

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY**

**PROTOKÓŁ
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ**

BYDGOSZCZ 2004

Ad

Spis treści

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1. Dane ogólne
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych
2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej
3. Sprawozdawczość budżetowa

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

1. Gospodarka środkami pieniężnymi
2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
3. Rozrachunki i roszczenia
4. Inwentaryzacja
5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

IV. Wykonanie budżetu

1. Dochody budżetowe

- 1.1. Subwencje i dotacje
- 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat
- 1.3. Dochody z majątku
- 1.4. Inne dochody

2. Przychody budżetowe

3. Wydatki budżetowe

3.1. Wydatki bieżące

- 3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.1.2. Pozostałe wydatki
- 3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

3.2. Wydatki majątkowe

- 3.2.1. Wydatki na inwestycje
- 3.2.2. Pozostałe wydatki

Atch

3.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

4. Rozchody budżetowe

V. Mienie

1. Gospodarka nieruchomościami komunalnymi i Skarbu Państwa

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku komunalnego

2.1. Środki trwałe

2.2. Wartości niematerialne i prawne

2.3. Finansowy majątek trwały

2.4. Materiały

2.5. Mienie zlikwidowanych jednostek

3. Inwentaryzacja

VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych

3. Środki na realizację porozumień

VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

1. Jednostki budżetowe

2. Zakłady budżetowe

3. Gospodarstwa pomocnicze

4. Środki specjalne

5. Samorządowe osoby prawne

Ach

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
RIO/KF/20/2004

Protokół

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Bydgoszczy przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej na podstawie upoważnień: Nr 21/20/04 z dnia 1 kwietnia 2004r., Nr 32/20/04 z dnia 25 czerwca 2004r., Nr 34/20/04 z dnia 30 czerwca 2004r. w okresie od 15 kwietnia 2004r. do 30 lipca 2004r., z uzasadnionymi przerwami w dniach: 07.05.2003r., 11.06.2003r. i 15.06.2004r.

Kontrolę przeprowadzili:

Galarda Danuta	główny inspektor kontroli
Tatkowski Andrzej	główny inspektor kontroli
Guzińska Maria	starszy inspektor kontroli
Kwaśny Marcin	starszy inspektor kontroli
Martenka Jacek	starszy inspektor kontroli
Oziębłowska Teresa	starszy inspektor kontroli
Przybyła Piotr	starszy inspektor kontroli
Włodarski Ireneusz	starszy inspektor kontroli
Wośko Anna	starszy inspektor kontroli
Mizielińska Stanisława	starszy inspektor kontroli
Pawlicki Robert	starszy inspektor kontroli
Karaźniewicz Daniel	inspektor kontroli
Somorowska Mirosława	inspektor kontroli
Stachowska Olga	inspektor kontroli
Loch Hanna	młodszy inspektor kontroli

Prace powyższego Zespołu koordynował główny inspektor kontroli Pani Danuta Galarda.

Ach

Jednostka kontrolowana:

Urząd Miasta Bydgoszczy
ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz

Okres objęty kontrolą:

Rok 2003

Przedmiot kontroli:

**Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej,
obejmująca swoim zakresem następujące tematy:**

1. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.
2. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
4. Wykonanie budżetu.
 - 4.1. Dochody.
 - 4.2. Przychody.
 - 4.3. Wydatki.
 - 4.4. Rozchody.
5. Mienie komunalne.
6. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.
7. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.
8. Ustalenia końcowe.

Adh

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1. Dane ogólne

1.1. Kierownictwo jednostki

Prezydentem Miasta Bydgoszczy wybranym w wyborach bezpośrednich jest Konstanty Dombrowicz, pełniący funkcję od 22 listopada 2002 roku. Prezydent Miasta, w drodze zarządzeń, stosownie do przepisów art.26 a ustawy o samorządzie gminnym powołał na swoich zastępców 4 niżej wymienione osoby:

- Macieja Obremskiego z dniem 22.11.2002 roku powierzając wyżej wymienionemu z dniem 31.12.2002r. zakres działania Zastępcy Prezydenta do spraw społecznych oraz funkcję Pierwszego Zastępcy w czasie nieobecności Prezydenta,
- Krzysztofa Tadrzaka z dniem 22.11.2002 roku, powierzając wyżej wymienionemu z dniem 31.12.2002r. zakres działania Zastępcy Prezydenta do spraw utrzymania miasta.
- Lidę Wilniewczyc z dniem 22.11.2002 roku powierzając wyżej wymienionej z dniem 31.12.2002r. zakres działania Zastępcy Prezydenta do spraw rozwoju miasta.
- Przemysława Nowaka z dniem 22.11.2002 roku, powierzając wyżej wymienionemu z dniem 31.12.2002r. zakres działania Zastępcy Prezydenta do spraw finansowych.

Sekretarzem Miasta jest:

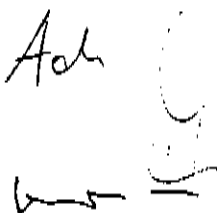
Jan Stranz powołany na stanowisko dnia 03.10.2003 roku.

Ustalono, że Rada Miasta nie podjęła uchwały o powołaniu Jana Stranza na stanowisko Sekretarza Miasta. Prezydent Miasta pismem z dnia 03.10.2003r. zawarł z wyżej wymienionym stosunek pracy na podstawie powołania zatrudniając wyżej wymienionego na stanowisku Sekretarza.

Ustalono, że projekt uchwały w sprawie powołania Jana Stranza na stanowisko Sekretarza Miasta został poddany pod głosowanie na sesji Rady Miasta Nr VII/107/03 odbytej w dniu 26.03.2003r. Tryb głosowania określony został w rozdziale VII Statutu Miasta Bydgoszczy. Na podstawie przedłożonego kontrolującym wyciągu z protokołu Sesji Nr VII/107/03 z 26.03.2003r ustalono, że wynik głosowania przedstawiał się następująco:

Pierwsze głosowanie: 16 głosów „za”, 15 głosów „przeciw”, brak głosów wstrzymujących. Powtórne głosowanie: brak głosów „za”, 16 głosów „przeciw”, brak głosów wstrzymujących. W konsekwencji Rada Miasta nie podjęła uchwały w sprawie powołania Jana Stranza na stanowisko Sekretarza Miasta.

