 IIA; 102-99/05 IIA -

dotyczących sprzedaży napojów o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa,

- 52-37/05 IB; 53-38/05 IB; 55-39/05 IB; 59-43/05 IB; 61-44/05 IB; 64-47/05 IB; 65-48/05 IB; 66-49/05 IB; 68-50/05 IB; 84-43/05 IIB; 90-44/05 IIB; 100-49/05 IIB -

dotyczących sprzedaży napojów o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu,

- 52-29/05 IC; 53-30/05 IC; 65-34/05 IC; 67-35/05 IC; 68-36/05 IC; 69-37/05 IC; 78-40/05 IC; 84-23/05 IC; 90-24/05 IC; 100-26/05 IC - dotyczących sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu,

- 105/05 IIA; 106/05 IIA; 109/05 IIA; 111/05 IIA; 113/05 IIA - dotyczących sprzedaży jednorazowej.

Ustalono, że opłata za korzystanie z w/w zezwoleń pobierana była odrębnie na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą wnosili opłaty do kasy Urzędu Miasta przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Przedsiębiorcy posiadający ważne zezwolenia wydane w latach wcześniejszych, złożyli w ustawowym terminie, t. j. do 31 stycznia 2005 roku pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów alkoholu w roku 2004 oraz dokonywali opłaty za rok 2005 w trzech równych ratach w terminie 31 stycznia, 31 maja i 30 września .

Dotyczy to zezwoleń nr :

- 50-49/03 IIA; 50-27/03 IIB; 50-11/03 IIC z 30.04.2003r.(połata wniesiona jednorazowo 26.01.05r.)
- 38-7/02 IIC; 38-21/02 IIB; 38-38/02 IIA z 18.09.2002r.
- 287-252/03 IA; 278-145/03 IC; 278-194/03 IB z 27.11.2003r.
- 58-56/03 IIA z 29.07.2003r.

Uzyskane w 2005 roku wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę 501.349 zł.

3.1.2.14. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

Ustalono, że w badanym okresie Burmistrz Miasta Malborka nie wydał żadnej decyzji o udzieleniu ulgi lub zwolnienia wynikającego z ustawy o podatku rolnym, jak i z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.3 Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2005r.

Obowiązujące w badanym okresie zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Malbork określone zostały następującymi uchwałami Rady Miasta:

- I Uchwałą Nr 256/XLII/98 z dnia 26 lutego 1998r. w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości, zm. Uchwałą Nr 281/XXXIII/05 z dnia 31 marca 2005r.;
- I Uchwałą nr 279/XXXIII/05 z dnia 31 marca 2005r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących mienie komunalne, zm. Uchwałą Nr 314/XXXVI/05 z dnia 30 czerwca 2005r.;
- I Uchwałą nr 59/XIII/95 z dnia 05.05.1995r. w sprawie warunków najmu i wysokości czynszu za lokale użytkowe stanowiące mienie komunalne;
- I Uchwałą nr 53/VII/03 z dnia 20 marca 2003r. w sprawie zaopiniowania cennika za wdzierżawienie nieruchomości rolnych i nie rolnych na terenie miasta Malborka.

3.1.3.1 Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego

3.1.3.2 Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie

3.1.3.3 Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

3.1.3.6 Dochody z tytułu dzierżawy lokali użytkowych

Kontrolę w zakresie dochodów z majątku za rok 2005 ujętych w pkt 3.1.3.1: 3.1.3.2: 3.1.3.3; 3.1.3.6 przeprowadził w okresie od 6.10.2006r do 15.11.2006r Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku. Ze sporządzonego protokołu wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto natomiast sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy dokonanych w latach poprzednich, w tym:

- 1) Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w obrębie Miasta Malborka przy ul. Kopernika oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 81/8 o pow. 0.4929 ha KW 21009, przeznaczonej w ogólnym planie zagospodarowania przestrzennego jako strefa usługowa

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszony został w siedzibie Urzędu Miasta za okres od 19 maja do 10 czerwca 2003r.

Informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej tj. Gazecie Malborskiej, które ukazało się w dniu 29.05.2003r.

Stwierdzono, że treść wykazu nie zawiera informacji dotyczącej terminu zagospodarowania nieruchomości.

Sprzedaży dokonano w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego.

Burmistrz Miasta ogłosił na dzień 22 lipca 2003r „pierwszy przetarg ofert” na sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej stanowiącej własność Gminy Miasta Malborka.

Ogłoszenie o przetargu wywieszono w siedzibie Urzędu na tablicy ogłoszeń, oraz opublikowano w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki).

Z przedłożonych dokumentów wynika, że ogłoszenie w prasie ukazało się w dniu 18.06.2003r., natomiast trudno ustalić w jakim terminie zostało ono wywieszono w Urzędzie Miasta (brak jakichkolwiek adnotacji).

Treść ogłoszenia zawierała następujące informacje: oznaczenie, powierzchnię i opis nieruchomości, cenę wywoławczą, termin i miejsce składania ofert, wysokość wadium, termin i miejsce jego wniesienia, czas i miejsce przetargu, termin i miejsce, w którym można zapoznać się z dodatkowymi warunkami przetargu, o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.

Ogłoszenie nie zawierało natomiast informacji o obciążeniach nieruchomości.

Cena wywoławcza ustalona została w wysokości wyższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z dnia 19 maja 2003r.

W wyznaczonym w ogłoszeniu terminie (18.07.2003r) wpłynęła jedna oferta złożona przez TAL & Co MANAGEMENT sp. z o.o. z Wrocławia.

Przetarg przeprowadzony został przez 4-osobową komisję przetargową w składzie:

- I Burmistrz Miasta – Jan Tadeusz Wilk
- I 2 Zastępców Burmistrza – Przemysław Guzow i Mieczysław Roeding
- I Geodeta Miasta – Ryszard Gąsowski

Osobom kontrolującym nie przedłożono żadnych dokumentów potwierdzających powołanie w/w komisji przetargowej.

W dniu 22 lipca 2003r. komisja dokonała otwarcia złożonej oferty.

Ze sporządzonego protokołu nie wynika, że otwarcie oferty nastąpiło przy udziale oferenta.

Komisja stwierdziła, że złożona oferta spełnia wymogi formalne wynikające z treści ogłoszenia.

Uznała natomiast za celowe uzyskanie do dnia 24.07.2003r. opinii Architekta Miejskiego - Pana Dariusza Lemka i Miejskiego Konserwatora Zabytków – Pani Anny Deresz –Barszczyńskiej zatrudnionej w strukturach Referatu Architektury, Inżynierii, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, na temat proponowanych przez oferenta rozwiązań programowo-przestrzennych.

W tym terminie komisja podejmie decyzje o rozstrzygnięciu przetargu.

W dniu 24.07.2003r. komisja sporządziła protokół z przyjęcia oferty na sprzedaż nieruchomości przy ul. Kopernika w Malborku, z którego wynika, że komisja zapoznała się z opinią

Architekta Miasta i Miejskiego Konserwatora Zabytków.

Postanowiła w terminie do 28 lipca 2003r. zażądać od oferenta uściślenia propozycji przetargowych wyrażonych w piśmie Burmistrza Miasta z dnia 24.07.2003r.

Z dalszego zapisu protokołu wynika, że komisja następnie przyjęła złożoną ofertę, odkładając podjęcie ostatecznej decyzji do czasu jej uściślenia.

W dniu 29.07.2003r. sporządzony został przez komisję protokół z ostatecznego rozstrzygnięcia przetargu.

Komisja stwierdziła, że nabywca zaakceptował przedstawione warunki, w związku z tym postanowiła przyjąć ofertę i ustalić w/w Spółkę jako nabywcę nieruchomości.

W dniu 29.07.2003r. Burmistrz pismem znak AIG- 72241/163/03 przesłał spółce protokoły z posiedzenia komisji przetargowej, a ponadto w dniu 05.08.2003r. wniosek o zawarcie umowy notarialnej przeniesienia prawa własności nieruchomości, wyznaczając jednocześnie termin jej zawarcia (12.08.2003r).

W dniu 12.08.2003r. zawarto umowę sprzedaży pomiędzy Gminą Miejską Malbork, a TAL & Co. MANAGEMENT spółka z o.o. z Wrocławia (akt not. Nr 4544/2003).

Cenę nieruchomości w wysokości 1.100.000 zł zgodną z ceną proponowaną w ofercie nabywca wpłacił przed zawarciem aktu notarialnego.

W umowie sprzedaży z dnia 12.08.2003r. nabywca zobowiązał się do wybudowania na nabytej nieruchomości obiektu handlowo-usługowego, dwukondygnacyjnego z parkingiem usytuowanym w przyziemiu budynku, w połączeniu z częściową adaptacją istniejącego budynku dawnej słodowni o pow. sprzedaży 2.000m², oraz wybudowania parkingu na działkach stanowiących własność Miasta oznaczonych numerami 83/4; 84/3; 85/2; użyczonych na czas realizacji inwestycji.

Kserokopie ogłoszenia w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, ogłoszenia o przetargu, protokołów z przetargów z 22.07.2003r., 24.07.2003r., 29.07.2003r., opinie Architekta Miejskiego i Miejskiego Konserwatora Zabytków, pismo Burmistrza z 24.07.2003r., wniosek o zawarcie umowy, akt notarialny Nr 4544/2003, stanowią **Załącznik Nr 9** do protokołu kontroli.

2) Oddanie w wieczyste użytkowanie 2 działek nr 6/28 i 7/4 o łącznej pow. 0.5979 ha położonych obrębie 10 Miasta Malborka przy zbiegu ulic Aleja Rodła- Sikorskiego, a następnie ich sprzedaż oraz sprzedaż 2 działek Nr 8/9 i 8/11 o pow. 0.1864 m² przy ulicy Sikorskiego w Malborku w związku z realizacją inwestycji pn. „Zespół handlowo- usługowy Mini – MAL”

a) Nieruchomość obejmująca działkę nr 6/28 i 7/4 została oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Nr 5591/1994 z dnia 20.10.1994r. na rzecz spółki cywilnej „HARO” z/s w Sztumie w wyniku przeprowadzonego w dniu 25.04.1994r. przetargu.

Zgodnie z § 6 tej umowy na tej nieruchomości miał zostać wybudowany budynek przeznaczony na dom towarowy w terminie dwóch lat.

Aktem notarialnym z dnia 26.09.1995 r. Nr 2669/1998 użytkownik wieczysty wniósł prawo użytkowania wieczystego przedmiotowych działek jako aport do Spółki Akcyjnej - Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Handlowe „Has - Rokadex - Haro w Malborku.

W dniu 26.06.1996 r. Spółka Has – Rokadex - Haro zwróciła się do Zarządu Miasta Malborka o przedłużenie terminu rozpoczęcia inwestycji o dalsze dwa lata.

W dniu 9.09.1996 r. Zarząd Miasta wyraził zgodę na przedłużenie terminu o następne dwa lata (pismo znak GG-7224/A-129/98).

W dniu 1.08.1997r. aktem notarialnym Nr 5640/1997 Spółka Akcyjna sprzedała prawa użytkowania wieczystego nieruchomości na rzecz „BP Poland” spółka z o.o. w Krakowie.

Zawarcie w/w aktu poprzedzone zostało umową przedwstępną sprzedaży prawa użytkowania

wieczystego z dnia 18 października 1996 r., z której wynika, iż nieruchomości przeznaczona będzie na cele budowy stacji paliw wraz z obiektami przeznaczanymi do prowadzenia działalności towarzyszącej stacji paliw.

Zarząd Miasta w dniu 10.10.1997r. wydał decyzję nr GG-7224/88/97 o rozwiązaniu umowy użytkowania wieczystego przedmiotowej nieruchomości uzasadniając, że użytkownik nie wywiązał się z obowiązków wynikających z umowy zawartej z Gminą polegających na budowie domu towarowego.

Decyzja ta została uchylona decyzją Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Elblągu z dnia 12.12.1997r.

Dnia 19.01.1998 r. Gmina Miejska Malbork wniosła pozew do Sądu Wojewódzkiego w Elblągu, przeciwko Spółkom „Has-Rokadex-Haro i BP Poland o rozwiązaniu umowy użytkowania wieczystego oraz ustalenie nieważności zawartych umów.

Wyrokiem z dnia 27.02.1998 r. Sąd Wojewódzki oddalił powództwo Gminy Miejskiej Malbork (sygn. akt IC 18/98).

W dniu 29.04.1998r. Rada Miasta Malborka Uchwałą Nr 276/XLIV/98 w sprawie zmiany przeznaczenia nieruchomości oddanej w użytkowanie wieczyste wyraziła zgodę na zmianę charakteru zabudowy działek.

W dniu 2.07.1998 r. pomiędzy Gminą Miasta Malborka, a Spółką BP Poland została zawarta umowa na mocy której zmienione zostało przeznaczenie w/w nieruchomości.

Ponadto z zapisu § 6 tej umowy wynika, że Spółka BP Poland daruje Gminie Miasta Malborka kwotę stanowiącą równowartość w zł polskich sumy 100.000 USD (akt not. Nr 2315/1998).

Zarząd Miasta Malborka w dniu 20.03.2001r. podjął uchwałę Nr 11/2001 o sprzedaży w trybie bez przetargowym prawa własności nieruchomości gruntowej działek Nr 6/28 i 7/4 na rzecz jej użytkownika wieczystego- B.P Poland Sp. z o.o. w Krakowie.

Cena sprzedaży ustalona została w oparciu o aparat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego i wynosiła 906.000 zł.

Akt notarialny nr 3086/2001 zawarto w dniu 9.10.2001r.

Tytułem zapłaty Spółka BP Poland przekazała Gminie czek wystawiony przez Pierwszy Dom Budowlany- Spółka z o.o. w Warszawie na kwotę 906.000 zł.

W tym samym dniu Spółka BP-Poland, zawarła umowę warunkową sprzedaży nieruchomości – działek Nr 6/28 i 7/4 (akt not. Nr 3095/2001) za kwotę 2.664.461,21 zł pod warunkiem, że Gmina Miasto Malbork nie skorzysta z przysługującego jej prawa pierwokupu.

Umowę przeniesienia własności w wykonaniu umowy warunkowej kupna sprzedaży nieruchomości niezabudowanej zawarto w dniu 10.10.2001r.

Z § 1 umowy wynika, że Gmina Miejska Malborka zrzeka się przysługującego jej prawa pierwokupu.

Uchwała nr 41/2001 z dnia 10.10.2001r. Zarządu Miasta Malborka w sprawie zrzeczenia się prawa pierwokupu stanowiła załącznik Nr 3 do w/w umowy.

Kserokopie aktów notarialnych Nr: 5591/1994, 2669/1998, 5640/1997, 2315/1998, 3086/2001, 3095/2001, decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Elblągu z dnia 22.12.1997r., wyroku Sądu Wojewódzkiego w Elblągu z 27.02.1998r., uchwały Zarządu Miasta nr 11/2001 z 20.03.2001r. i nr 41/2001 z 10.10.2001r. stanowią **Załącznik Nr 10** do protokołu kontroli.

b) W dniu 30.08.2001r. Gmina Miejska Malbork zawarła z „Swiss Assistance”- Sp. z o.o. z/s w Warszawie umowę przedwstępną sprzedaży nieruchomości gruntowych- działek Nr 8/9 i 8/11 o łącznej powierzchni 1864 m² położonych przy ul. Sikorskiego (akt not. Nr 2703/2001 zm.

aktami nr 3683/2001 z 16.11.2001r. i 4071/2001 z 14.12.2001r.).