Stanowisko w kwestii podstaw prawnych do nawiązania stosunku pracy na podstawie powołania Pana Jana Stranza na stanowisko Sekretarza Miasta wydane w dniu 30.09.2003r. Nr ZP.0540/780/03 przez Zespół Prawny Urzędu Miasta stanowi załącznik nr I/1 do protokołu.

Adh


Skarbnikiem Miasta jest:

Ambroży Pawlewski powołany na stanowisko z dniem 1.01.2002r. uchwałą Rady Miejskiej Nr XLV/1392/2001 z dnia 19.12.2001 r.

1.2. Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

Ambroży Pawlewski

E [redacted] J [redacted]

L [redacted] K [redacted]

M [redacted] S [redacted] – P [redacted]

M [redacted] E [redacted]

W [redacted] S [redacted]

J [redacted] T [redacted]

T [redacted] Ś [redacted]

B [redacted] G [redacted]

A [redacted] W [redacted]

E [redacted] J [redacted]

I [redacted] H [redacted]

J [redacted] J [redacted]

J [redacted] G [redacted]

J [redacted] G [redacted]

K [redacted] J [redacted]

K [redacted] N [redacted]

T [redacted] R [redacted]

H [redacted] K [redacted]

C [redacted] M [redacted]

A [redacted] W [redacted]

K [redacted] R [redacted]

J [redacted] P [redacted]

M [redacted] W [redacted]

E [redacted] M [redacted]

R [redacted] O [redacted]

A [redacted] S [redacted]

B [redacted] W [redacted]

J [redacted] S [redacted]

I [redacted] B [redacted]

I [redacted] R [redacted]

E [redacted] J [redacted]

I [redacted] K [redacted]

K [redacted] O [redacted]

Skarbnik Miasta

Dyrektor Wydziału Budżetu i Finansów

Dyrektor Wydziału Zamówień Publicznych

Dyrektor Wydziału Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji

Dyrektor Wydziału Organizacyjnego

Dyrektor Kancelarii Prezydenta

Z-ca Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów

p.o. Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów

Z-ca Dyrektora Wydziału Mienia i Geodezji

Kierownik Referatu

Kierownik Referatu

Kierownik Referatu

Kierownik Referatu

Kierownik Referatu

Kierownik Referatu

Kierownik Referatu

Kierownik Referatu

Kierownik Referatu

p.o. Kierownika Referatu

p.o. Kierownika Referatu

p.o. Kierownika Referatu

p.o. Kierownika Referatu

p.o. Kierownika Referatu

p.o. Kierownika Referatu

główny specjalista

Kierownik Magazynu

Inspektor

Inspektor

Inspektor

Inspektor

Inspektor

Inspektor

Inspektor

Inspektor

Adm

K [REDACTED] Z [REDACTED]	Inspektor
K [REDACTED] T [REDACTED] - O [REDACTED]	Inspektor
M [REDACTED] G [REDACTED]	Inspektor
M [REDACTED] L [REDACTED]	Inspektor
R [REDACTED] D [REDACTED]	Inspektor
S [REDACTED] Ó [REDACTED] - S [REDACTED]	Inspektor
S [REDACTED] C [REDACTED]	Inspektor
U [REDACTED] C [REDACTED]	Inspektor
B [REDACTED] W [REDACTED]	Inspektor
B [REDACTED] W [REDACTED]	Podinspektor
B [REDACTED] D [REDACTED]	Podinspektor
D [REDACTED] K [REDACTED]	Podinspektor
D [REDACTED] L [REDACTED]	Podinspektor
E [REDACTED] D [REDACTED]	Podinspektor
G [REDACTED] L [REDACTED]	Podinspektor
J [REDACTED] W [REDACTED]	Podinspektor
K [REDACTED] T [REDACTED]	Podinspektor
K [REDACTED] K [REDACTED]	Podinspektor
R [REDACTED] K [REDACTED]	Podinspektor
W [REDACTED] [REDACTED]	Podinspektor

Adh

[Handwritten signature]

1.3. Przeprowadzone kontrole

1.3.1. Kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzone w Urzędzie Miasta Bydgoszczy w 2003r.

Na podstawie prowadzonej w Urzędzie Miasta księgi kontroli ustalono, że w okresie objętym niniejszą kontrolą w Urzędzie Miasta przeprowadzone zostały następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

Lp.	Nazwa instytucji kontrolnej	Czas trwania czynności kontrolnych	Tematyka kontroli
1	NIK, Delegatura w Bydgoszczy	03.07.- 29.07.2003r.	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków finansowych z funduszu PHARE
2	NIK, Delegatura w Bydgoszczy	15.05.- 08.07.2003r.	Prawidłowość obrotu składnikami mienia komunalnego i wydatkowania środków publicznych na ich nabycie w mieście Bydgoszczy
3	NIK, Delegatura w Bydgoszczy	30.10.- 04.12.2003r.	Ustalanie i egzekwowanie przez gminy opłaty adiacenckiej (kontrola sprawdzająca)
4	NIK, delegatura w Bydgoszczy	31.10.- 09.01.2004r	Wywłaszczenie nieruchomości - kontrola sprawdzająca
5	Wojewódzki Oddział Służby Ochrony Zabytków	26 - 27.06.2003r	Prawidłowość wykonywania zadań powierzonych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego dotyczących ochrony dóbr kultury

1.3.2. Kontrole przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta Bydgoszczy została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w okresie od 28 sierpnia 2000 r. do 15 grudnia 2000 r. Izba, na podstawie wyników kontroli skierowała do Prezydenta Miasta wystąpienie pokontrolne Nr RIO/KF/4104/105/2000 z dnia 16.02.2001r. Prezydent pismem Nr Ad.III.0911-4/2000/2001 z dnia 23.03.2001r. poinformował Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych.

Adm

Ostatnia kontrola doraźna przeprowadzona została w okresie od 20.05.2003r. do 11.07.2003r. oraz od 25.08.2003r. do 08.09.2003r. i dotyczyła prawidłowości stosowania ustawy o zamówieniach publicznych przy dokonywaniu wydatków na ogłoszenia prasowe.