Z §1 ust. 2 umowy wynika, że spółka zamierza nabyć własność nieruchomości sąsiedniej położonej w Malborku przy ul. Sikorskiego /Al. Rodła składającej się z działki 6/28 i 7/4 o pow. 0.5979 ha.

Na nabytych nieruchomościach planowana jest inwestycja polegająca na wybudowaniu przez Spółkę Pierwszy Dom Budowlany Warszawa centrum handlowo-usługowego „MINI- MAL”.

Nabycie działek Nr 8/9 i 8/11 jest niezbędne do poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej tj. działek 6/28 i 7/4.

W § 1 ust. 5 umowy Gmina Miejska zobowiązała się zbyć nieruchomość w drodze bez przetargowej w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

W dniu 11.03.2002r. zawarto umowę sprzedaży działek Nr 8/9 i 8/11 pomiędzy Gminą Miejską, a Spółką – Swiss Assistance z/s w Warszawie (akt not. Nr 905/2002).

Cenę sprzedaży nieruchomości w kwocie 460.000 zł określoną przez rzeczoznawcę majątkowego Spółka przekazała w dniu 19.09.2001r. w formie czeku potwierdzonego przez Powszechny Bank Kredytowy SA IV Oddz. w Poznaniu.

Kserokopie aktów notarialnych nr 2703/2001, 3683/2001, 4071/2001 i 905/2002- stanowią **Załącznik Nr 11** do protokołu kontroli.

3) Oddanie w wieczyste użytkowanie nieruchomości gruntowych działek nr 91, 94/10, 90/4, 92/2, położonych w Malborku u zbiegu ulic A .Rodła – Mickiewicza - Kopernika.

Wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w wieczyste użytkowanie wywieszony został w siedzibie Urzędu w dniu 05.08.1997r. Zgodnie z zamieszczoną adnotacją wywieszony był do 14.09.1997r.

Stwierdzono, że w wykazie nieruchomości nie podano ceny gruntu co było niezgodne z art. 23 ust. 2 obowiązującej w tym czasie ustawy z dnia 29 kwietnia 1985r. o gospodarce gruntami i wywłaszczeniu nieruchomości (tekst jednolity: Dz. U. z 1991r. Nr 30 poz. 127 ze zmianami).

W dniu 27.08.1997r. sporządzono dokument p.n. „Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu będących własnością Gminy Miasta Malborka”, w którym zamieszczono następujące informacje: adres nieruchomości, oznaczenie, powierzchnia i oznaczenie księgi wieczystej, przeznaczenie nieruchomości w planie zagospodarowania przestrzennego, terminy rozpoczęcia i zakończenia zabudowy, cenę wywoławczą, sposób ustalenia opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego, wysokość wadium (bez określenia terminu jego wpłacenia), termin podpisania umowy notarialnej.

Termin przetargu określono jako przypuszczalny na 9 grudnia 1997r. (bez podania miejsca przetargu).

Z podanych informacji wynika, że dokument ten był ogłoszeniem o przetargu.

Nie zamieszczono na nim jednak jakichkolwiek adnotacji odnośnie miejsca i terminu jego wywieszenia.

W dokumentach znajduje się również kserokopia zamieszczonego w prasie ogłoszenia Zarządu Miasta Malborka o przetargu w dniu 9 grudnia 1997r.

Jego treść zawierała wszystkie informacje określone w § 13 obowiązującego w tym okresie Zarządzenia Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa z dnia 19 czerwca 1991r. w sprawie przetargów na nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa lub własność gminy (MP z 1991r. Nr 21 poz. 148 ze zmianami) dotyczące publicznego przetargu ustnego.

Ponadto ze sporządzonych dokumentów odzwierciedlających przebieg przetargu wynika, że został on przeprowadzony w w/w formie.

Przetarg odbył się w dniu 9.12.1997r. i przeprowadzony został przez Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami Pana Ryszarda Gąsowskiego w obecności 7-osobowego Zarządu Miasta.

Nieruchomość nabył jedyny uczestnik przetargu Pan Arkadiusz Kaczmarek zamieszkały w Gdańsku za cenę 2.485.000 zł, tj. cenę wyższą o jedno postąpienie od ceny wywoławczej. Cena wywoławcza była wyższa od wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z miesiąca kwietnia 1997r.

Przetarg udokumentowano protokołem z dnia 9.12.1997r. z przeprowadzenia przetargu, oraz protokołem postąpień i listą obecności osób biorących udział w przetargu.

W dniu 04.03.1998r. Gmina zawarła z Panem A. Kaczmarem umowę oddania terenu w użytkowanie wieczyste (akt not. Nr 866/1998). Z § 6 umowy wynika, że powyższa nieruchomość została oddana w użytkowanie wieczyste celem wybudowania na niej parkingu wielopoziomowego na nie mniej niż 130 miejsc postojowych wraz z usługami towarzyszącymi.

Pierwszą opłatę roczną w kwocie 372.750 zł stanowiącą 15% wycycytowanej wartości gruntu nabywca wpłacił przed podpisaniem umowy.

W dniu 9.11.1998r. użytkownik wieczysty Pan A. Kaczmarek wystąpił z wnioskiem do Burmistrza o zatwierdzenie projektu podziału nieruchomości działek nr 94/10 i nr 209 (powstałych w wyniku scalenia działek nr 91, 90/4, 92/2).

Projekt podziału sporządzono celem wyodrębnienia działki pod budowę stacji paliw i poszerzenia pasa drogowego ul. Mickiewicza i Kopernika.

Decyzją Burmistrza Nr GG-7413/68/98 z 18.11.1998r. zatwierdzono projekt podziału działki Nr 209 na działki Nr 209/1, 209/2, 209/3 i 209/4 oraz Nr 94/10 na 94/12 i 94/13.

Z decyzji wynika, że prawo użytkowania wieczystego działek 209/1 i 209/4 i 94/12 wchodzących w skład pasa drogowego wygasło.

W dniu 25.02.1999r. użytkownik wieczysty Pan A. Kaczmarek zawarł warunkową umowę sprzedaży spółce z o.o. z/s w Warszawie prawa użytkowania wieczystego części nieruchomości t.j. działki Nr 209/2 o powierzchni 0,2527 ha, za cenę 3.918.863 zł.

W § 6 umowy określono, że zostaje ona zawarta pod warunkiem, że Gmina Miejska Malbork nie skorzysta z prawa pierwokupu.

Umowę przeniesienia prawa użytkowania wieczystego na spółkę wskazanych nieruchomości zawarto w dniu 9.06.1999r. Wynika z niej m.in., że Gmina Miejska Malbork nie skorzystała z przysługującego jej prawa pierwokupu.

Poza tym ustalono, że w dniu 6.04.1999r. Pan A. Kaczmarek zawarł umowę przeniesienia prawa użytkowania wieczystego pozostałej części nieruchomości tj. działki 209/3 i 94/13 o łącznej powierzchni 0,2706 ha na rzecz osoby fizycznej za cenę 354.000 zł. Nadmieniamy, jednocześnie, że umowa ta poprzedzona była umową warunkową sprzedaży prawa użytkowania wieczystego z dnia 1.03.1999r.

Zarząd Gminy Miasta Malborka w oświadczeniu z dnia 29 marca 1998r. (pismo Nr GG-7221-3/99) stwierdził, że nie skorzysta z przysługującego mu prawa pierwokupu działek będących przedmiotem sprzedaży.

Ponadto ustalono, że osoba fizyczna jako nowy użytkownik wieczysty wniosła prawo użytkowania wieczystego przedmiotowych działek jako aport do Spółki Akcyjnej – Centrum Handlowe „ZAWISZA” w Sopocie.

Wartość aportu określono na kwotę 3.600.000 zł.

Kserokopie dokumentów: wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży z dnia 5.08.1997 r. i 27.08.1997 r., ogłoszenie prasowe, protokół z przetargu wraz z listą obecności i protokołem postąpień, akt not. Nr 866/1998, wniosek o zatwierdzenie projektu podziału nieruchomości wraz z decyzją jego zatwierdzenia z 18.11.1998 r., oświadczenie Zarządu Miasta z 29.03.1999 r. - stanowią **Załącznik Nr 12** do protokołu kontroli.

Wszystkie badane dokumenty zostały opieczetowane pieczętą RIO Gdańsk.

3.1.4 Inne dochody

Okres objęty kontrolą : 2005 r.

3.1.4.1 Odsetki od środków finansowych Gminy zgromadzonych na rachunkach bankowych

W 2005 r. dochody Gminy Miejskiej z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 58.054 zł.

3.1.4.2 Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych Gminy

W 2005 r. na podstawie zawartego porozumienia Nr 218/UM/OKST/2005 P z Samorządem Województwa Pomorskiego budżet Miasta Malborka zasilony został kwotą 6.000 zł.

Realizując Uchwałę Nr 591/XXXV/05 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 18 lipca 2005 r. w sprawie przyjęcia „Programu upowszechniania sportu wśród dzieci i młodzieży w województwie pomorskim na 2005 r.” udzielono Miastu Malbork pomocy finansowej w wysokości 6.000 zł z przeznaczeniem na realizację zadania „Kontynuacja Malborskiego Programu Powszechnej Nauki Pływania”.

Uzyskane z tytułu pomocy finansowej środki zostały wprowadzone do budżetu Miasta na podstawie Uchwały Nr 340/XLI/05 Rady Miasta Malborka z dnia 27 października 2005 r. w sprawie zmian budżetu Miasta na 2005 r. – IX zmiana (rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”).

Rozliczenie rzeczowo- finansowe z przyznanych środków zostało przedłożone przez Miasto w dniu 9.01.2006 r. tj. w terminie zgodnym z postanowieniami § 1 ust.3 porozumienia.

3.2 Przychody budżetowe

Kontrolą objęto 2005 r.

Według sprawozdania Rb -NDS o nadwyżce deficytu jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2005r. przychody wyniosły kwotę 3.033.024 zł, w tym:

- I 112.551 zł z zaciągniętego kredytu na rynku krajowym,
- I 920.473 zł- wolne środki wynikające z rozliczeń i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych,
- I 2.000.000 zł- z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych.

3.2.1 Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

W badanym okresie przychody z tego tytułu stanowiły kwotę 2.000.000 zł.

Rada Miasta Malborka w celu pozyskania środków na sfinansowanie inwestycji związanych z infrastrukturą drogową, mieszkaniową, komunalną i oświatową podjęła w dniu 4 marca 2004r. Uchwałę Nr 145/XX/04 w sprawie emisji obligacji komunalnych.

Pismem z dnia 30.03.2004r. Burmistrz Malborka zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z wnioskiem w wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 8.000.000 zł.

Dnia 14.04.2004r. skład orzekający RIO uznał, że Miasto Malbork posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 8.000.000 zł (uchwała Nr 82/V/2004).

Burmistrz Miasta Malborka działając na podstawie §7 ust 1 i 2 w/w Uchwały Nr 145/XX/04 Rady Miasta Malborka z dnia 4 marca 2004r. podjął decyzję o przeprowadzeniu przetargu na wybór agenta emisji obligacji Miasta Malborka na potrzeby emisji niepublicznej na kwotę 8.000.000 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrana została oferta Powszechnej Kasy

Oszczędności Bank Polski S.A z/s w Warszawie.

W dniu 18.06.2004r. z w/w bankiem została zawarta umowa Nr DSF/6/2004 na organizację, prowadzenie i obsługę emisji niepublicznej 80 obligacji o wartości nominalnej 100.000 zł każda na łączną kwotę 8.000.000 zł emitowanych w sześciu seriach:

- I seria: A, C, E, F i G każda po 10 obligacji na łączną kwotę 1.000.000 zł.
- I seria B i D 15 obligacji -1.500.000 zł

Emisja serii A, B, C i D przeprowadzona została do 31.12.2004r., E i F do 31.12.2005r., G – 3.12.2006r.

Wykup obligacji nastąpi po wpływie 5 lat od daty emisji serii A, B i G, 6 lat- serii C, D, E, i F.

Oprocentowanie obligacji ustalono jako sumę średniej arytmetycznej średnich ważonych stóp rentowności 52 – tygodniowych bonów skarbowych z ostatnich dwóch przetargów bezpośrednio przed rozpoczęciem każdego z rocznych okresów oprocentowania oraz marży dla nabywców w wysokości:

- 0,40% dla obligacji 5-letnich,
- 0,45% dla obligacji 6-letnich.

Oprocentowanie wypłacono w okresach rocznych z dołu.

Propozycja nabycia obligacji komunalnych zawierała wszystkie dane wykazane w art. 10 ustawy z dnia 29 czerwca 1995r. o obligacjach (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r Nr 120 poz. 1300 z późn. zm).

Ponadto do propozycji nabycia obligacji załączono roczne sprawozdania z wykonania budżetu Miasta wraz z opiniami Regionalnej Izby Obrachunkowej.

3.2.2 Przychody z zaciągniętych przez Gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Rada Miasta w Uchwale Nr 256/XXXII/05 z dnia 24 lutego 2005r. w sprawie budżetu Miasta Malborka na 2005r. upoważniła Burmistrza Miasta Malborka do zaciągania pożyczek i kredytów krótkoterminowych w 2005r. do kwoty 1.000.000 zł.

Ustalenia w zakresie zaciągniętych pożyczek i kredytów opisano w pkt. 2.5 niniejszego protokołu.

Ewidencja kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu i przelanych przez bank na rachunek oraz ich spłatę prowadzono na koncie 134 „Kredyty bankowe”, natomiast ewidencję zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”.

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

Przychody z tytułu innych rozliczeń stanowiły wolne środki wynikające z rozliczeń pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

W 2005r. przychody z tego tytułu stanowiły kwotę 920.473 zł.

Środki te zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

3.3. Wydatki bieżące i majątkowe.

W 2005 roku ustalony plan wydatków w kwocie 61.933.160 zł został zrealizowany w 98,51%, tj. w kwocie 61.008.908 zł.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2005, wykonanie ich w poszczególnych działach budżetu przedstawia się następująco:

<i>Dział</i>	<i>Nazwa działu</i>	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>	<i>Wskaźnik % wykonania</i>
1	2	3	4	5
010	Rolnictwo i łowiectwo	910	910	100,00
150	Przetwórstwo przemysłowe	150.000	130.023	86,68
600	Transport i łączność	2.664.529	2.659.228	99,80
630	Turystyka	550.992	512.096	92,94
700	Gospodarka mieszkaniowa	2.122.000	2.118.106	99,82
710	Działalność usługowa	256.300	248.820	97,08
750	Administracja publiczna	5.520.745	5.396.577	97,75
751	Urzędy nac. organów władzy państw., kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	156.564	154.713	98,82
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1.011.292	1.005.815	99,46
756	Dochody od osób prawnych, fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	102.000	98.493	96,56
757	Obsługa długu publicznego	820.000	768.457	93,71
758	Różne rozliczenia	342.267	0	-
801	Oświata i wychowanie	22.746.447	22.581.427	99,27
851	Ochrona zdrowia	665.000	658.230	98,98
852	Pomoc społeczna	15.215.702	15.129.400	99,43
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	512.427	509.417	99,41
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	1.378.807	1.366.979	99,14
900	Gosp. Komunalna i ochr. środowiska	4.390.004	4.348.248	99,05
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.424.052	1.421.694	99,83
926	Kultura fizyczna i sport	1.903.122	1.900.275	99,85
X	RAZEM :	61.933.160	61.008.908	98,51

Na podstawie urzędzeń księgowych (kart wydatków) sprawdzono zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym :

- na dzień - 31 sierpnia, 24 września, 17 listopada i 27 grudnia 2005 roku;
- na dzień - 30 czerwca, 10 sierpnia, 18 grudnia 2004 roku;
- na dzień - 23 lipca, 19 sierpnia, 27 września 2006 roku.