Sprawdzenia wykonania wniosków zawartych w skierowanym do jednostki wystąpieniu pokontrolnym z dnia 16.02.2001 roku dokonano w czasie przeprowadzania niniejszej kontroli. Ustalenia w tym zakresie zawarte zostały w częściach dotyczących poszczególnej tematyki kontroli.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut Miasta

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Miasta Bydgoszczy przyjęty uchwałą Rady Miasta Nr XXXIX/630/97 z dnia 4.06.1997r., opublikowany w Dz. Urz. Woj. Bydg. Nr 23, poz. 116, zmieniony uchwałami Rady Miasta:

- Nr VII/101/99 z dnia 24.02.1999r. (Dz. Urz. Woj. Kuj. Pom. Nr 21/poz. 129)
- Nr IX/279/99 z dnia 28.04.1999r. (Dz. Urz. Woj. Kuj. Pom. Nr 37, poz. 293)
(Zarząd Miasta uchwałą Nr 94/99 z dnia 12.07.1999r. ustalił jednolity tekst Statutu Miasta)
- Nr XXXVIII/1129/2001 z dnia 25.04.2001 (Dz. Urz. Woj. Kuj. Pom. Nr 34, poz. 546)
- Nr XLII/1253/2001 z dnia 26.09.2001 (Dz. Urz. Woj. Kuj. Pom. Nr 44, poz. 829)

Ustalono, że obowiązujący w 2003 roku Statut nie został dostosowany do nowych rozwiązań prawnych związanych m.in. z wprowadzeniem w życie ustawy z dnia 20.06.2002 roku o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz. U. z 2002r., Nr 113, poz. 984). Niezgodne z obowiązującym prawem były zawarte w Statucie regulacje dotyczące między innymi określenia organu wykonawczego miasta, sposobu wyboru Prezydenta Miasta. W dniu 29.04.2004r. przedłożono kontrolującemu projekt uchwały w sprawie przyjęcia nowego Statutu Miasta Bydgoszczy, która ma być przedmiotem obrad najbliższej sesji Rady Miasta Bydgoszczy. W § 2 wymienionej uchwały Prezydent Miasta zobowiązany został do uzgodnienia treści projektu Statutu Miasta z Prezesem Rady Ministrów, stosownie do przepisów art. 3 ust. 2 ustawy o samorządzie gminy. Przedstawiony kontrolującemu projekt Statutu uwzględnia zmiany stanu prawnego związanego z wprowadzeniem nowelizacji wielu ustaw wprowadzonych ustawą o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta.

W rozdziale III obowiązującego w 2003 roku Statutu zawarte były obligatoryjne regulacje dotyczące:

- zasad tworzenia jednostek pomocniczych (osiedli) miasta (art. 5 ust. 3 ustawy),
- uprawnień jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki finansowej, w ramach budżetu gminy (art. 51 ust. 3 ustawy)
- zarządzania i korzystania z mienia komunalnego przez jednostki pomocnicze (art. 48 ust. 1 ustawy)

Na podstawie przedłożonego kontrolującemu rejestru jednostek pomocniczych, którego obowiązek prowadzenia wynika z przepisów § 41.4 Statutu Miasta ustalono, że na terenie Miasta Bydgoszczy na dzień 31.12.2003r. funkcjonowało 28 jednostek

Act

pomocniczych miasta. O ustroju utworzonych przez Radę Miasta jednostek pomocniczych stanowi Statut Osiedla – jednostki pomocniczej Miasta w Bydgoszczy, stanowiący załącznik nr 1 do uchwały Rady Miasta Nr XLV/1399/2001 z dnia 19.12.2001 r. (opubl. Dz.Urz.Woj.Kuj.Pom Nr 27 z dnia 25.04.2002r, poz. 535).

Stwierdzono nie dostosowanie przepisów Statutu określających liczbę członków Rad Osiedli do wymogów zawartych w przepisach art. 17 w związku z art. 37 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym. Na podstawie ustnego wyjaśnienia złożonego przez J. K. inspektora zatrudnionego w Biurze Rady oraz uchwał Rady Miasta w sprawie wyborów do samorządu poszczególnych Osiedli ustalono, że w Komisji Samorządności oraz Statutowo-Organizacyjnej Rady Miasta trwają prace nad projektem Statutu Osiedla uwzględniającego wprowadzone od 1.01.2003 roku zmiany do ustawy o samorządzie gminnym.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny nadany przez Prezydenta zarządzeniem Nr 60/2002 z dnia 13 XII 2002 roku, stosownie do przepisów art.33 ust.2 ustawy o samorządzie gminnym. Wymieniony regulamin w 2003 roku był czterokrotnie zmieniany. W dniu 7. XI. 2003r. Prezydent Miasta zarządzeniem Nr 459/03 ustalił jednolity tekst Regulaminu Organizacyjnego, uwzględniając dokonane w 2003 roku zmiany. Do wyżej wymienionego regulaminu organizacyjnego wprowadzono zmiany następującymi zarządzeniami Prezydenta Miasta:

- Nr 525/03 z dnia 24.12.2003r.

- Nr 54/04 z dnia 12.02.2004r.

Wymieniony regulamin organizacyjny określa organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta. Stosownie do § 5.5 regulaminu Urzędem kieruje Prezydent Miasta przy pomocy Zastępców Prezydenta, Sekretarza, Skarbnika i Pełnomocników powołanych przez Prezydenta. Ustalono, że Prezydent powołał 4 niżej wymienionych pełnomocników:

1. Pełnomocnik Prezydenta d/s walki z korupcją – zarządzenie Prezydenta Nr 86/02 z 31.12.2002r. Wymienioną funkcję pełni Pan S. W., zatrudniony od dnia 1.05.2003 roku na podstawie umowy o pracę
2. Pełnomocnik Prezydenta d/s utworzenia Uniwersytetu – zarządzenie Prezydenta Nr 41/02 z 22.11.02r. Wymienioną funkcję pełni Pan T. Z., zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dniem 22.11.2002r.
3. Pełnomocnik Prezydenta d/s Unii Europejskiej – zarządzenie Prezydenta Nr 261/03 z 2.07.2003r. Wymienioną funkcję od dnia 1.07.2003r. pełni Pan P. R., zatrudniony na podstawie umowy o pracę.
4. Pełnomocnik Prezydenta d/s polityki społecznej – zarządzenie Prezydenta Nr 33/2004 z 28.01.2004r. Wymienioną funkcję pełni Pani M. C., zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dniem 1.02.2004r.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym służba finansowa Urzędu zorganizowana jest w formie jednej jednostki organizacyjnej – Wydział Budżetu i Finansów, którym kieruje Dyrektor Wydziału. Zadania Dyrektora oraz zakres działania wydziałów określone zostały w rozdziale IV i V Regulaminu Organizacyjnego.