Kontrolą w tym zakresie objęto Urząd Miasta i 7 losowo wybranych jednostek organizacyjnych:

- 1). Gimnazjum Nr 1
- 2). Gimnazjum Nr 2

- 3). Szkoła Podstawowa Nr 2
- 4). Szkoła Podstawowa Nr 8
- 5). Szkoła Podstawowa Nr 9
- 6). Żłobek Miejski
- 7). Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół

W żadnym przypadku nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.3.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.1.1 Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolę w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005r.

Sprawdzeniem objęto:

- prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania dodatku za staż pracy,
- prawidłowość udokumentowania wypłat.

W badanym okresie na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75023 „Urzędu Gminy” wydatkowano ogółem 3.042.723 zł tj. 99,9% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (3.043,692 zł), z tego:

- 2.537.975 zł w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (plan 2.538.718 zł),
- 440.347 zł w ramach § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” (plan 440.572 zł),
- 64.401 zł w ramach § 4120 „Składki na Fundusz Pracy (plan 64.402 zł).

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek planowych dla wybranej grupy pracowników tj. Burmistrza, jego 2 zastępców, Sekretarza, Skarbnika i jego zastępcy, 6 kierowników referatów oraz inspektorów (8 osób), młodszego referenta (1 osoba).

Ogółem sprawdzeniem objęto 21 osób).

W Urzędzie Miasta na dzień 31.12.2005r. zatrudnione były 92 osoby.

Ustalenia wynagrodzenia Burmistrza dokonał organ stanowiący Gminy (Uchwała Nr 30/V/03 z dnia 30 stycznia 2003r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Malborka).

Pismem z dnia 2.11.2005r. Przewodniczący Rady Miasta zwiększył wynagrodzenie Burmistrza o kwotę 342,60 zł z tytułu 4% waloryzacji płac.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1593 z późn. zm.) ustalenia wynagrodzenia Burmistrza dokonuje organ stanowiący j. s. t.

Wszystkie pozostałe czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza dokonywane były przez Przewodniczącego Rady Miasta upoważnionego na mocy Uchwały Nr 11/II/02 z dnia 28 listopada 2002r. w sprawie przyznania Przewodniczącemu Rady Miasta uprawnień do wykonywania czynności pracodawcy wobec Burmistrza Miasta.

W 2005r. miesięczne wynagrodzenie Burmistrza nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

W wyniku kontroli stwierdzono, że niezgodnie z obowiązującymi przepisami wypłacono odchodzącemu Burmistrzowi odprawę pieniężną.

Została ona wypłacona w wysokości 17.982 zł i stanowiła dwudziestokrotność kwoty 899,10 zł tj. minimalnego wynagrodzenia miesięcznego ustalonego przez Radę Ministrów.

Natomiast według obowiązujących przepisów odprawa dla burmistrza nie może przekraczać 20-krotnego miesięcznego najniższego wynagrodzenia obowiązującego w dniu rozwiązania stosunku pracy ustalonego przez Ministra Pracy i Polityki Socjalnej.

Zgodnie z art. 25 ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2002 r. Nr 200 poz. 1679) najniższe wynagrodzenie oznacza kwotę 760 zł.

W związku z powyższym wysokość odprawy dla Burmistrza winna wynosić kwotę 15.200 zł (760zł x20).

Kwota nadpłaconej odprawy wynosi 2.782 zł.

Ponadto stwierdzono przypadek niewłaściwego przeszerogowania pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora d/s obsługi sekretariatu w Referacie Organizacyjnym

Z dniem 1.11.2004r. pracownikowi temu powierzono pełnienie obowiązków kierownika Biura Burmistrza Miasta.

Wynagrodzenie ustalono w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze w/g gr. XVI - 2.225 zł
- dodatek funkcyjny w/g 5 stawki w wysokości 400 zł
- dodatek specjalny w okresie od 01.01.2005r.-30.03.2005r. w wysokości 17%.

Nadmienia się, że obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu nie przewiduje stanowiska kierownika Biura Burmistrza.

Zgodnie z ustaloną strukturą organizacyjną w Biurze Burmistrza wydzielono następujące stanowiska: asystent Burmistrza, stanowisko obsługi sekretariatu i d/s wyborów i referendum (§8 pkt10 Regulaminu).

Od dnia 21.12.2006r. pracownikowi temu powierzono ponownie obowiązki inspektora w Referacie Organizacyjnym z takimi samymi składnikami wynagrodzenia jakie otrzymywał jako pełniący obowiązki kierownika, w tym m.in. dodatek funkcyjny.

Obowiązujące w tym zakresie przepisy nie przewidują dodatku funkcyjnego na stanowisku inspektora.

Ponadto stwierdzono, że nieprawidłowo ustalono i wypłacano wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny dla zastępcy burmistrza.

Wynagrodzenie zasadnicze zostało przyznane w/g XIX kategorii zaszeregowania w następującej wysokości:

- od 01.04.2003r- 4.060 zł,
- od 01.05.2004r.- 4.222 zł,
- od 01.04.2006r. - 4.306,44 zł.

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami maksymalna kwota wynagrodzenia zasadniczego w XIX gr. zaszeregowania wynosiła:

- w okresie od 1.01.2003 r. – 3.910 zł,
- od 1.01.2004 r. – 4.030 zł,
- od 1.01.2006 r. – 4.210 zł.

Jak wynika z powyższych ustaleń, wynagrodzenie zasadnicze zostało zawyżone o kwotę:

- od 1.04.2003 r. – 150 zł,
- 1.05.2004 r. – 192 zł,
- 1.04.2006 r. – 96,44 zł.

Ponadto, od dnia 01.05.2004r. nieprawidłowo ustalony i wypłacony został również dodatek funkcyjny.

Dodatek ten został przyznany w/g 8 stawki dodatku funkcyjnego w kwocie 1.518 zł.

Zgodnie z tabelą stawek dodatku funkcyjnego stanowiącą załącznik Nr 2 do obowiązującego w tym okresie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003r. w sprawie zasad wynagrodzenia i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U Nr 33 poz. 264 z późn. zm.) – 8 stawka dodatku wynosi maksymalnie 200% najniższego wynagrodzenia zasadniczego.

Najniższe wynagrodzenie zasadnicze od 01.01.2004r. wynosiło 750 zł (tabela miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego stanowiąca załącznik nr 1 do w/w rozporządzenia).

Wobec powyższego kwota dodatku funkcyjnego w/g 8 stawki nie mogła być większa niż 1.500 zł. (750 zł x 200%).

Przyznany i wypłacany miesięcznie dodatek funkcyjny zastępcy burmistrza w wysokości 1.518 zł został zawyżony o kwotę 18 zł./m-c.

Niewłaściwa kwota wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego spowodowała także zawyżenie kwoty dodatku za wysługę lat i dodatku specjalnego przyznanego w wysokości 10% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Łącznie wynagrodzenie zastępcy burmistrza zawyżono kwotą 9.189,46 zł w tym:

- w 2003r. - 1.636,50 zł (4 m- ce x 181 zł, 5 m-cy x 182,50 zł).
- w 2004r. - 2.695,12 zł (4 m-ce x 182,50zł, 3 m-ce x 244,44 zł,5 m-cy x 246,36 zł),
- w 2005 r.- 2.965,92 zł (7 m-cy x 246,36 zł, 5 m-cy x 248,28 zł),
- w 2006r. -1.776,20 zł (3 m-ce x 248,28 zł, 4 m-ce x 113,19 zł, 5 m-cy x 115,72 zł),
- w styczniu 2007r. - 115,72 zł (1 m-c x115,72 zł).

Szczegółowe wyliczenie wynagrodzenia stanowi **Załącznik Nr 13** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za spowodowanie powyższych nieprawidłowości jest Pani Irena Kozak- inspektor d/s kadr.

Nadmienić należy, że nieprawidłowości w powyższym zakresie wystąpiły również w trakcie poprzedniej kontroli przeprowadzanej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie 16.10.2002 r. - 20.12.2002 r.

Do naliczenia wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w osobowych kartach wynagrodzeń zastrzeżeń nie wniesiono.

Listy płac zostały zaakceptowane przez osoby odpowiedzialne w zakresie formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz przez Skarbnika i Burmistrza.

3.3.1.1.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2005r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacono pracownikom Urzędu kwotę 170.289 zł tj. 100% zaplanowanych na ten cel środków (170.289 zł). Wynagrodzenie z tego tytułu wypłacone zostało w miesiącu marcu 2005r.

Kontrolą pod względem prawidłowości naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego objęto grupę pracowników wyszczególnioną wcześniej w pkt 3.3.1.1.1

Ustalono, że wszyscy byli uprawnieni do otrzymania w/w wynagrodzenia.

Zostało ono ustalone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami i w prawidłowych wysokościach.

3.3.1.1.3 Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

Ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 2.3.3.2 niniejszego protokołu.

3.3.1.1.4 Nagrody

W ramach utworzonego funduszu nagród wypłacono w miesiącu czerwcu i grudniu pracownikom Urzędu nagrody w łącznej wysokości 125.235 zł stanowiącej 4,9 % planowanych środków na wynagrodzenia (plan 2.568.921 zł).

Zostały one przyznane zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie przyznawania nagród z funduszu nagród w Urzędzie Miasta Malborka i wypłacone na podstawie list płac zatwierdzonych przez Burmistrza i Skarbnika Miasta.

3.3.1.2 Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1 Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z funduszu zostały ustalone w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonym Zarządzeniem Nr 4/96 Burmistrza Miasta Malborka z dnia 29.04.1996r.

W regulaminie określono:

- przeznaczenie środków funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania z funduszu,
- zasady i warunki korzystania z funduszu,
- zasady przyznawania pomocy na cele mieszkaniowe.

Równowartość dokonanych odpisów na 2005r. Urząd przekazał na rachunek bankowy Funduszu w okresie do 31 maja 81,2 % planu (plan 69.292 zł) pozostały odpis (13.000 zł) przekazano w dniu 30.09.2005r.

Odpisów dokonano w prawidłowej wysokości, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Środki Zakładowego Funduszu Socjalnego ewidencjonowane były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

W 2005r. ze środków funduszu udzielono głównie:

- 19 pożyczek mieszkaniowych na kwotę 77.520 zł,
- pomocy finansowej dla pracowników Urzędu oraz emerytów i rencistów – 23.222 zł.

Dofinansowano również wypoczynek urlopowy pracowników i ich rodzin, emerytów i rencistów zorganizowany we własnym zakresie – 5.500 zł oraz imprezy kulturalno -oświatowe- 6.738 zł

Przyznane świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane i były zgodne z ustalonym regulaminem.

3.3.1.2.2 Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

W 2005r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu wydatkowano ogółem 37.663 zł (plan 40.000 zł), co stanowi 94,2% planu.

Skontrolowano rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników w okresie od miesiąca lutego do czerwca 2005r.

Sprawdzono delegacje o nr: 20,23,26,29,31,32,34,36,41,42,46-51,53,54,56,57 z miesiąca lutego,

20.,58,81,101-103 z marca, 107,108,117,118,132,134,137,138 z kwietnia, 145,152,158,163-165,167,169,170,172,174,176,185,187,196-198 z maja, 200,231,233,236-239 z czerwca 2005 r.

Wyjazdy służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń akceptowanych przez Burmistrza lub zastępców burmistrza.

W przypadku Burmistrza delegacje akceptowane były przez Przewodniczącego Rady Miasta.

We wszystkich poleceniach wyjazdu służbowego określone zostały miejscowości, terminy wyjazdów, środki transportu właściwe do odbycia podróży oraz cel podróży.

Stwierdzono natomiast przypadki nie określania daty przedłożenia delegacji do rozliczenia.

Dotyczy to między innymi:

delegacji Nr 34/05 , 20/05,41/05, 42/05 ,172/05, 152/05, 187/05, 176/05 , 173/05 ,170/05 ,180/05, 239/05, 233/05.

We wszystkich przypadkach prawidłowo naliczono i wypłacono zwrot kosztów przejazdu, a także inne należności przysługujące z tego tytułu (diety, ryczałt na pokrycie kosztów dojazdu środkami komunikacji miejskiej).

W 2005r. miesięczne limity przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w celach służbowych samochodem prywatnym zostały przyznane 8 pracownikom, w tym Burmistrzowi Miasta.

Ze wszystkimi pracownikami, którym został przyznany limit, zawarto umowy cywilno-prawne stanowiące podstawę zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy.

Miesięczne limity kilometrów na jazdy lokalne przyznane poszczególnym osobom, zgodnie z obowiązującymi przepisami nie przekraczały 300 km

Zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznych ryczałtów po złożeniu przez pracowników pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdów do celów służbowych w danym miesiącu.

Ryczałty ustalono na bazie maksymalnych stawek za 1 km przebiegu określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

W prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi zasadami stosowano potrącenia za każdy dzień nieobecności w miejscu pracy.

Kontrolą objęto listy wypłat o nr: 7, 15, 25,37, 48, 66.

Pracownikom, którzy za zgodą Burmistrza odbywali podróże prywatnymi samochodami osobowymi, koszty przejazdu rozliczono i wypłacono według maksymalnych stawek określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

Wszystkie delegacje zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

3.3.1.2.3 Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

W okresie badanym w ramach ustalonego planu wydatków na podróże zagraniczne wydatkowano w rozdziale 75023 "Urzędy gmin" kwotę 16.489 zł (plan 16.500 zł).

Sprawdzono delegacje o nr : 326/05, 328/05, 329/05, 330/05.

W/w delegacje dotyczyły podróży zagranicznej 4 pracowników do Solvesborga w Szwecji na zaproszenie władz miasta partnerskiego z dnia 10.06.2005 r. w celu obchodów 30 - lecia Stowarzyszenia Polsko-Szwedzkiego w dniach 14 – 18 września 2005 r.

W poleceniach wyjazdu służbowego określono czas i cel podróży oraz środek lokomocji. Wszystkie delegacje zaakceptowane zostały przez Burmistrza Miasta.

W trakcie kontroli stwierdzono natomiast przypadki odbywania podróży zagranicznych bez wystawienia poleceń wyjazdu służbowego.

Dotyczy to wyjazdu 2 pracowników do Monheim - Niemcy w dniach 4 – 9 lutego 2005 r.

Rozliczenia wyjazdu dokonała Kierownik Referatu Organizacyjnego – Pani Bożena Borzych .

Ze złożonego przez w/w osobę wyjaśnienia wynika, że dokonała go na podstawie ustnych informacji każdego uczestnika wyjazdu o miejscu, celu i czasie podróży , w tym godzin przekroczenia granicy kraju.

Z przedłożonego kontrolującym rozliczenia wynika, że celem wizyty w Monheim był m.in. udział w obchodzonej w tym czasie karnawale podczas którego zaprezentowano miasto Malbork.

Wyjaśnienie Pani Bożeny Borzych będącej obecnie Naczelnikiem Wydziału Organizacyjnego stanowi **Załącznik Nr14** do protokołu kontroli.

Ustalono, że w prawidłowy sposób naliczono i wypłacono należne diety .

Zachowano również 14 – dniowy termin rozliczenia kosztów podróży.

3.3.1.2.4 Wydatki na podróże zagraniczne radnych gminy

Na podróże służbowe radnych poza granicami kraju wydatkowano kwotę 7.133 zł.

Sprawdzono wszystkie wyjazdy odbyte w 2005 r. tj.:

- w dniach 14-18.09.2005 r. do Solvesborga – Szwecja przez Przewodniczącą Rady (delegacja Nr 327/05),

- w dniach 9 - 11.12.2005 r. do Monheim – Niemcy przez 6 radnych (del.od Nr 439 – 444),

- w dniach 4 - 9.02.2005 r. do Monheim – Niemcy przez Przewodniczącą Rady(bez wystawienia polecenia wyjazdu służbowego).

Wystawione delegacje określały czas, miejsce, cel oraz środek lokomocji do odbycia podróży służbowej.

Delegacje zatwierdzone zostały dla radnych przez Przewodniczącą Rady, a dla Przewodniczącą Rady przez Zastępcę Przewodniczącą Rady.

W przypadku wyjazdu w miesiącu lutym 2005 r. Przewodniczącą Rady do Monheim, na który nie wystawiono delegacji, cel, czas i miejsce podróży wynika jedynie ze sporządzonego sprawozdania i dokonanego rozliczenia kosztów podróży.

Z treści tych dokumentów wynika, że celem podróży był m. in. udział w obchodzonej karnawale.

W sposób prawidłowy naliczono i wypłacono należne diety.

3.3.1.2.4 Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

W okresie badanym zasady naliczania i wypłaty diet dla radnych i członków komisji określały następujące Uchwały Rady Miasta:

- Nr 193/XXIV/2000 z dnia 26 września 2000 r. w sprawie ustalenia diet dla radnych Rady Miasta Malborka (utraciła moc z dniem 31 marca 2005 r.),

- Nr 290/XXXIII/05 /05 z dnia 31 marca 2005 r. w sprawie zasad ustalania diet dla radnych Rady Miasta Malborka (obowiązująca od 1 kwietnia 2005 r.).

Zgodnie z postanowieniami w/w uchwał diety dla radnych wypłacane były miesięcznie w formie ryczału.

Podstawę ustalenia jej wysokości stanowiła maksymalna dieta przysługująca radnym gminy liczącej od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców określona w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61 poz. 710).

Wysokość diety uzależniona była od pełnionej przez radnego funkcji, i tak:

- Przewodniczący Rady Miasta – 84 % wyżej wymienionej podstawy,
- Wiceprzewodniczący Rady – 51 %,
- Przewodniczący komisji – 51 %,
- Zastępca przewodniczącego komisji – 39 %,
- pozostali radni – 34 %.

Radnemu przysługiwała tylko jedna dieta zryczałtowana bez względu na ilość pełnionych funkcji w radzie.

Ponadto za każdą nieobecność radnego w posiedzeniach wewnętrznych organów Rady dieta radnego ulegała obniżeniu o kwotę 20 zł (w okresie do 31 marca 2005 r.) – 50 zł (od 01.04.2005 r.). Potrąceń nie stosowano w przypadku nieobecności spowodowanej podróżą służbową radnego związanego z wykonywaniem mandatu.

Prawidłowość naliczania wysokości diet i ich wypłat sprawdzono za 2005 r.

Naliczania diet dokonywano na podstawie listy obecności potwierdzonej własnoręcznym podpisem radnego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nieprawidłowej wysokości naliczono i wypłacono diety dla radnych.

Do ustalenia wysokości diet jako podstawę przyjęto kwotę bazową w wysokości 1.603,56 zł.

Natomiast zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami kwota bazowa określona w ustawie budżetowej na 2005 r. wynosiła 1.701,22 zł, w związku z tym maksymalna dieta przysługująca radnemu gminy liczącej od 15 do 100 tys. mieszkańców stanowiła kwotę 1.913,87 zł (półtora krotność kwoty 1.701,22 zł x 75 %).

W nawiązaniu do powyższego i zgodnie z przyjętymi zasadami prawidłowo wyliczone kwoty diet winny wynosić:

- dla Przewodniczącego Rady Miasta - 1.607,65 zł (84% x 1.913,87 zł),
- Wiceprzewodniczącego Rady – 976,07 (51% x 1.913,87 zł),
- Przewodniczącego Komisji – 976,07 zł (51% x 1.913,87 zł),
- Zastępcy Przewodniczącego Komisji – 746,41 zł (39% x 1.913,87 zł),
- radnego – 650,72 zł (34% x 1.913,87 zł).

Natomiast diety naliczono i wypłacono w następującej wysokości:

- dla Przewodniczącego Rady – 1.516 zł (różnica 91,65 zł),
- Wiceprzewodniczącego Rady – 920 zł (56,07 zł),
- Przewodniczącego Komisji – 920 zł (56,07 zł),
- Zastępcy Przewodniczącego Komisji – 704 zł (42,41 zł),
- radnego – 614 zł (36,72 zł).

Nadmienia się, że diety w takiej samej wysokości zostały wypłacone w 2006 r. oraz za m-c styczeń 2007 r., pomimo zmiany kwoty bazowej wynoszącej w 2006 r. i w 2007 r. – 1.726,94 zł.

W związku z tym łączna kwota zaniżonych diet wynosiła:

- w 2005 r. – 12.042,48 zł,

- w 2006 r. – 12.742 zł (11.708 zł dotyczy radnych kadencji 2002-2006, 1.034 zł obecnej kadencji),
- styczeń 2007 r. - 1.230 zł.

Osobą odpowiedzialną za naliczanie diet radnym była Pani Alicja Olchowicz ,pełniąca w tym okresie obowiązki Kierownika Biura Rady.

Szczegółowe wyliczenie stanowi **Załącznik Nr 15** do protokołu kontroli.

3.3.1.2.6 Wydatkowanie środków na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Wydatki na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych realizowane są przez podległą jednostkę budżetową tj. Centrum Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Malborku.

W jednostce tej przeprowadzone były na bieżąco kontrole finansowe przez pracowników Urzędu zatrudnionych na stanowiskach ds. kontroli finansowej w Referacie Finansowo-Budżetowym.

Ze sporządzonego protokołu z kontroli obejmującego lata 2004-2005 wynika, że:

- przy dokonywaniu wydatków nie w pełni przestrzegano realizacji procedur kontroli wewnętrznej poprzez nie zamieszczenie na dokumentach źródłowych (fakturach) adnotacji o zastosowanym trybie ustawy prawo zamówień publicznych,
- nieprawidłowo naliczono składki na Fundusz Pracy,
- nie waloryzowano o wskaźnik inflacji kwoty czynszu z tytułu wynajmowanych pomieszczeń na prowadzenie usług medycznych przez NZOZ Centrum Psychiatrii – Sp. z o.o.,
- udzielono pracownikom świetlic socjoterapeutycznych zaliczek bez określenia terminu ich rozliczenia, jak również nieprawidłowo rozliczano zaliczki.

W miesiącu styczniu 2007 r. przeprowadzono ponowną kontrolę finansową.

Z protokołu kontroli wynika, że wydane zalecenia zostały wykonane.

3.3.1.2.7 Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Zbadano poniesione w 2005 r. wydatki w ramach ustalonego planu finansowego na pokrycie kosztów związanych z realizacją przyjętych założeń budżetowych w zakresie rozdziałów:

75023- Urzędu gminy

75022- Rady gminy

Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

Rozdział	Paragraf	Wydatki		Wskaźnik %
		Plan	Wykonanie	
75022	4210	32.080	19.868	62%
75022	4300	20.500	20.224	98,6%
75023	4210	323.718	310.900	96%
75023	4300	419.268	403.450	96,2%

Sprawdzono realizację wydatków w zakresie rozdziału 75022 za okres całego roku, natomiast rozdziału 75023 za I półrocze 2005r.

Wydatki § 4210 rozdziału 75023 dotyczący głównie zakupu materiałów biurowych

i gospodarczych ,druków, prenumeraty prasy, publikacji, wydawnictw, dzienników urzędowych, paliwa do samochodu służbowego, środków czystości, wyposażenia (drukarki, aparatów telefonicznych, szaf biurowych, komputerów, niszczarki, programów komputerowych.

Wydatki § 4300 obejmowały następujące usługi:

pocztowe, archiwalne, szkolenia pracowników, ogłoszenia prasowe, opłaty telekomunikacyjne, prowizje i opłaty bankowe, obsługę prawną Urzędu, aktualizację programów autorskich, koszty egzekucyjne, ogłoszenia prasowe, sporządzenie opinii prawnej.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych, sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi Gminy.

Stwierdzono natomiast, że w ramach § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” dokonywano zakupu artykułów spożywczych (ciastka, cukierki, herbata, cukier, napoje).

Z opisu faktur wynika, że zostały one zakupione na cele reprezentacyjne do sekretariatu Burmistrza (rozd. 75023) oraz na potrzeby Biura Rady z przeznaczeniem na posiedzenia komisji i sesji (rozd. 75022).

W 2005r. wydatkowano na ten cel kwotę 13.719 zł w rozdziale 75023 oraz 3.663 zł w rozdziale 75022, co stanowiło odpowiednio 4,4 % i 18,4% ogółu wydatków w tych paragrafach.

Dokonywanie tego rodzaju wydatków nie mieści się w kategorii zadań Gminy.

3.3.1.2.9 Wydatkowanie środków funduszy celowych

3.3.1.2.9.1 Wydatkowanie środków Miejskiego (gminnego) Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Podstawę gospodarki finansowej Funduszu stanowił roczny plan finansowy będący integralną częścią Uchwały Nr 256/XXXII/05 Rady Miasta Malborka z dnia 24 lutego 2005 r. w sprawie Budżetu Miasta Malborka na 2005 r. (Załącznik Nr 6 do w/w Uchwały).

Ustalony plan finansowy wg podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków przedstawiał się następująco:

Stan środków obrotowych na początek roku: 50.000 zł

Przychody ogółem : 120.000 zł

Wydatki ogółem : 130.000 zł

Stan funduszu obrotowego na koniec roku : 40.000 zł

W ciągu roku plan Funduszu nie uległ zmianie.

Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 250.801 zł.

Realizacja przychodów Funduszu na 2005 r. przedstawiała się następująco:

- środki przekazane przez Zarząd Województwa :

* z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska – 120.354 zł,

* administracyjnych kar pieniężnych za przekroczenie norm korzystania ze środowiska - 1.317 zł,

* opłaty administracyjnej za usunięcie drzew – 13.472 zł.

Środki Miejskiego (gminnego) Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

ewidencjonowane były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Według sporządzonego sprawozdania rocznego Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za 2005 r. koszty Funduszu zamknęły się kwotą 139.903 zł.

Wydatkowanie środków Funduszu z podziałem na paragrafy przedstawia się następująco :

- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 800 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 7.813 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 131.290 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono dokumenty źródłowe za 2005 r. dotyczące zrealizowanych wydatków Funduszu.

Ustalono, że środki Miejskiego (gminnego) Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zostały wydatkowane głównie na :

- wykonanie projektu budowlanego i wykonawczego rekultywacji składowisk odpadów komunalnych przy ulicy Ceglanej i Tczewskiej w Kałdowie – 29.280 zł,
- wykonanie map geodezyjnych do celów projektowych na składowisku odpadów komunalnych przy ul. Ceglanej i Tczewskiej w Kałdowie – 5.661 zł,
- mechaniczne koszenie placów i innych terenów zielonych – 18.376 zł,
- opracowanie koncepcji projektu rekultywacji składowisk odpadów komunalnych w Malborku przy ul. Tczewskiej i Ceglanej – 18.300 zł,
- wykonanie koszy betonowych – 7.466 zł,
- utrzymanie terenów zieleni miejskiej – 41.454 zł.

Wydatki te zgodne były z planem finansowym zatwierdzonym przez Radę i ustawowymi zadaniami służącymi ochronie środowiska i gospodarki wodnej.

Większość transakcji związanych z zakupem materiałów i usług nie przekraczała równowartości kwoty 6.000 Euro, w związku z tym przy ich dokonywaniu nie stosowano przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

Procedury zamówienia publicznego nie zastosowano również do zamówień udzielonych podległej jednostce organizacyjnej – zakładowi budżetowemu tj. Miejskiemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku.

Zamówieniem w trybie przetargu nieograniczonego poniżej 60.000 Euro objęto wykonanie projektu budowlanego i wykonawczego rekultywacji składowisk odpadów komunalnych przy ul. Ceglanej i Tczewskiej w Kałdowie.

Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń.

Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania.

Oświadczenia tego nie złożył natomiast kierownik jednostki, czym naruszono art.17 ustawy prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19 poz.177).

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Burmistrz Miasta.

Termin składania i otwarcia ofert ustalono na 10.03.2005 r.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty spełniające wymagane warunki określone przez zamawiającego.

Komisja po przeanalizowaniu i zastosowaniu przyjętych kryteriów za najkorzystniejszą uznała ofertę Spółki z o.o. ABRYS Technika z Poznania.

O wyniku przetargu zamawiający powiadomił pisemnie w dniu 14.03.2005 r. wszystkich jego uczestników, wskazując wybraną firmę oraz cenę.

W dniu 15.03.2005 r. zawiadomienie o wyborze oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta.

Umowę na wykonanie projektu budowlanego i wykonawczego rekultywacji składowisk odpadów komunalnych przy ulicy Ceglanej i Tczewskiej w Kałdowie na kwotę zgodną z ceną ofertową podpisano w dniu 25.03.2005 r.

3.3.1.2.10 Dotacje podmiotowe

Rada Miasta Malborka Uchwałą Nr 336/XL/01 z dnia 20 grudnia 2001 r. ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, szkół i placówek publicznych nie zakładanych i nie prowadzonych przez samorząd miasta Malborka.

Natomiast Uchwałą Nr 176/XXIII/04 z dnia 27 maja 2004 r. tryb udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli i szkół niepublicznych.

Powyższe uchwały zmieniono Uchwałami Nr 25/V/02 z 30 grudnia 2002 r. i 318/XXVII/05 z 30 czerwca 2005 r.