Strukturę wewnętrzną wydziału, szczegółowy zakres działania referatów oraz ilość stanowisk zastępców dyrektora określa regulamin wewnętrzny wydziału nadany przez Prezydenta zarządzeniem Nr 80/03 z dnia 31.03.2003r. (obow. od 31.03.2003r). Do

Adm

31.03.2003r, obowiązywało w tym zakresie zarządzenie Prezydenta Nr 38/99 z 1.09.1999r.

Zgodnie z regulaminem Wydział Budżetu i Finansów dzieli się na:

1. Referat Planowania Budżetowego
2. Referat Sprawozdawczości i Obsługi Finansowo-Księgowej Budżetu Miasta (organ)
3. Referat Kontroli Finansowej
4. Referat Wymiaru Podatków i Opłat Lokalnych
5. Referat Księgowości Podatkowej
6. Referat Egzekucji
7. Referat Księgowości Dochodowej
8. Referat Obsługi Finansowej Urzędu Miasta
9. Referat Księgowości Wydatków
10. Referat Płac
11. Stanowiska d/s administracyjno-technicznych

Szczegółowy zakres działania Referatów określa załącznik nr 5 do wymienionego na wstępie zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 80/03 z 31.03.2003r.

Bezpośredni nadzór nad Wydziałem Budżetu i Finansów sprawuje Skarbnik Miasta, pełniący funkcję głównego księgowego Urzędu Miasta, na zasadach określonych w odrębnych przepisach (§ 17 Regulaminu Organizacyjnego). Prezydent Miasta zarządzeniem Nr 258/03 z dnia 30.06.2003 r. powierzył Skarbnikowi Miasta na piśmie obowiązki i odpowiedzialność wynikające z wykonywania funkcji głównego księgowego Urzędu Miasta. Stwierdzono również, że przyjęcie obowiązków zostało potwierdzone oświadczeniem złożonym przez Skarbnika w dniu 01.08.2003 r., zgodnie z przepisami art. 28 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Podział kompetencji związanych z zajmowanym stanowiskiem określa rozdział III Regulaminu Organizacyjnego Urzędu.

W załączniku nr 2 do Regulaminu zawarty został wykaz miejskich jednostek organizacyjnych, komunalnych osób prawnych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, spółek prawa handlowego z udziałem miasta oraz miejskich służb, inspekcji i straży. Wymieniony wykaz stanowi załącznik nr I/2 do protokołu. Kontrola wykazała, że w wykazie jednostek stanowiącym załącznik nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego nie ujęta została jedna jednostka organizacyjna o nazwie Gimnazjum Nr 3 w Bydgoszczy, powołana uchwałą Rady Miasta Nr VII/130/99 z 15.03.1999r. Kontrolujący o powyższym poinformowali Panią M. E. pełniącą od 2004 roku obowiązki Dyrektora Wydziału Organizacyjnego. ✓

Sporządzony dla potrzeb kontroli wykaz miejskich jednostek organizacyjnych, z określeniem ich formy organizacyjno-prawnej stanowi załącznik nr I/3 do protokołu.

Na podstawie sporządzonego wykazu ustalono, że w mieście Bydgoszczy na dzień 31.12.2003 roku funkcjonowało 157 miejskich jednostek organizacyjnych, w tym 152 działających w formie jednostek budżetowych oraz 5 zakładów budżetowych. Zaznaczyć należy, że w ramach tych 152 jednostek 54 to zespoły szkół różnego typu. Liczba 152 jednostek nie uwzględnia jednostek nadzorowanych takich między innymi jak: instytucje kultury, SP ZOZ i inne.

Act

—

2.3. Zakresy czynności

Na podstawie sprawozdania Z-06 o zatrudnieniu i czasie pracy sporządzonym za rok 2003 ustalono, że stan zatrudnienia w Urzędzie Miasta na 31.12.2003r. wynosił 691 osób. Przeciętne zatrudnienie w 2003r. kształtowało się na poziomie 682 osób. Na dzień 12 maja 2004 roku w służbie finansowej Urzędu Miasta zatrudnionych było 88 osób.

Podczas kontroli sprawdzono zakresy czynności pracowników 3 Referatów:

Księgowości Podatkowej (13 osób)

Księgowości Wydatków (11 osób)

Kontroli Finansowej (3 osoby)

Wszyscy pracownicy zatrudnieni w objętych kontrolą Referatach posiadali określone na piśmie zakresy czynności, znajdujące się w teczkach osobowych.

2.4. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę przepisów art.16 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, w zakresie spełnienia obowiązku opracowania i wprowadzenia do stosowania dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości zwanych także polityką rachunkowości.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka posiadała opracowane zasady rachunkowości obowiązujące dla Budżetu Gminy Bydgoszcz oraz Urzędu Miasta Bydgoszczy, wprowadzone w życie zarządzeniem nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2002r. Prezydent Miasta, stosownie do przepisów art.10 ust.2 ustawy o rachunkowości dokonał aktualizacji wymienionej dokumentacji, wprowadzając zmiany następującymi zarządzeniami:

- Nr 390/2003 z dnia 22.09.2003r.

zmiana dot. określenia zasad i terminów sporządzania bilansu skonsolidowanego Miasta Bydgoszczy

- Nr 533/03 z dnia 31.12.2003r.

wprowadzenie zmian obowiązujących od 1.01.2004r.

Kontrolujący sprawdzili, czy przyjęta przez jednostkę polityka rachunkowości obowiązująca w 2003 roku zawierała obligatoryjne elementy, wymienione w art.10 ust.1 powołanej na wstępie ustawy.

Ustalono, że opracowana przez jednostkę dokumentacja określała:

a) rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,

b) metody wyceny aktywów i pasywów,

c) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

- zkładowy plan kont, stanowiący załączniki od nr 4 do 9 przyjętych zasad rachunkowości, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont analitycznych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykaz ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 88/2002 Prezydenta Miasta z 31.12.2002r.
- dokumentację systemu finansowo-księgowego organu oraz jednostki budżetowej OTAGO Ratusz FKORG, zawierającą opis systemu informatycznego, w tym wykaz stosowanych programów wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia dostępu do

AcM

danych i systemu ich przetwarzania (załączniki nr 11-14 do zarządzenia Prezydenta Nr 88/20202 z 31.12.2002r.)

d) zasady przechowywania dokumentów i ochrony danych (§ 11 zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 88/02 z 31.12.2002r.)