W postanowieniach tych uchwał zawarto w szczególności podstawy (zasady) obliczania dotacji, zakres danych, które powinny zawierać wnioski o udzielenie dotacji, jak również zasady i terminy przekazywania dotacji oraz ich rozliczania.

W 2005 r. ze środków budżetowych Miasta przyznano dotacje podmiotowe w łącznej kwocie 2.911.833 zł, w tym :

- w ramach § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” – 1.197.183 zł,
- § 254 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – 1.216.701 zł,
- § 259 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego oraz przez osobę fizyczną” - 497.999 zł.

Planowane kwoty dotacji ujęte zostały w budżecie Miasta na 2005 r. (Załącznik Nr 8 do Uchwały Nr 256/XXXII/05 z dnia 24 lutego 2005 r. w sprawie budżetu Miasta Malborka na 2005r.).

Dotacje zostały udzielone :

- Bibliotece Miejskiej w Malborku w kwocie 362.250 zł,
- Miejskiemu Domowi Kultury – 834.933 zł.

- Jednostkom systemu oświaty, w tym :

- * 497.999 zł dla Publicznego Katolickiego Gimnazjum w Malborku (szkoła publiczna),
- * 1.216.701 zł dla 5 Przedszkoli Niepublicznych w Malborku, z tego dla przedszkola :
 - „Bratek II” – 363.053 zł,
 - „Czerwony Kapturek” - 364.269 zł,
 - „Promyk” - 142.498 zł,
 - „Krasnal” – 189.429 zł,
 - „Bajka” – 157.462 zł.

Dotacje dla jednostek systemu oświaty przyznano w oparciu o w/w Uchwały Rady Miasta Nr 336/XL/01 z 20.12.2001 r. oraz Nr 176/XXIII/04 z 27.05.2004 r.

Ustalono, że w każdym przypadku dotacje zostały przyznane w oparciu o przedłożone przez dyrektora szkoły oraz osoby prowadzące niepubliczne przedszkola wnioski wraz z wymaganym zakresem danych w ustalonych terminach.

Roczne kwoty dotacji ustalono z zachowaniem zasad określonych we wcześniej wymienionych uchwałach Rady Miasta.

Środki przekazywane były w 12 częściach w terminie do 15 każdego miesiąca.

Wszystkie osoby prowadzące przedszkola, jak i podmiot prowadzący szkołę przedłożyły rozliczenia z otrzymanych dotacji wg wzoru określonego w załącznikach Nr 1 do w/w uchwał Rady Miasta.

3.3.1.2.11 Dotacje przedmiotowe

W przyjętej na 2005 r. uchwale budżetowej Rady Miasta Malborka Nr 256/XXXII/05 z dnia 24 lutego 2005 r. (Załącznik Nr 8 uchwały) ustalono wielkość wydatków na dotacje przedmiotowe dla zakładów budżetowych, w tym:

- Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Malborku w kwocie 600.000 zł,
- Ośrodka Sportu i Rekreacji w Malborku – 290.000 zł.

Uchwałą Nr 308/XXXVII/05 Rady Miasta Malborka z dnia 30 czerwca 2005 r. w sprawie zmian budżetu Miasta na 2005 r. – V zmiana zwiększono plan dotacji przedmiotowej dla Ośrodka Sportu i Rekreacji w Malborku o kwotę 6.500 zł.

Rada Miasta Malborka Uchwałą Nr 148/XX/04 z dnia 4 marca 2004 r. w sprawie stawek dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych podległych Radzie Miasta oraz określenia szczegółowych zasad i trybu udzielania oraz rozliczania tych dotacji ustaliła stawki dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych w sposób następujący :

- dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Malborku na pokrycie kosztów remontów budynków mieszkalnych znajdujących się w administracji Z G K i M określonych w Załączniku Nr 8 do Uchwały Rady Miasta Nr 394/XLIX/02 z 25.02.2002 r. ze zm. w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Miasta Malborka w latach 2003-2007,
- Ośrodka Sportu i Rekreacji w Malborku do wysokości 75 % kosztów utrzymania kąpieliska miejskiego i stadionów sportowych oraz do 100% kosztów organizacji imprez sportowych dla szkół podstawowych i gimnazjów.

Dotacje przedmiotowe przekazywane były zgodnie z postanowieniami § 2 w/w uchwały w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do 15 każdego miesiąca.

Zakłady budżetowe otrzymujące dotacje przedmiotowe zobligowane zostały do przedkładania kwartalnych rozliczeń dotacji w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po danym kwartale, a za IV kwartał do 31 stycznia następnego roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nieterminowo zostały złożone rozliczenia z otrzymanej dotacji przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Malborku, i tak :

- rozliczenie za I kwartał 2005 r. złożono w dniu 18.07.2005 r.(ponad 2 miesiące po terminie),
- za IV kwartał 2005 r. w dniu 16.02.2006 r. (15 dni po terminie).

Jest to niezgodne z § 3 w/w Uchwały Rady Miasta z dnia 4 marca 2004 r.

3.3.1.2.12 Dotacje celowe

Kontrolę w zakresie prawidłowości udzielania w 2005 r. z budżetu Miasta dotacji celowych podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych oraz ich rozliczenia przeprowadził w okresie od 6.10.2006 r. do 15.11.2006 r. Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku.

W związku z tym odstąpiono od czynności kontrolnych w tym zakresie.

Ze sporządzonego protokołu kontroli wynika, że ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych nie zostało zamieszczone w dzienniku o zasięgu ogólnopolskim lub lokalnym.

Poza tym nieprawidłowo wydatkowano środki w kwocie :

- 2.500 zł przyznane w ramach umowy dotacji Nr 30/OKS/05 z dnia 4.04.2005 r. Towarzystwu Przyjaciół Orkiestry,

- 780,60 zł - umowy dotacji Nr 17/OKS/05 z dnia 4.04.2005 r. Młodzieżowemu Ośrodkowi Piłkarskiemu „Pomezania”.

3.3.2 Wydatki majątkowe

Lata objęte kontrolą 2002 – IX 2006 r.

3.3.2.1 Wydatki na inwestycje i remonty

3.3.2.1.1 Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja

W latach 2002-2006 realizowano przedsięwzięcia inwestycyjne polegające na budowie nowych obiektów, a także przebudowie i modernizacji już istniejących.

Z budżetu Miasta dokonywano również zakupu gotowych dóbr inwestycyjnych dla Urzędu i podległych jednostek organizacyjnych w ramach § 6060.

Wszystkie zadania inwestycyjne przewidziane były w założeniach budżetowych na poszczególne lata i realizowane w ramach zaplanowanych na ten cel środków.

Szczegółowe zestawienie zadań inwestycyjnych realizowanych w poszczególnych latach przedstawiono tabeli stanowiącej **Załącznik Nr 16** do protokołu kontroli.

3.3.2.1.2 Realizacja wybranych inwestycji

3.3.2.1.2.1 Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

Bezpośrednim realizatorem większości wykazanych w poszczególnych latach zadań inwestycyjnych był Urząd Miasta.

Z podległych jednostek organizacyjnych tylko Miejski Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół realizował bezpośrednio w latach 2002 – 2004 inwestycje p.n. „Modernizacja gimnazjum Nr 1 w Malborku”.

Pozostałe jednostki budżetowe w ramach ustalonego planu wydatków na inwestycje w latach 2002 – 2006 dokonywały jedynie zakupu gotowych dóbr inwestycyjnych.

Sprawdzono przebieg realizacji w poszczególnych latach następujących losowo wybranych inwestycji pod kątem zachowania przepisów dotyczących zamówień publicznych:

- 1) Uzbrojenie terenu przy ul. Kwiatkowskiego Malborku – zadanie realizowane w 2002 r.
- 2) Terenowe urządzenia sportowe wokół hali sportowej przy Szkole Podstawowej Nr 5 w Malborku – realizowane w latach 2003 – 2004.

3) Wykończenie zewnętrzne części budynku kompleksu Szkół w Malborku – zadanie realizowane w 2005 r.

W trzech pierwszych kwartałach 2006 . Urząd Miasta nie realizował nowych zadań inwestycyjnych.

1) Uzbrojenie terenu przy ul. Kwiatkowskiego w Malborku /2002 /.

Na wykonanie zadania obejmującego wykonanie :

- sieci wodociągowej o dł.130 mb,
- sieci kanalizacji sanitarnej o dł.141,1 mb
- sieci kanalizacji deszczowej o dł.144,3 mb

ogłoszono przetarg nieograniczony poniżej 30.000 euro (wartość robót wg kosztorysu inwestorskiego wynosiła 119.288 zł).

Ogłoszenie o przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Stwierdzono, że treść ogłoszenia nie spełniała wszystkich wymogów wynikających z art. 30 obowiązującej w tym okresie ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych. Brak było wskazania terminu realizacji zamówienia.

W przetargu uczestniczyło dwóch oferentów, którzy spełnili wszystkie warunki określone przez Zamawiającego w „Programie warunków przetargu”.

Postępowanie przetargowe przeprowadzone zostało w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie (3 września 2002r.) przez komisję przetargową powołaną Zarządzeniem Burmistrza z dnia 19 sierpnia 2002r. W jej skład wchodził wyłącznie pracownicy Urzędu Miasta.

Członkowie komisji złożyli oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Na podstawie przyjętego w „Programie warunków przetargu” kryterium (cena) , na wykonawcę robót wybrano Przedsiębiorstwo Budowlano- Remontowe „ Przyszłość”- P. Wsocki w Malborku, który złożył ofertę z najkorzystniejszą ceną 91.686,82 zł (netto) .

Postępowanie przetargowe udokumentowano w „Dokumentacji podstawowych czynności związanych z postępowaniem o zamówienie publiczne o wartości do 30.000 euro”.

Prace komisji zatwierdził Burmistrz Miasta w dniu 12 września 2002r.

O wyniku przetargu powiadomieni zostali uczestnicy postępowania w dniu 10 września 2002r., t. j. 7 dni po wyborze wykonawcy (z prowadzonej dokumentacji wynika, że wyboru komisja dokonała w dniu 3 września 2002r.).

W trakcie kontroli stwierdzono również, że Zamawiający nie dopełnił obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o wyborze wykonawcy w miejscu publicznie dostępnym.

Zawarta w dniu 13 września 2002r. z wykonawcą umowa nr 28/2002 zawierała postanowienia zgodne z wynikiem przetargu.

Wartość robót stanowiła kwotę 91.686,82 zł netto (98.104,90 zł brutto), zgodną z ceną ofertową.

Roboty zostały wykonane w terminie określonym w umowie (16 października 2002r.) i odebrane komisyjnie na podstawie protokołu odbioru końcowego robót z dnia 23 października 2002r.

Zapłata za wykonanie przedmiotu umowy dokonana została zgodnie z jej postanowieniami, t. j. fakturą wystawioną na podstawie protokołu odbioru robót (Faktura VAT nr FV 0160/10/02 z 24.10.2002r. na kwotę 98.104,90 zł).

W/w zadanie zostało przyjęte na stan ewidencyjny środków trwałych dowodami „OT” nr 19/2002, 20/2002 i 21/2002 z dnia 8.11.2002r.

2) Terenowe urządzenia sportowe wokół hali sportowej przy Szkole Podstawowej Nr 5 w Malborku / 2003 – 2004 /

W/w zadanie obejmowało wykonanie dróg dojazdowych i ewakuacyjnych oraz chodników o łącznej powierzchni 2.380 m²,

- wykonanie 4 boisk (do piłki ręcznej, siatkowej, koszykówki, do gier i zabaw) oraz skoczni wznwyż i trybuny terenowej,

- wykonanie ogrodzenia terenu i oświetlenia zewnętrznego,
- wykonanie odwodnienia boisk i dróg.

Na wykonanie w/w zadania o wartości 1.004.914,46 zł (wynikającego z kosztorysu inwestorskiego z dnia 31.07.2003 r.) ogłoszono przetarg nieograniczony powyżej 30.000 euro.

Ogłoszenie o przetargu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 115, poz.49326 z dnia 11 sierpnia 2003 r.

Zamieszczone ono zostało także na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego (od 11.08.2003 r.) oraz na stronie internetowej.

Treść ogłoszenia spełniała wymogi nałożone przepisami ustawy. Na składanie ofert wyznaczono termin 2 września 2003 r. (otwarcie w tym samym dniu).

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia sporządzoną zgodnie z ustawowymi wymogami i zatwierdzoną w dniu 18 lipca 2003 r. przez Burmistrza Miasta odebrało 5 firm.

W związku z wystąpieniem wykonawcy o wyjaśnienie dotyczące treści SIWZ, zamawiający przedłużył termin składania (i otwarcia) ofert do dnia 8 września 2003 r. w celu umożliwienia wykonawcom uwzględnienia w przygotowanych ofertach otrzymanych wyjaśnień.

O przedłużeniu terminu zawiadomieni zostali wszyscy wykonawcy, którym przesłano SIWZ.

Do przeprowadzenia przetargu powołana została Zarządzeniem Burmistrza Miasta Malborka z dnia 29 sierpnia 2003 r. pięcioosobowa komisja.

Członkowie komisji złożyli oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Do przetargu przystąpiło 3 wykonawców, którzy w wyznaczonym terminie złożyli oferty oraz wnieśli ustalone przez stronę zamawiającą wadium w wysokości 25.000 zł, stanowiące 2,5% wartości zamówienia.

Prowadzone postępowanie udokumentowane zostało w „Protokole postępowania o zamówienie publiczne o wartości szacunkowej powyżej 30.000 euro”, zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta w dniu 12 września 2003 r.

Wykonawcą robót wybrane zostało Przedsiębiorstwo Drogowe „BAZALT” w Sztumie, które przedstawiło najkorzystniejszą ofertę w odniesieniu do określonego przez Zamawiającego kryterium (cena 100 %).

O wyniku przetargu powiadomieni zostali pisemnie w dniu 12 września wszyscy uczestnicy postępowania.

Ogłoszenie o wyniku przetargu wysłane zostało do Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 1 października.

W tym samym dniu przekazana została do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji informacja cenowa z postępowania o zamówienie publiczne na w/w zadanie.

Z wybranym wykonawcą została zawarta w dniu 25 września 2003 r. umowa Nr 1/09/2003, określająca zakres robót, termin realizacji (do 20 sierpnia 2004 r.) oraz wynagrodzenie wykonawcy zgodne z ceną ofertową (733.865,23 zł).

Umowa regulowała również obowiązki i uprawnienia stron oraz sprawy gwarancji i zabezpieczenia należytego wykonania umowy (w/w zabezpieczenie wniesione zostało 25.09.03 r. w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 36.693,26 zł stanowiącej 5% wartości umowy).

W związku z wystąpieniem nieprzewidzianych okoliczności w trakcie realizacji prac (awaria sieci wodno-kanalizacyjnej), termin zakończenia robót zmieniono w dniu 17 sierpnia 2004 r. Aneksem Nr 1 na dzień 31 sierpnia 2004 r.

Jednocześnie udzielono w/w wykonawcy dodatkowego zamówienia z wolnej ręki na wykonanie dodatkowych robót (tj. remontu cząstkowego nawierzchni asfaltowej oraz przełożenie chodnika którego przeprowadzenie wynikało po awarii wodno-kanalizacyjnej) o wartości nie przekraczającej 20% dotychczasowego wynagrodzenia.

Zakres robót dodatkowych oraz wynagrodzenie wykonawcy określała umowa zawarta 25 sierpnia 2004 r.

Wartość w/w prac w kwocie 13.308,19 zł netto ustalono na podstawie kosztorysu powykonawczego

zatwierdzonego przez inspektora nadzoru.

Stwierdzono, że na zawartych z wykonawcą umowach brak jest kontrasygnaty Skarbnika Miasta.

Całość robót została zakończona i odebrana komisyjnie na podstawie protokołu odbioru z dnia 16 października 2004 r.

Z jego treści wynika, że roboty wykonano w okresie od 26 września 2003 r. do 31 sierpnia 2004 r., tj. w terminie zgodnym z aneksem.

Zapłaty za wykonane roboty dokonano na podstawie faktur przejściowych wystawionych w oparciu o protokoły odbioru robót częściowych zatwierdzonych przez inspektora nadzoru (zgodnie z postanowieniami umowy), i tak:

- F- ra Nr 19/02/2004 z 2.02.04 r. na kwotę 258.496,39 zł brutto wystawiona za roboty wykonane roboty zgodnie z protokołem odbioru prac z 2.02.04 r.,
- F- ra Nr 095/04/2004 z 30.04.04 r. na kwotę 20.186,13 zł brutto (na podstawie protokołu odbioru z dnia 30.04.04 r.),
- F- ra Nr 128/05/04 z 30.05.04 na kwotę 143.179,62 zł brutto (na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 30.05.04 r.),
- F- ra Nr 152/06/04 z 30.06.04 r. na kwotę 95.393,73 zł brutto (na podstawie protokołu odbioru robót z 30.06.04 r.),
- F- ra Nr 215/09/04 z 16.09.04 r. na kwotę 338.992,08 zł brutto plus 16.235,99 zł brutto za roboty dodatkowe (na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót z 16.09.04 r.).

W/w inwestycja została rozliczona i przekazana na stan ewidencyjny środków trwałych Szkoły Podstawowej Nr 5 w Malborku dowodem PT nr 3-13/AIG/2004 z dnia 28.12.2004r.

3). Wykończenie zewnętrzne części budynku kompleksu szkół w Malborku /2005 r./

Do realizacji zadania polegającego na dociepleniu ścian zewnętrznych budynku Szkoły Podstawowej Nr 5 i Gimnazjum Nr 3 w Malborku wraz z wykonaniem elewacji oraz wymianą stolarki okiennej i drzwiowej, Urząd Miasta przystąpił w miesiącu sierpniu ogłaszając przetarg nieograniczony o zamówienie publiczne o wartości poniżej 60.000 euro (wartość zamówienia w kwocie 165.197 zł netto ustalona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego 11.07.2005r.).

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w siedzibie Zamawiającego i na stronie internetowej w dniu 9 sierpnia 2005r.

Treść ogłoszenia zawierała wszystkie informacje określone w art.41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (zatwierdzoną w dniu 8 sierpnia 2005r. przez Zastępcę Burmistrza) odebrało 6 firm.

W związku ze złożonymi dwukrotnie zapytaniem wykonawców dotyczącymi treści SIWZ i udzielonymi na nie odpowiedziami, Zamawiający przedłużył podany w ogłoszeniu termin składania ofert (25 sierpnia 2005r.) do dnia 6 września 2005r.

O przedłużeniu terminu składania ofert zawiadomieni zostali wszyscy wykonawcy, którym przesłano SIWZ.

Postępowanie przeprowadzone zostało przez komisję przetargową powołaną przez Burmistrza Miasta Malborka Zarządzeniem Nr 73/05 z dnia 1 września 2005r.

Komisja działała w oparciu o Regulamin pracy komisji przetargowej, wprowadzonej w życie w dniu 16 lutego 2004r. Zarządzeniem Burmistrza Miasta Malborka Nr 12/2004.

Członkowie komisji oraz kierownik jednostki złożyli pisemne oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art.17 w/w ustawy p. z. p.

W wyznaczonym terminie (6 września 2005r.) dokonano otwarcia ofert. Złożone zostały 2

oferty, każda spełniająca warunki określone w SIWZ.

Komisja po dokonaniu ich oceny, za najkorzystniejszą według przyjętego kryterium (cena 100%) uznała ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Budowlano- Remontowe „Przyszłość”- P. Wysocki w Malborku.

O wyborze wykonawcy powiadomieni zostali oferenci w dniu 8 września 2005r. pismem AIG-341/019- WKS/05. Ogłoszenie o wyniku przetargu zamieszczono również w siedzibie Zamawiającego i na stronie internetowej miasta Malbork w dniu 8 września 2005r.

Prace komisji przetargowej oraz protokół postępowania o udzielenie zamówienia zatwierdzone zostały przez Zastępcę Burmistrza.

W dniu 21 września 2005r. zawarta została z wybranym wykonawcą umowa nr 1/2005, określająca przedmiot umowy, termin realizacji (30 listopada 2005r.) i wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w kwocie 155.439,31 zł netto (189.635,96 zł brutto) zgodnej z ceną ofertową.

Umowa regulowała także sprawy gwarancji i zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zabezpieczenie w kwocie 18.963,59 zł „stanowiące 10% wynagrodzenia umownego wniesione zostało przez wykonawcę w dniu 21 września 2005r. (WB nr 507 z 21.09.05r.).

Stwierdzono natomiast, że na w/w umowie brak jest kontrasygnaty Skarbnika Miasta.

Roboty zostały wykonane w terminie (pisemne zawiadomienie przez wykonawcę o zakończeniu robót z dnia 30.11.2005r.). Całość prac odebrano komisyjnie protokołem odbioru robót z dnia 12 grudnia 2005r.

Zapłaty za wykonane roboty dokonano na podstawie n/w faktur, wystawionych na podstawie protokołów odbioru robót, potwierdzonych przez inspektora nadzoru :

- F-ry VAT nr 291/2005 z dnia 21.10.05r. na kwotę 114.999,99 zł brutto
- F-ry VAT nr 389/2005 z dnia 12.12.05r. na kwotę 74.635,96 zł brutto.

Ustalono, że w/w zadanie było realizowane w ramach III etapu inwestycji p.n. „Adaptacja części budynku Szkoły Podstawowej Nr 5 na Dzienny Ośrodek Wsparcia w Malborku” , która nie została zakończona.

3.4 Rozchody budżetowe

Rok objęty kontrolą: 2005

3.4.1 Wykup papierów wartościowych

Ustalenia dotyczące wyemitowanych przez Miasto obligacji zawarto w pkt 3.2.1 niniejszego protokołu.

W okresie badanym jednostka nie ponosiła wydatków związanych z wykupem papierów wartościowych.

3.4.2 Spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów

W 2005 r. Gmina Miejska nie zaciągała kredytów i pożyczek.

Ustalenia dotyczące zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach poprzednich oraz ich spłat zamieszczono w pkt 2.5 protokołu.

IV Mienie komunalne

Okres objęty kontrolą : 2005 r.

4.1 Gospodarka nieruchomościami

4.1.1 Unormowania wewnętrzne regulujące obrót nieruchomościami

W 2005 r. zasady regulujące obrót nieruchomościami stanowiącymi własność Miasta Malborka określały następujące unormowania wewnętrzne:

- Uchwała Nr 256/XLII/98 z dnia 26 lutego 1998 r. w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości zm. Uchwałą Nr 281/XXXIII/05 z dnia 31 marca 2005 r.,
- Uchwała Nr 279/XXXIII/05 z dnia 31 marca 2005 r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących mienie komunalne zm. Uchwałą Nr 314/XXXVI/05 z dnia 30 czerwca 2005 r.,
- Uchwała Nr 59/XIII/95 z dnia 5 maja 1995 r. w sprawie warunków najmu i wysokości czynszu za lokale użytkowe stanowiące mienie komunalne,
- Uchwała Nr 53/VII/03 z dnia 20 marca 2003 r. w sprawie zaopiniowania cennika za wydzierżawienie nieruchomości rolnych i nierolniczych na terenie miasta Malborka.

4.1.2 Obrót nieruchomościami

Na dzień 31.12.2005 r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały środki trwałe zaliczone do nieruchomości, w tym:

- grunty o wartości 56.145.000 zł,
- budynki i lokale – 5.648.255 zł.

W okresie badanym wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 "Środki trwałe" gruntów uległa zwiększeniu o kwotę 8.356.941 zł.

Zapisu na koncie syntetycznym 011 dokonano na podstawie informacji o stanie mienia komunalnego Miasta Malborka uwzględniającej zmiany wartości gruntów wynikające z obrotu gruntami, sporządzonej przez Referat Architektury, Inżynierii, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

Ponadto do zasobu mienia komunalnego przejęto aktem notarialnym Nr 4563/2005 z dnia 19.08.2005 r. nieruchomość zabudowaną przy ul. Wojska Polskiego 90A, w wyniku jej nabycia przez Miasto od Syndyka Masy Upadłości „Agroma - Goya” Spółka .z o.o. w upadłości z/s w Gdańsku.

W/w nieruchomość nabyto z przeznaczeniem na cele rozwojowe Miasta Malborka na podstawie Uchwały Rady Miasta Nr 294/XXXIV/05 z dnia 21 kwietnia 2005 r. zm. Uchwałą Nr 308/XXXVII/05 z 30 czerwca 2005 r.

Ponadto zwiększenie wartości nieruchomości ujętych na koncie 011 nastąpiło o kwoty:

- 57.000 zł w wyniku dokonanej zamiany lokali mieszkalnych (akt not. Nr 3952/2005 z 2.06.2005 r.),
- 1.061.245 zł przejęcia od Zakładu Gospodarki Komunalnej w Malborku budynku administracyjno – biurowego na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego Nr 5/2005 z dnia 28.02.2005 r.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonane zostały na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (aktów notarialnych , protokołów zdawczo-odbiorczych).

4.1.3 Ewidencja nieruchomości

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Miasta prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Miasta oraz innych jednostek organizacyjnych Miasta, z czego:

- w księgach rachunkowych Urzędu ujęte zostały grunty stanowiące własność Miasta, budynki bezpośrednio związane z funkcjonowaniem Urzędu, budynki i lokale oddane w odpłatne użytkowanie, pozostałe budynki jak budynki gospodarcze, magazyny, garaże,
- w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych ujęto budynki bezpośrednio związane z ich funkcjonowaniem.

Ewidencję szczegółową pozostałych nieruchomości prowadzono techniką ręczną w księgach inwentarzowych środków trwałych,

Ponadto dla każdej nieruchomości założono odrębne kart ewidencyjne.

Zawarte w nich dane umożliwiały ustalenie miejsca ich lokalizacji, wartości początkowej, stawki i wartości umorzenia.

4.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1 Środki trwałe

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w Planie kont dla Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej stanowiącym Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 2/2002 Burmistrza Miasta Malborka z dnia 28 stycznia 2002 r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Malborka (utraciło moc z dniem 29.09.2005 r.) zm. Zarządzeniem Nr 82/2005 z dnia 30.09.2005 r.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami do środków trwałych zalicza się składniki majątku o wartości przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (wynoszącą w okresie objętym kontrolą 3.500 zł).

Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest w systemie komputerowym według obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Natomiast ewidencję analityczną prowadzono w księgach inwentarzowych środków trwałych z uwzględnieniem podziału na grupę, podgrupę i rodzaj.

Ponadto dla każdego środka trwałego założona jest odrębna karta kontowa środka trwałego.

Zawarte w niej dane umożliwiają:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia ,
- obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych,
- ustalenie miejsca używania.

Na dzień 31 grudnia 2005 r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego o ogólnej wartości 88.189.155,95 zł, w tym:

- grunty (gr. 0) – 56.145.000 zł,
- budynki i lokale (gr. I) - 698.239,55 zł,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. II) – 30.708.460,01 zł,

- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. IV) – 56.092,78 zł,
- urządzenia techniczne (gr. VI) – 134638,04 zł,
- środki transportu (gr. VII) – 412.717,86 zł,
- urządzenia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. VIII) – 34.007,68 zł.

Wykazany stan netto zgodny jest ze stanem ujętym w bilansie na dzień 31.12.2005 r.

W 2005 r. stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 18.606.399,78 zł, w tym głównie z tytułu:

- 57.000 zł dokonanej zamiany lokalu mieszkalnego,
- 94.802 zł zakupu gotowych środków trwałych (transportera schodowego, zestawów komputerowych, kserokopiarki, wagi pocztowej, testera, serwera, kiosku informacyjnego),
- 8.302.738 zł zakończonych zadań inwestycyjnych (wykonania kanalizacji sanitarnych, deszczowych, przebudowy dróg),
- 40.934 zł darowizny (samochodu VW Vento 1,8 przekazanego przez Komendę Wojewódzką Policji w Gdańsku na podstawie umowy darowizny zawartej w dniu 3.03.2005 r.),
- 650.123 zł nabycia nieruchomości zabudowanej przy Al. Wojska Polskiego 90 A w Malborku od Syndyka Masy Upadłości „Agroma – Goya” Spółki z o.o. w upadłości z/s w Gdańsku,
- 1.103.800 zł przejęcia nieruchomości zabudowanej od Zakładu Gospodarki Komunalnej w Malborku.

W 2005 r. zmniejszenie wartości majątku trwałego w kwocie 749.237 zł nastąpiło głównie w wyniku:

- 707.123 zł przekazania nieruchomości przy ul. Wojska Polskiego 90A i lokalu mieszkalnego przy ul. Stare Miasto 1/21 w administrowanie Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkańcowej w Malborku - jednostce organizacyjnej Miasta,
- 1.180 zł likwidacji środka trwałego (drukarki).

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych zostały objęte prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (faktur, aktów notarialnych, protokołów przekazania, dowodów OT,PT,LT).

Pozostałe środki trwałe w używaniu

Stan pozostałych środków trwałych stanowił kwotę 814.053,89 zł.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami do pozostałych środków trwałych w używaniu zaliczono przedmioty o wartości poniżej 3.500 zł nie mniejszej niż 300 zł w okresie do 29 września 2005 r. i 500 zł od 30 września 2005 r.

Bez względu na wartość na koncie tym ewidencjonuje się meble i dywany.

Pozostałe wyposażenie poniżej wymienionych wartości ewidencjonowane jest w pozaksięgowej ewidencji ilościowej.

Ewidencję analityczną do konta 013 prowadzono w księgach inwentarzowych ilościowo-wartościowych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz miejsca znajdowania się przedmiotów.

W 2005 r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 121.537 zł w wyniku dokonanych zakupów środków trwałych, natomiast zmniejszenie o kwotę 15.037 zł nastąpiło na skutek ich likwidacji (11.397 zł) i przekazania do jednostki organizacyjnej Miasta Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkańcowej (3.639 zł).

Wszystkie dokonane w 2005 r. zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych

objęto prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (faktur, dowodów OT,LT,PT).

4.2.2 Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31.12.2005 r. konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 270.031,78 zł.

Zgodnie z zasadami określonymi w Planie kont na koncie 020 ewidencjonowano stan , zwiększenia i zmniejszenia wszystkich wartości niematerialnych i prawnych.