W kontrolowanej jednostce dokumentację przyjętych zasad rachunkowości poszerzono o następujące instrukcje:

1. inwentaryzacyjną, która stanowi załącznik nr 10 do Zarządzenia Prezydenta Nr 88/02 z 31.12.2002r.
2. sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, wprowadzoną do stosowania Zarządzeniem Prezydenta Nr 533/03 z 31.12.2003 r., obowiązująca od 1 stycznia 2004 r. W okresie objętym kontrolą tj. w 2003 r. obowiązywała instrukcja sporządzenia, obiegu i kontroli dowodów księgowych wprowadzona do stosowania Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 17/96 z 16.04.96 r, która w okresie od 1996 do 2003 roku była siedmiokrotnie aktualizowana. Kontrolujący sprawdzili czy w obowiązującej w Urzędzie Miasta w 2004 roku instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dowodów księgowych określono takie elementy jak: rodzaje dokumentów-dowody własne, zewnętrzne oraz własne wewnętrzne-przyjęte do stosowania, z określeniem ich nazwy, operacje gospodarcze, do udokumentowania których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe, harmonogram spływu dokumentów finansowo-księgowych, czy instrukcja zawiera imienny wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kontrola wykazała, że obowiązująca w Urzędzie Miasta w 2004 roku instrukcja zawiera wszystkie objęte kontrolą elementy. W zakresie imiennego wykazu osób upoważnionych do kontroli dokumentów ustalono, że zgodnie z zawartymi w instrukcji postanowieniami zawartymi w rozdziale B instrukcji, na komórki organizacyjne (wydziały) został nałożony obowiązek sporządzenia i przekazania do Wydziału Budżetu i Finansów imiennego wykazu osób upoważnionych do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz aktualizowania wykazu w przypadku wystąpienia zmian. Kontrolą w zakresie wykonania obowiązku objęto 4 wybrane metodą losową Wydziały: Wydział Mienia i Geodezji, Wydział Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji, Wydział Organizacyjny, Wydział Edukacji i Sportu. Na podstawie przedłożonych do kontroli pism oraz imiennych wykazów stwierdzono, że wszystkie objęte kontrolą Wydziały z obowiązku się wywiązały. W trakcie trwania kontroli Zarządzeniem Prezydenta Nr 306/04 z 15.07.2004r. dokonano uściślenia użytych sformułowań w powołanej na wstępie instrukcji nakładając obowiązek przekazywania do Wydziału Budżetu i Finansów imiennego wykazu osób upoważnionych do sprawdzania dowodów księgowych na kierowników komórek organizacyjnych.
3. gospodarki kasowej, stanowiącej załącznik Prezydenta Miasta Nr 91/2002 z dnia 31.12.2002r.

W wyniku kontroli ustalono, że opracowana i stosowana w kontrolowanej jednostce polityka rachunkowości zawiera obowiązkowe elementy wymagane przepisami art.10 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Szczegółowe ustalenia dotyczące dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zawarte zostały w rozdziale II niniejszego protokołu – Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

Acta

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

W zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej skontrolowano wykonanie przez badaną jednostkę obowiązków w zakresie kontroli finansowej określonych przepisami art. 35a, ust. 2 i art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych, w szczególności:

- a) wprowadzenia przez Prezydenta Miasta procedur kontroli finansowej,
- b) przeprowadzenia kontroli podległych jednostek organizacyjnych, obejmujących co najmniej 5% wydatków dokonanych w 2003 roku przez podległe jednostki,
- c) czy określona została organizacja, zakres, plan oraz zasady przeprowadzania wyżej wymienionych kontroli finansowych.

Kontrolą objęto również prowadzenie i realizowanie obowiązku audytu wewnętrznego, w związku z przekroczeniem przez miasto Bydgoszcz progów kwotowych wskazanych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20.12.2002 roku w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.U.z 2002 r., Nr 234, poz.1970). Wskazane rozporządzenie weszło w życie 12 stycznia 2003 roku i w związku z tym rok 2003 jest pierwszym rokiem, w którym przekroczenie kwot przychodów lub wydatków ma znaczenie dla powstania obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego. Realizację tego obowiązku należało rozpocząć przed upływem I kwartału 2004 roku.

3.1. Regulacje określające organizację i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej obowiązujące w 2003 roku

3.1.1. Regulamin Organizacyjny

Obowiązujący w Urzędzie Miasta w 2003 roku Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 60/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 13.12.2002 r. zawiera między innymi:

- szczegółowy podział kompetencji (w tym w zakresie nadzoru),
- zadania Dyrektorów Wydziałów,
- zakresy działania poszczególnych Wydziałów (określenie ich podstawowych zadań).

Zgodnie z § 43.2. Regulaminu Organizacyjnego działalność kontrolna w Urzędzie Miasta regulowana jest w trybie zarządzeń Prezydenta Miasta.

Na podstawie treści § 21, pkt 5 Regulaminu ustalono, że „kontrola wewnętrznych jednostek Urzędu i miejskich jednostek organizacyjnych należy do podstawowych zadań Kancelarii Prezydenta Miasta.”

Prezydent Miasta zarządzeniem Nr 80/03 z dnia 31.03.2003 r. nadał regulaminy wewnętrzne Wydziałom Urzędu Miasta. Na podstawie wymienionego zarządzenia ustalono, że w 2003 roku w Urzędzie Miasta funkcjonowały dwa referaty kontroli wykonujące kontrolę instytucjonalną wewnętrzną i zewnętrzną: Referat Kontroli będący w strukturze wewnętrznej Kancelarii Prezydenta oraz Referat Kontroli Finansowej działający w strukturze organizacyjnej Wydziału Budżetu i Finansów. Stosownie do zawartych w regulaminie postanowień do zakresu działania w/w referatów należało między innymi przeprowadzanie kontroli finansowych odpowiednio „wewnętrznych jednostek Urzędu i miejskich jednostek organizacyjnych”, „jednostek

Ach.

organizacyjnych finansowanych z budżetu miasta”, zgodnie z planem kontroli, w przypadku Referatu Kontroli zatwierdzanych przez Prezydenta Miasta.