W urządzeniach księgowych oddzielnie ewidencjonowano:

- podstawowe wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo (o wartości początkowej przekraczającej 3.500 zł),
- umarzane jednorazowo poprzez spisanie w koszty (o wartości równej lub niższej niż 3.500 zł).

4.2.2.1 Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja szczegółowa do konta 020 ilościowo wartościowa w księgach inwentarzowych prowadzona była dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo, natomiast na kartach kontowych środków trwałych dla umarzanych stopniowo.

Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne są z wartościami ujętymi na koncie syntetycznym.

4.2.2.2 Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

W 2005 r. stan wartości niematerialnych i prawnych zwiększył się o kwotę 34.314 zł w wyniku zakupu licencji na programy komputerowe.

Zwiększenia stanu ewidencyjnego dokonano na podstawie dokumentów potwierdzających ich zakup (faktur).

Zapisów na koncie 020 dokonano na podstawie wystawionych dowodów OT – „Przyjęcie środka trwałego”.

W okresie badanym stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych nie uległ zmniejszeniu.

4.1 Umorzenia nieruchomości

4.2.1.2 Umorzenie i ewidencja umorzeń środków trwałych

4.2.1.3 oraz wartości niematerialnych i prawnych

W przepisach wewnętrznych Urzędu nie określono reguł wg których jednostka będzie wyznaczała początek i koniec amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Nie ustalono również okresów i stawek amortyzacji dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym.

Ustalono, że środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzane były przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonywano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne przyjęto do używania do końca tego miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów umorzeniowych z ich wartością

początkową lub z chwilą przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru.

Odpisów umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3.500 zł dokonywano za okres całego roku.

W miesiącu oddania do używania umarzono poprzez spisanie w koszty pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 3.500 zł.

Odpisy umorzeniowe tych środków oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowane były na koncie 072.

Natomiast ewidencję zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu wg stawek stosowanych przez jednostkę prowadzono na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”.

Wartość umorzeń ewidencjonowana była prawidłowo.

4.2.3 Finansowy majątek trwały

Okres objęty kontrolą 2005 r.

4.2.3.1 Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym

Rada Miasta nie podjęła uchwały w sprawach majątkowych dotyczących tworzenia i przystępowania do spółek i spółdzielni oraz rozwiązywania i występowania z nich oraz zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji, a także papierów wartościowych długoterminowych.

4.2.3.2 Ewidencja składników majątku trwałego

Zgodnie z Planem kont dla Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej ewidencja składników finansowego majątku trwałego prowadzona była na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Na dzień 31 grudnia 2005 r. wartość ewidencyjna długoterminowych aktywów finansowych Miasta stanowiła kwotę 6.469.875 zł, na którą składały się udziały w następujących spółkach:

- Malborskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. o wartości 5.702.000 zł,
- Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej w Malborku Sp. z o.o. - 1.500 zł,
- Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji w Malborku Sp. z o.o. – 170.000 zł,
- Miejskim Zakładzie Komunikacji w Malborku Sp. z o.o. – 508.500 zł,
- Przedsiębiorstwie „Nogat” w Malborku z/s Kałdowo Wieś Sp. z o.o. - 83.875 zł,
- Przedsiębiorstwie Budownictwa Rolniczego w Malborku – 4000 zł.

Prowadzona w systemie komputerowym ewidencja umożliwiała ustalenie poszczególnych rodzajów składników długoterminowych aktywów finansowych.

4.2.3.3 Zmiany w stanie finansowego majątku trwałego

W 2005 r. stan ewidencyjny majątku trwałego uległ zwiększeniu o kwotę 83.875 zł. W dniu 17.06.2005 r. Gmina Miejska Malbork na podstawie notarialnie podpisanych umów nabyła udziały i przejęła prawa majątkowe Przedsiębiorstwa „Nogat” Sp. z o.o. w Malborku od następujących współników:

- Nyborg – Mawent S.A. – 14 udziałów,
- Kupiecko – Wytwórczej Spółdzielni Pracy „Społem” – 53 udziały,
- Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Malborku Sp. z o. o. – 14 udziałów.

Udziały nabyto za zgodą Rady Miasta Malborka na podstawie Uchwały Nr 234/XXIX/04 z dnia 2 grudnia w sprawie przystąpienia Gminy Miasta Malbork do spółki Przedsiębiorstwo „Nogat” Sp. z o. o. Kałdowo Wieś.

W okresie badanym wartość finansowego majątku trwałego nie uległa zmniejszeniu.

4.3 Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Lata objęte kontrolą 2002-2005.

W okresie kontrolowanym ostatnią inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono w miesiącu październiku 2005 r. na podstawie Zarządzenia Nr 72/2005 Burmistrza Miasta Malborka z dnia 7 września 2005 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Miasta w Malborku.

Zarządzeniem tym powołana została 6- osobowa komisja inwentaryzacyjna do przeprowadzenia spisu, obowiązki której określone zostały w załączniku do w/w Zarządzenia Burmistrza Nr 72/2005.

Osoby powołane do dokonywania czynności inwentaryzacyjnych zostały przeszkolone w dniu 14 września 2005 r. .

Obecność na szkoleniu potwierdzona została własnoręcznym podpisem na liście obecności.

Wyniki spisu z natury ujęte zostały w sposób prawidłowy na właściwych arkuszach spisowych z podziałem na poszczególne pola spisowe, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania. Na wszystkich arkuszach spisowych znajdują się podpisy członków zespołu spisowego oraz osób materialnie odpowiedzialnych.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku ze spisu z natury z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej wykazano różnice, które ujęte zostały w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych.

Przyczyny ich wystąpienia zostały wyjaśnione i przedstawione przez komisję inwentaryzacyjną w protokołach z dnia 25 i 26 stycznia 2007 r. w sprawie różnic inwentaryzacyjnych.

Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych uznanych za zawinione przez pracownika.

Drogą spisu z natury wg stanu na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzowano:

- środki pieniężne w kasie ,
- druki ścisłego zarachowania,
- paliwo w samochodzie służbowym.

Natomiast w drodze potwierdzenia sald zinwentaryzowano aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, zaciągnięte i nie spłacone kredyty bankowe i pożyczki oraz salda należności.

Pozostałe aktywa i pasywa inwentaryzowano w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów przeprowadzanych na ostatni dzień każdego roku obrotowego, z których sporządzono odrębne protokoły weryfikacji.

V. Zadania zlecone realizowane w ramach porozumień

Kontrolą objęto 2005 rok.

5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez samorząd gminy (§2010).

Z powyższego tytułu budżet został zasilony kwotą 8.803.994 zł, w tym :

- w dziale 750 „Administracja publiczna” : 263.600 zł
 - rozdz.75011 „Urzędy Wojewódzkie” : 263.600 zł

- w dziale 751 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” : 156.564 zł
 - rozdz.75101 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa” : 6.240 zł
 - rozdz.75107 „Wybory Prezydenta RP ” : 92.724 zł
 - rozdz.75108 „Wybory do Sejmu i Senatu” : 57.600 zł

- w dziale 852 „Pomoc społeczna” : 8.383.830 zł
 - rozdz.85212 „Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczeń społecznych” : 7.402.230 zł
 - rozdz.85213 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne” : 81.000 zł
 - rozdz.85214 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne” : 896.600 zł

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconých ustawami, realizowanych przez gminę (§6310)

W 2005 roku, w ramach rozdz. 85212 § 6310 Gmina Miejska Malbork uzyskała środki z budżetu państwa w wysokości 4.000 zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu komputerowego.

Otrzymane dotacje celowe były ujęte w budżecie miasta w prawidłowych wysokościach i we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji przedstawia poniższa tabela :

Rozdział	Paragraf	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			wg ewidencji księgowej	wg Rb - 50	(5 - 4)	(3 - 4)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	8.
75011	2010	263.600	263.600	263.600		
75101	2010	6.240	6.009	6.009		231
75107	2010	92.724	91.644	91.644		1.080
75108	2010	57.600	57.060	57.060		540
85212	2010	7.402.230	7.402.015	7.402.015		215
	6310	4.000	4.000	4.000		
85213	2010	81.000	79.255	79.255		1.745
85214	2010	896.600	896.024	896.024		576
RAZEM:	X	8.803.994	8.799.607	8.799.607		4.387

Niewykorzystaną kwotę dotacji w łącznej wysokości 1.620 zł (rozdz.75107 i 75108) zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku w dniu 16 grudnia 2005r., a kwotę 231 zł (rozdz.75101) w dniu 20 stycznia 2006r.

Natomiast niewykorzystane dotacje w łącznej kwocie 2.536 zł (rozdz.85212, 85213 i 85214) zwrócono do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 13 stycznia 2006r.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

Rada Miasta Malborka określiła na 2005 rok dochody oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie (Załącznik Nr 7 do Uchwały Rady Miasta Nr 256 / XXXII /05 z dnia 24 lutego 2005r. w sprawie budżetu Miasta Malborka na 2005 rok.).

Burmistrz Miasta Malborka , Zarządzeniem Nr 17/05 z dnia 15 marca 2005r. w sprawie układu wykonawczego budżetu Miasta Malborka oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych miastu na 2005 rok, ustalił plan finansowy zadań zleconych.

Obejmował on kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji celowych i dochodów państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego oraz kwoty wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Wykorzystanie dotacji celowych przyznanych w 2005 roku na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami zbadane zostało przez Pomorski Urząd Wojewódzki w trakcie przeprowadzonej w dniach od 25 kwietnia do 22 maja 2006r. kontroli oraz przez Krajowe Biuro Wyborcze w trakcie kontroli w dniu 6 czerwca 2006r.

Ze sporządzonego przez KBW protokołu wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono, natomiast w wyniku kontroli przeprowadzonej przez PUW stwierdzono :

- nie prowadzenie ewidencji należności Skarbu Państwa z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, jak również nie wykazanie tych należności w sprawozdaniu Rb-27 ZZ wykonania planu dochodów za 2005 r.;
- nieprawidłowe wydatkowanie dotacji na prace komisji egzaminacyjnej, powołanej do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego;
- udzielenie przez MOPS zamówień publicznych na dostawę posiłków dla podopiecznych MOPS-u z naruszeniem przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych;

- przekroczenie przez Dyrektora MOPS zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań finansowych poprzez zawarcie w 2005 roku umów z dostawcami posiłków dla podopiecznych MOPS-u (t. j. nie obejmujących zobowiązań, które zapewniają ciągłość funkcjonowania jednostki) na okres realizacji wykraczający poza rok budżetowy (2 lata). Ponadto umowy te zawarto bez określenia wartości zamówienia;
- dokonywanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej poniesionych wydatków finansowych z dotacji budżetowej w rozdz.85212.

5.3. Środki na realizację porozumień.

5.3.1. i 5.3.2. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień oraz prawidłowość ich wykorzystania.

1). Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020).

Na podstawie zawartych z organami administracji rządowej porozumień, do budżetu Miasta wpłynęła kwota **28.750 zł** , w tym :

- w ramach rozdz.92116 „Biblioteki” – kwota 23.250 zł z przeznaczeniem na zakup nowości wydawniczych dla Biblioteki Publicznej w Malborku w ramach Programu Operacyjnego PROMOCJA CZYTELNICTWA.

Środki przekazane zostały na podstawie Porozumienia Nr 5269 z dnia 13 września 2005r. w sprawie udzielenia dotacji celowej na zadanie z zakresu kultury objęte mecenatem państwa, zawartego pomiędzy Ministrem Kultury a Gminą Miejską Malbork.

Dotację wykorzystano w całości i zgodnie z zawartym porozumieniem. Rozliczenie finansowe realizacji zadania przekazano do Ministerstwa Kultury w dniu 25 listopada 2005r., natomiast sprawozdanie końcowe z realizacji zakupu w 2005 roku wydawnictw dla biblioteki przesłano Ministerstwu w dniu 20 stycznia 2006r., t. j. w terminach określonych w porozumieniu;

- w ramach rozdz.71035 „Cmentarze” – kwota 5.500 zł z przeznaczeniem na utrzymanie cmentarza wojennego Armii Radzieckiej w Malborku.

Środki przyznane zostały na podstawie porozumienia zawartego w dniu 31 stycznia 2000r. pomiędzy Gminą Miejską Malbork a Wojewodą Pomorskim. Porozumienie określało zasady i termin przekazania dotacji oraz sposób jej rozliczenia.

Dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona poprzez złożoną informację o wydatkowaniu środków finansowych.

2) Dotacje celowe otrzymane przez jednostkę samorządu terytorialnego od innej jednostki samorządu terytorialnego, będącej instytucją wdrażającą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (§ 2888).

W ramach działu 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” rozdz.85395 „Pozostała działalność”, Miasto otrzymało dotację celową ze środków unijnych w wysokości **236.274 zł** z przeznaczeniem na realizację Projektu „Doskonalenie kadr w administracji i innych placówkach Miasta Malborka”, w ramach Priorytetu 2 – „Wzmacnianie rozwoju zasobów ludzkich w regionach”.

Środki przekazano na podstawie Umowy Nr Z/2.22./II/2.1./WUP/26/U/1/05 z dnia 14 lutego 2005r. o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego realizacji w/w zadania, zawartej między Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Miejską Malbork.

W zakresie realizacji programu przeprowadzony został audyt zewnętrzny. Ze sporządzonej w dniu 3 grudnia 2006r. opinii z przeprowadzonego audytu wynika, że zadanie zrealizowano zgodnie z

umową i wnioskiem o dofinansowanie oraz zasadami obowiązującymi podczas wydatkowania środków pochodzących z Funduszy Strukturalnych.

3) Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310).

W ramach tego paragrafu Miasto Malbork otrzymało środki w łącznej kwocie **100.876 zł** , w tym :
- w ramach rozdz.80104 „Przedszkola” – kwotę 85.000 zł z tytułu refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Malbork niepublicznym przedszkolom na terenie miasta, na uczniów będących mieszkańcami innych gmin (Gminy Malbork; Gminy Stare Pole; Miasta i Gminy Sztum; Miasta i Gminy Nowy Staw; Miasta Biskupiec).

- w ramach działu 852 „Pomoc społeczna” rozdz.85295 „Pozostała działalność” – kwotę 15.876 zł z przeznaczeniem na realizację zadań Gminy Malbork z zakresu pomocy społecznej, polegającej na świadczeniu specjalistycznych usług opiekuńczych dla mieszkańców z terenu Gminy Malbork. Środki otrzymano na podstawie porozumienia z dnia 30 grudnia 2004r., zawartego między Gminą Miejską Malbork a Gminą Malbork.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w porozumieniu. Kwartalne sprawozdania z realizacji zadania i wykorzystania środków finansowych przekazywano Gminie Malbork w terminach wynikających z postanowień porozumienia.

4) Dotacje otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320).

W badanym roku Miasto otrzymało ze Starostwa Powiatowego w Malborku dotację celową w wysokości **310.000 zł** z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżącego utrzymania ulic i dróg na terenie miasta Malborka (rozdz.60016).