W toku czynności kontrolnych ustalono również, że kontrola działalności finansowo- księgowej szkół i placówek oświatowych należała do zakresu działania Referatu Ekonomicznego działającego w strukturze organizacyjnej Wydziału Edukacji i Sportu, czyli również na ten Referat nałożony został obowiązek wykonywania kontroli instytucjonalnej. Zgodnie z treścią zarządzenia do zakresu działania Referatu należało między innymi: „kontrolowanie działalności finansowo-księgowej szkół i placówek oświatowych poprzez stosowanie kontroli doraźnej, kontroli problemowej, kontroli kompleksowej”.

3.2. Zarządzenia Prezydenta Miasta regulujące działalność kontrolną w Urzędzie Miasta

Wewnętrzne procedury kontroli

Obowiązek opracowania i wdrożenia z dniem 1 stycznia 2002 roku procedur kontroli wynika z przepisów art. 35a, ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wprowadzonych przepisem art. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27.07.2001 r. (Dz.U.Nr 102, poz.1116).

Przeprowadzona kontrola wykazała, że w kontrolowanej jednostce procedury kontroli ustalone zostały i wprowadzone w życie z 1,5 rocznym opóźnieniem.

Procedury kontroli finansowej w Urzędzie Miasta ustalone zostały zarządzeniem Nr 348/03 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 25.08.2003 r.

W rozdziale II pkt 2 zarządzenia uregulowano organizację i funkcjonowanie kontroli finansowej, wyróżniając dwie niżej wymienione formy organizacyjne systemu kontroli finansowej:

- samokontrola prawidłowości wykonywania własnej pracy,
- kontrola funkcjonalna sprawowana z urzędu w ramach obowiązku nadzoru przez pracowników na stanowiskach kierowniczych.

W kontrolowanej jednostce, stosownie do przepisów pkt 5 rozdz. II zarządzenia środki kontroli wbudowane zostały w system organizacyjny jednostki. Zawarte zostały w: Statucie, Regulaminie Organizacyjnym, Regulaminie Zamówień Publicznych, procedurach uchwalania budżetu i innych uchwałach Rady Miasta, polityce rachunkowości, instrukcji w sprawie obiegu, kontroli i przechowywania dokumentów, instrukcji kasowej, zakresach czynności pracowników.

Sprawdzono, czy ustalone w kontrolowanej jednostce procedury kontroli obejmują procesy związane z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem, stosownie do przepisów art. 35a, ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ustalono, że obowiązujące w Urzędzie od dnia 25 sierpnia 2003 r. procedury obejmują wszystkie procesy wymienione w art. 35a ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie wprowadzania procedur ustalono, że zgodnie z treścią zarządzenia (rozdz. I, pkt 5) Dyrektorzy ponoszą odpowiedzialność za przestrzeganie procedur w zakresie powierzonych im obowiązków służbowych. Dyrektorzy Wydziałów zobowiązani zostali również do zapoznania wszystkich podległych pracowników z obowiązującymi w Urzędzie procedurami kontroli. Wobec powyższego sprawdzono

Adol

6-5-

czy pracownicy zostali poinformowani o wprowadzeniu procedur i obowiązku ich przestrzegania.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym rozdzielnika do zarządzenia Prezydenta ustalono, że wymienione zarządzenia na początku września 2003 roku otrzymały poszczególne Wydziały Urzędu, co zostało potwierdzone datą i podpisem. Na podstawie złożonych podpisów, w większości nieczytelnych nie można było stwierdzić kto imiennie otrzymał wymienione zarządzenie. Spełnienie obowiązku zaznajomienia pracowników z procedurami kontroli sprawdzono w 6 losowo wybranych referatach t.j. w Referacie Kontroli Finansowej funkcjonującym w strukturze Wydziału Budżetu i Finansów oraz w 5 Referatach działających w strukturze Wydziału Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji. Ustalono, że pracownicy zatrudnieni w objętych kontrolą komórkach organizacyjnych fakt zaznajomienia się z obowiązującymi w Urzędzie procedurami kontroli potwierdzili podpisem i datą na odwrocie zarządzenia. Na wyżej wymienioną okoliczność ustalono również, że w kartach stanowisk pracy pracowników (zakresach czynności, obowiązków i odpowiedzialności), którzy potwierdzili podpisem i datą fakt zaznajomienia się z obowiązującymi w Urzędzie procedurami kontroli nie zawarto obowiązku przestrzegania na powierzonym stanowisku pracy wprowadzonych w życie z dniem 25.08.2003 r. procedur kontroli finansowej. Byłoby to zasadne, biorąc pod uwagę postanowienia zawarte w rozdziale I pkt 4 zarządzenia, zgodnie z którym nieprzestrzeganie obowiązujących w Urzędzie procedur stanowi naruszenie obowiązków służbowych za które pracownicy ponoszą odpowiedzialność porządkową i dyscyplinarną przewidzianą w Regulaminie Pracy Urzędu Miasta Bydgoszczy i innych aktach prawnych.

Kontrolę zgodności działania poszczególnych komórek Urzędu Miasta z wewnętrznymi procedurami obowiązującymi w Urzędzie przeprowadzono podczas badania poszczególnych zagadnień objętych tematyką kontroli.

Organizacja, zakres, plan oraz zasady przeprowadzania kontroli finansowych

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, takich jak :

- zakresy czynności, obowiązków i odpowiedzialności tzw. kart stanowisk prac, pracowników zatrudnionych w Referatach Kontroli, (w których na pracowników nałożony został obowiązek przestrzegania zarządzenia Prezydenta Miasta w sprawie zasad wykonywania kontroli),
- protokółów z przeprowadzonych w 2003 roku przez Referat Kontroli Finansowej kontroli miejskich jednostek organizacyjnych,
- informacji o wynikach kontroli z dnia 26.02.2004 r. sporządzonej przez Referat Kontroli Finansowej,
- oraz ustnych oświadczeń pracowników,

ustalono, że przeprowadzone w 2003 roku kontrole wykonywane były zgodnie z zasadami określonymi w załączniku do zarządzenia Nr 36/96 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 30.07.1996 r. w sprawie zasad wykonywania kontroli. Wymienione zarządzenie zostało opracowane na podstawie § 42 pkt 4 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta, stanowiącego załącznik do uchwały Nr VIII/74/95 Rady Miasta z dnia 1 lutego 1995 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu. Ustalono, że wymieniona uchwała straciła moc z dniem 31.03.1999 roku t.j. z dniem wejścia w życie uchwały Nr VIII/195/99 Rady Miasta z dnia 31.03.1999 r. ustalającej

Aem

nowy Regulamin Organizacyjny Urzędu, obowiązujący do dnia 13.12.2002 roku.