Środki te przekazane zostały na podstawie Porozumienia Nr 6/2004/ZDP z dnia 31 grudnia 2004r., zawartego między Zarządem Powiatu Malbork a Gminą Miejską Malbork.

W porozumieniu określono zakres wykonywanych prac, kwotę dotacji, zasady i terminy jej przekazania, jak również sposób rozliczenia wydatkowanych środków.

Dotacja wykorzystana została w pełnej wysokości i zgodnie z celem wskazanym w porozumieniu.

Informację rzeczowo-finansową z wykonania prac wraz z kserokopiami faktur przekazano Starostwu w terminie określonym w porozumieniu.

5) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 632).

W ramach rozdz.92601 „Obiekty sportowe” , Miasto otrzymało dotację celową w wysokości **950.000 zł** na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej Nr 5 w Malborku”.

Dotacja przyznana została na podstawie zawartej w dniu 12 listopada 2003r. Umowy Nr 260/03/325 o dofinansowanie w/w zadania ze środków Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu. Prawidłowość wykorzystania otrzymanych środków zbadał Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku podczas czynności kontrolnych przeprowadzonych w okresie od 6 października do 15 listopada 2006r.

Z protokołu wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI Rozliczenia

Lata objęte kontrolą 2004 – 2005.

Prawidłowość rozliczeń finansowych gminy z jej jednostkami organizacyjnymi sprawdzono na podstawie Miejskiego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Malborku (jednostka oświatowa), Ośrodka Sportu i Rekreacji w Malborku (zakład budżetowy), Biblioteki Miejskiej (instytucji kultury).

6.1 Jednostki budżetowe

Miejski Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół jest jednostką budżetową samobilansująca i obsługę finansowo – księgową prowadzi we własnym zakresie.

Podstawę gospodarki finansowej w danym roku stanowił plan dochodów i wydatków opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Roczne plany finansowe opracowano zgodnie z procedurą określoną w ustawie o finansach publicznych.

Dyrektor jednostki sporządził projekt planu finansowego po wcześniejszym otrzymaniu od Burmistrza informacji niezbędnych do jego opracowania.

Projekt zawierał założenia kwotowe wydatków wraz z kalkulacją do poszczególnych paragrafów oraz dochodów (z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym, najmu składników majątkowych i wpływu z usług).

Po uchwaleniu przez Radę Miejską Malbork uchwały budżetowej na dany rok Burmistrz przekazał jednostce informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki.

Dyrektor MZEAS – u dostosował projekt planu finansowego do uchwały budżetowej.

Jednostka była zasilana w oparciu o kwartalne harmonogramy wydatków opracowane przez Burmistrza Miasta.

Zgodnie z obowiązującym terminem (do 10 –tego każdego miesiąca) jednostka składała Burmistrzowi sprawozdania miesięczne z wykonania dochodów budżetowych (Rb-27 S) i wydatków budżetowych (Rb-28 S).

Rozliczenia z przekazanych środków na pokrycie wydatków ewidencjonowano na koncie 223 „Rozliczenia wydatków budżetowych”, natomiast zrealizowanych przez jednostkę dochodów na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

W trakcie kontroli stwierdzono, że MZEAS prowadzi obsługę finansowo-księgową 5 przedszkoli publicznych, dla których organem prowadzącym (zgodnie z postanowieniami statutów przedszkoli) jest Samorząd Miasta Malborka .

Rada Miejska nie określiła formy organizacyjno-prawnej tych jednostek.

Stwierdzono ponadto, że dyrektorom przedszkoli Burmistrz Miasta (a w latach wcześniejszych Zarząd Miasta) nie udzielił pełnomocnictwa do dysponowania środkami budżetowymi jednostki.

Nie opracowują oni również planów finansowych .

Dochody i wydatki wszystkich przedszkoli ujęte są zbiorczo w planie finansowym MZEAS- u w dziale 801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80104 „Przedszkola” z podziałem na paragrafy.

Plan w części dotyczącej przedszkoli opracowany został na bazie sporządzonego również przez MZEAS projektu budżetu. Jest to opracowanie zbiorcze nie zawierające założeń kwotowych i uzasadnień w odniesieniu do poszczególnych jednostek.

Środki finansowe MZEAS i wszystkich przedszkoli ujęte są na jednym rachunku bankowym.

6.2 Zakłady budżetowe

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Malborku funkcjonuje w formie zakładu budżetowego . Podstawą gospodarki finansowej zakładu był roczny plan finansowy, opracowany zgodnie z procedurą określona w ustawie o finansach publicznych, obejmujących przychody własne, otrzymane z budżetu Miasta dotacje, wydatki stanowiące koszty działalności OSIR- u (w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń) oraz stan środków obrotowych .

Plan sporządzony był w szczególności dział, rozdział, paragraf.

W planie na 2004 r., jak i na 2005 r. nie przewidywano wpłat do budżetu Miasta nadwyżki środków obrotowych.

Na koniec 2005 roku wystąpiła nadwyżka środków obrotowych w wysokości 1.189,32 zł.

Należna budżetowi Miasta kwota została potrącona z przysługującej zakładowi dotacji na II kwartał 2006 roku.

W badanych latach OSIR otrzymał z budżetu Miasta dotacje przedmiotowe na utrzymanie boisk sportowych i kąpieliska miejskiego oraz na organizację międzyszkolnych imprez sportowych w wysokości:

- w 2004 roku – 291.000 zł (Uchwały RM Nr : 144/XX/04 z dnia 4 marca 2004 r.; 184/XXV/04 z 8 lipca 2004 r. 200/XXVI/04 z 9 września 2004 r.,
- w 2005 r. – 296.500 zł (Uchwały RM Nr: 256/XXXII/05z 24 lutego 2005 r.; 308/XXXVII/05 z 30 czerwca 2005 r.).

Kwoty otrzymanych dotacji nie przekraczały maksymalnej wysokości ustalonej w Uchwale Rady Miasta Nr 148/XX/04 z dnia 4 marca 2004 r. określającej zakres i zasady przyznawania dotacji przedmiotowych z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych prowadzonych w formie zakładu budżetowego.

Zgodnie z jej postanowieniami OSIR otrzymuje dotację przedmiotową do wysokości 75% kosztów utrzymania boisk sportowych i kąpieliska miejskiego oraz do wysokości 100 % kosztów organizacji imprez sportowych .

Dotacje przekazywane były w 12- tu miesięcznych ratach w terminie do 15- tego każdego miesiąca.

OSIR przedkładał Burmistrzowi Miasta kwartalne informacje o realizacji zadań objętych dotacją oraz o stopniu wykorzystania otrzymanych kwot dotacji.

Ponadto w 2004 r. z budżetu Miasta udzielona została dla zakładu dotacja celowa na zakupy inwestycyjne w wysokości 7.300 zł.

Dotacja wykorzystana została na zakup zeskoku do skoku wzwyż, zgodnie z przeznaczeniem.

W 2005 r. zakład budżetowy nie otrzymał dotacji celowej.

Sprawozdania półroczne i roczne Rb-30 z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego, kierownik OSIR- u przedkładał Burmistrzowi Miasta w ustawowym terminie.

6.4 Środki specjalne

W 2004 r. środki specjalne funkcjonowały przy jednostkach oświatowych, Miejskim Zespole Ekonomiczno - Administracyjnym Szkół oraz przy Urzędzie Miasta .

Zostały one utworzone na dofinansowanie wyżywienia dzieci w świetlicach szkolnych i przedszkolach publicznych (na podstawie Uchwały Rady Miasta Malborka Nr 248/XXIX/01 z dnia 1 marca 2001 r.) oraz z tytułu darowizn i spadków (z mocy ustawy o finansach publicznych).

W/w uchwała określała źródła przychodów, środków i ich przeznaczenie.

Rada Miasta Malborka podejmując uchwałę budżetową na 2004 rok ustaliła wysokość przychodów i wydatków środków specjalnych.

Podstawą gospodarowania środkiem specjalnym na dofinansowanie wyżywienia był plan

finansowy opracowany przez kierowników poszczególnych jednostek (w przypadku przedszkoli przez dyrektora MZEAS), obejmujący przychody i wydatki według klasyfikacji budżetowej i w wysokościach zgodnych z uchwałą budżetową.

Plan finansowy dla środków specjalnych z tytułu darowizn i spadków kierownicy jednostek sporządzili na dzień, w którym środki te były wydatkowane.

Sprawozdanie Rb-30 (półroczne i roczne) z wykonania planów finansowych środka specjalnego przedkładał Burmistrzowi Miasta w ustawowych terminach.

Z dniem 31 grudnia 2004 r. środki specjalne uległy likwidacji.

6.5.1 Samorządowe osoby prawne

6.5.1.1 Instytucje kultury

Na terenie Gminy Miejskiej Malbork jako samorządowa instytucja kultury działała Miejska Biblioteka Publiczna w Malborku.

Została ona utworzona na mocy Uchwały Rady Miasta Nr 199/XXXIV/92 z dnia 17 listopada 1992 r.

Instytucja samodzielnie gospodaruje przydzielonym mieniem oraz prowadzi gospodarkę w ramach posiadanych środków finansowych .

W badanym okresie z budżetu Miasta przekazano dla Biblioteki dotacje podmiotowe w wysokościach wynikających z uchwał budżetowych, tj. 338.000 zł – w 2004 r. i 362.250 zł – w 2005 r.

Jednostka składała Burmistrzowi Miasta kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań i Rb-N o stanie należności.

Ponadto na koniec każdego roku Miejska Biblioteka Publiczna przekazywała Burmistrzowi informację dotyczącą rzeczowego wykonania zadania jednostki w odniesieniu do wykorzystanych środków budżetowych i zrealizowanych przychodów.

VII Księgowość i sprawozdawczość

W okresie badanym księgowość prowadzona była w systemie komputerowym .

Techniką ręczną prowadzono jedynie ewidencję analityczną środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zasady rachunkowości określone zostały w Zarządzeniach Burmistrza Miasta w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Malborka:

- Nr 2/2002 z dnia 28 stycznia 2002 r. (utraciło moc z dniem 29.09.2005 r.),
- Nr 82/2005 r. z dnia 30 września 2005 r. (obowiązywało od 30.09.2005 r.).

Zasady te nie naruszały obligatoryjnych zasad nałożonych na mocy ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami.

Obejmowały one zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzyły:

- dziennik,
- księgę główną ,
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej,
- zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych.

Księgi rachunkowe Gminy Miejskiej Malbork są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą rodzaju księgi, posiadają oznaczenie roku obrotowego, a także nazwę programu przetwarzania.

Zapisek pierwotnym w księgach jest zapis dokonany na kontach analitycznych, a zapisek wtórnym automatycznie księgowane dane (przenoszone) na kontach syntetycznych.

Za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników cząstkowych, a następnie zestawienie obrotów wszystkich dzienników.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwił ustalenie zarówno stanu majątkowego Miasta i sposobu realizacji ustalonego planu dochodów i wydatków budżetowych, a także działalności pozabudżetowej i finansowo – wyodrębnionej.

Rozbieżności pomiędzy saldami kont syntetycznych, a ewidencją analityczną nie stwierdzono. Wynikające z ksiąg rachunkowych salda zostały w prawidłowej wysokości wykazane w sprawozdawczości budżetowej.

Sprawdzono rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach za 2005 r. z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 S i wydatków budżetowych Rb-28S oraz w sprawozdaniach za lata 2002-2005 o nadwyżce /deficycie j.s.t., sprawozdaniach o stanie należności j. s. t. Rb -N, o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Rb -Z , a także dane wykazane w bilansie rocznym.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

- Załącznik Nr 1- wykaz imienny władz Miasta Malborka,
- Załącznik Nr 2 – wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych,
- Załącznik Nr 3 – informacja złożona przez informatyka odnośnie zabezpieczeń dostępu do komputerów i danych,
- Załącznik Nr 4 – wykaz jednostek organizacyjnych Miasta,
- Załącznik Nr 5 – oświadczenie Sekretarza Miasta – koordynatora ds. współpracy z GIIF o braku znamion wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł,
- Załącznik Nr 6 – oświadczenia Burmistrza Miasta, Przewodniczącego Rady Miasta, Sekretarza Miasta, i Kierownika Biura Rady w sprawie składanych oświadczeń majątkowych,
- Załącznik Nr 7 – wykaz skontrolowanych w latach 2002- 2006 jednostek organizacyjnych Miasta,
- Załącznik Nr 8 – wyjaśnienie inspektora ds. wymiaru podatków w sprawie weryfikacji deklaracji podatkowych,
- Załącznik Nr 9 – kserokopie dokumentów (wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, ogłoszenia o przetargu, protokoły z przetargów z 22.07.2003 r., 24.07.2003r., 29.07.2003., opinie Architekta Miejskiego i Miejskiego Konserwatora Zabytków, pismo Burmistrza z 24.07.2003 r., wnioski o zawarcie umowy, akt notarialny Nr 4544/2003) dotyczące sprzedaży nieruchomości gruntowej przy ul. Kopernika,
- Załącznik Nr 10 – kserokopie dokumentów (akty notarialne Nr 5591/1994,2669/1998, 5640/1997, 2315/1998,3086/2001,3095/2001, decyzja samorządowego Kolegium Odwoławczego w Elblągu dnia 22.12.1997 r., wyrok Sądu Wojewódzkiego w Elblągu z 27.02.1998 r., uchwały Zarządu Miasta Nr 11/2001 z 20.03.2001 r. i 41/2001 z 10.10.2001 r.) dotyczące sprzedaży działek Nr 6/28 i 7/4 przy Alei Rodła – Sikorskiego,
- Załącznik 11- kserokopie aktów notarialnych Nr 2703/2001, 3683/2001,4071/2001, 905/2002 dotyczące sprzedaży działek Nr 8/9, 8/11 przy ul. Sikorskiego,
- Załącznik Nr 12 – kserokopie dokumentów (wykazy nieruchomości z 5.08.1997 r. i 27.08.1997 r., ogłoszenie prasowe, protokół z przetargu z listą obecności i protokołem postępień, akt notarialny Nr 866/1998, wniosek i decyzja w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości, oświadczenie Zarządu Miasta) dotyczące oddania w wieczyste użytkowanie działek Nr 91,94/10, 90/4,92/2 przy ul. Rodła –Mickiewicza-Kopernika,

- Załącznik Nr 13 – szczegółowe wyliczenie wynagrodzenia zastępcy Burmistrza w okresie od 1.04.2003 r. – 31.01.2007 r.,
- Załącznik Nr 14 – wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Organizacyjnego w sprawie rozliczania delegacji zagranicznych,
- Załącznik Nr 15 – szczegółowe wyliczenie diet radnych w latach 2005 – 2006 oraz styczeń 2007 r.,
- Załącznik Nr 16 – szczegółowe zestawienie zadań inwestycyjnych realizowanych w latach 2002 – IX 2006.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 29 marca 2007 r.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Miasta o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 3/06.

Malbork, dnia 29 marca 2007 r.

Inspektorzy Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Gdańsku

Przedstawiciele Miasta
Malborka

.....
Marzena Okuniewicz

.....
Burmistrz Miasta

.....
Danuta Sudół

.....
Skarbnik Miasta