Dnia 13.12.2002 r. Prezydent Miasta zarządzeniem Nr 60/2002 nadał Urzędowi Regulamin Organizacyjny, który obowiązywał w 2003 roku t.j. w okresie objętym kontrolą.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że stosowane w Urzędzie Miasta w 2003 roku zarządzenie Prezydenta z 1996 roku jest nie dostosowane do struktury organizacyjnej Urzędu Miasta obowiązującej w 2003 roku, określonej zarządzeniami Prezydenta Nr 60/2002 z dnia 13.12.2002 r., Nr 80/03 z dnia 31.03.2003 r. O powyższym świadczą między innymi postanowienia zawarte w rozdziale I zarządzenia z 1996 roku określające, że kontrola instytucjonalna w Urzędzie Miasta wykonywana jest przez Referat Skarg i Kontroli Wydziału Organizacyjnego, co jest niezgodne ze stanem rzeczywistym, ponieważ takiego Referatu w strukturze organizacyjnej obowiązującej w 2003 roku nie ma. Z dniem 1 stycznia 2003 roku Prezydent Miasta zarządzeniem Nr 60/02 z dnia 13.12.2002 roku zmienił dotychczasową strukturę organizacyjną Urzędu. W miejsce dotychczasowego Referatu Skarg i Kontroli powstał Referat Kontroli funkcjonujący w strukturze Kancelarii Prezydenta. Z dniem 31.03.2003 r. powołany został również Referat Kontroli Finansowej działający w strukturze organizacyjnej Wydziału Budżetu i Finansów. Obu powołanym Referatom przypisano między innymi kontrolę miejskich jednostek organizacyjnych, uszczegóławiając, że Referat Kontroli Finansowej dokonuje kontroli jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu miasta.

Na podstawie ustnych wyjaśnień udzielonych przez Kierownika Referatu Kontroli, ustalono, że w kontrolowanej jednostce trwają prace nad przygotowaniem zarządzenia w sprawie zasad wykonywania kontroli, dostosowanego do obecnie obowiązującej struktury organizacyjnej Urzędu. Na potwierdzenie tego faktu kontrolującym przedłożono pismo Z-cy Dyrektora Kancelarii Prezydenta z dnia 06.08.2003 r., Nr KP.III.0730-39/03 skierowane do Koordynatora Zespołu Prawnego Urzędu Miasta, z prośbą o zaopiniowanie projektu zarządzenia Prezydenta Miasta w sprawie zasad wykonywania kontroli oraz opinię w tej sprawie Radcy Prawnego z dnia 16.02.2003 r., Nr ZP.0531/181/03,101294/4012. zawierającą uwagi dotyczące opracowania jednolitej dokumentacji związanej z przeprowadzanymi przez Urząd kontrolami.

W dniu 1 lipca 2004 roku w czasie trwania czynności kontrolnych przedłożono kontrolującym zarządzenie Nr 279/04 Prezydenta Miasta z dnia 29 czerwca 2004 roku w sprawie zasad wykonywania kontroli, wchodzące w życie z dniem podpisania. Z dniem wejścia w życie wymienionego zarządzenia straciło moc dotychczas obowiązujące w tej sprawie zarządzenie Nr 36/96 Prezydenta Miasta z dnia 30.07.1996 r. Obowiązujące od dnia 29 czerwca 2004 roku zarządzenie Prezydenta określa zasady i tryb postępowania kontrolnego w instytucjonalnej kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Bydgoszczy, jednostkach organizacyjnych Miasta oraz podmiotach, dla których Miasto Bydgoszcz jest założycielem bądź udziałowcem, akcjonariuszem, organizatorem i fundatorem. Zgodnie z zawartym do zarządzenia Prezydenta z dnia 29.06.2004r. uzasadnieniem zarządzenie to określa zasady przeprowadzania kontroli instytucjonalnej wykonywanej przez Referat Kontroli funkcjonujący w strukturze organizacyjnej Kancelarii Prezydenta. „Nie obejmuje natomiast działalności kontrolnej w zakresie kontroli finansowej, która ze względu na zakres, przedmiot i specyfikę wymaga odrębnego uregulowania”.

Kontrola wykazała, że w Urzędzie Miasta Bydgoszczy kontrolę instytucjonalną wykonuje również Referat Kontroli Finansowej Wydziału Budżetu i Finansów oraz

Adh

Referat Ekonomiczny Wydziału Edukacji i Sportu, wobec czego zarządzenie Prezydenta z dnia 29 czerwca 2004 roku w sprawie zasad wykonywania kontroli jest niewystarczające, ponieważ określa zasady wykonywania kontroli wyłącznie przez Referat Kontroli funkcjonujący w strukturze organizacyjnej Kancelarii Prezydenta. Wobec utraty mocy zarządzenia z 1996 roku stwierdza się brak uregulowań w sprawie zasad wykonywania kontroli przeprowadzanych przez Referat Kontroli Finansowej, Referat Ekonomiczny Wydziału Edukacji i Sportu.

3.3. Przestrzeganie obowiązku przeprowadzania kontroli finansowych podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych, wynikający z przepisów art. 127 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie obowiązujących w Urzędzie w 2003 roku uregulowań wewnętrznych ustalono, że w kontrolowanej jednostce w 2003 roku kontrolę wyżej wymienionych jednostek przeprowadzały:

- Referat Kontroli działający w strukturze Kancelarii Prezydenta,
- Referat Kontroli Finansowej będący w strukturze organizacyjnej Wydziału Budżetu i Finansów, powołany z dniem 31.03.2003 r.
- Referat Ekonomiczny Wydziału Edukacji i Sportu.

Obowiązek przeprowadzania wymienionych kontroli wynikał z zakresów działania Referatów określonych w załączniku do zarządzenia Nr 80/03 Prezydenta Miasta z dnia 31.03.2003 r. w sprawie nadania regulaminów wewnętrznych Wydziałom Urzędu Miasta Bydgoszczy.

a). Referat Kontroli działający w strukturze organizacyjnej Kancelarii Prezydenta

Zakres działania Referatu Kontroli określony został w zarządzeniu Nr 80/03 Prezydenta Miasta z dnia 31.03.2003 r. Do zakresu działania Referatu należało między innymi przeprowadzanie kontroli miejskich jednostek organizacyjnych według zatwierdzonego przez Prezydenta planu kontroli i doraźnych poleceń. Na podstawie przedłożonego kontrolującym planu kontroli sporządzonym z podziałem na 4 kwartały, zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta ustalono, że na rok 2003 zaplanowano przeprowadzenie 24 kontroli, w tym 7 kompleksowych i 17 problemowych.

Na podstawie przedłożonych protokółów z przeprowadzonych kontroli oraz sporządzonego przez Kierownika Referatu wykazu przeprowadzonych w 2003 roku postępowań kontrolnych stwierdzono, że wszystkie zaplanowane na rok 2003 kontrole zostały zrealizowane, dodatkowo poza planem przeprowadzono 4 postępowania kontrolne. Ogółem przeprowadzono 28 postępowań kontrolnych. Wykaz przeprowadzonych przez Referat kontroli stanowi załącznik nr I/5 do protokołu.

Kontrolą w zakresie spełnienia wymogów określonych przepisami art. 127 ustawy o finansach publicznych objęto tylko te skontrolowane przez Referat jednostki, których przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa. Ustalono, że gospodarka finansowa była przedmiotem kontroli przeprowadzonych w 6 jednostkach (4 jednostki budżetowe, 2 instytucje kultury). Na podstawie przedłożonych protokółów z kontroli stwierdzono, że wydatki tych jednostek objęte zostały przeprowadzoną przez Referat kontrolą, jednakże kontrola nie obejmowała badania realizacji procedur określonych przepisem art.35a, ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, a w protokołach nie

Ach

wyszczególniono kwoty wydatków skontrolowanych ogółem. Z uwagi na dużą pracochłonność związaną z podsumowywaniem w sporządzonych protokołach kwot skontrolowanych wydatków, kontrolujący przyjęli na korzyść jednostki, że w w/w jednostkach skontrolowano 5% wydatków tych jednostek. Zaznaczyć należy, że tylko w 2 na 6 skontrolowanych w 2003r. przez Referat Kontroli jednostkach kontrolą objęto rok 2003, tj.

- Hala Sportowo-Widowiskowa „Łucniczka” (jednostka budżetowa)

- Biuro Wystaw Artystycznych (instytucja kultury)

W pozostałych jednostkach kontrolą objęto okres od 2001-2002.

b). Referat Kontroli Finansowej Wydziału Budżetu i Finansów

Zgodnie z załącznikiem nr 5 wymienionego wyżej zarządzenia do zakresu działania Referatu należało między innymi: opracowanie rocznych planów kontroli finansowej jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu miasta i dokonywanie kontroli finansowej zgodnie z zatwierdzonym planem. Na podstawie karty stanowiska pracy Kierownika Referatu Kontroli Finansowej z dnia 15.04.2003 r. ustalono, że kontroli wykonywanej przez Referat podlegały jednostki organizacyjne funkcjonujące w formie jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstwa pomocnicze, jednostki organizacyjne dysponujące i korzystające ze środków gminnych i powiatowych funduszy specjalnych, organizacje, instytucje w zakresie wykorzystania dotacji udzielonych przez miasto. Na podstawie przedłożonego kontrolującym planu kontroli na 2003 r., obejmującego okres od IV do XII 2003 r., protokołów z przeprowadzonych kontroli oraz informacji z dnia 26.02.2004 r. o wynikach przeprowadzonych w 2003 roku kontroli sporządzonej przez Kierownika Referatu ustalono, co następuje:

W 2003 roku zaplanowano 8 kontroli miejskich jednostek organizacyjnych funkcjonujących w formie jednostek budżetowych oraz kontrole przeprowadzane co miesiąc w Referacie Egzekucji Wydziału Budżetu i Finansów w zakresie naliczania i wypłaty prowizji dla poborców. Przedmiotem kontroli przeprowadzanych w podległych miastu jednostkach organizacyjnych była gospodarka finansowa w zakresie wydatków, zaciągania zobowiązań, gromadzenia dochodów oraz sprawozdawczości finansowej. Kontrola obejmowała rok 2002 oraz I półrocze 2003 roku. Na 9 zaplanowanych kontroli wykonano 6 kontroli, co kontrolujący stwierdzili na podstawie przedłożonych protokołów z przeprowadzonych kontroli. Poddając kontroli wyżej wymienione protokoły stwierdzono, że we wszystkich skontrolowanych przez Referat jednostkach badaniem objęto realizację procedur określonych przepisem art.35a ust.2 pkt.1 ustawy o finansach publicznych, przeprowadzona kontrola obejmowała 5 % wydatków tych jednostek poniesionych w 2002 roku oraz 5 % wydatków poniesionych w I półroczu 2003 roku, zatem spełnione zostały wymogi określone przepisami art. 127 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz kontroli przeprowadzonych przez Referat Kontroli Finansowej w 2003r. oraz informacja o wynikach przeprowadzonych kontroli w 2003 roku stanowią załączniki do protokołu odpowiednio nr I/7 i I/8.

c). Referat Ekonomiczny funkcjonujący w strukturze Wydziału Edukacji i Sportu

Obowiązek przeprowadzanie kontroli działalności finansowo-księgowej szkół i placówek oświatowych powierzony został 2 pracownikom, co kontrolujący stwierdzili na podstawie tzw. kart stanowisk pracy, określających zakres

Acn

czynności, obowiązki i odpowiedzialności pracownika. Na podstawie kart stanowisk pracy ustalono, że do 21.09.2003 roku kontrole wykonywały dwie osoby, a od dnia 22.09.2003 r. jedna osoba.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów, takich jak:

- plan kontroli jednostek oświatowo-wychowawczych w 2003 roku,
- wykaz kontroli przeprowadzonych w jednostkach oświatowo-wychowawczych w 2003 roku, który stanowi załącznik nr I/6 do protokołu,
- protokołów z przeprowadzonych w 2003 roku kontroli gospodarki finansowej szkół i placówek oświatowych, ustalono, co następuje:

W 2003 roku zaplanowano przeprowadzenie kontroli w 29 jednostkach oświatowych. Sporządzony plan określał rodzaj kontroli, nie określał natomiast tematyki kontroli.

Spośród 29 zaplanowanych kontroli wykonano 22 kontrole. Na podstawie sporządzonego przez Referat wykazu przeprowadzonych kontroli oraz protokołów kontroli ustalono, że gospodarka finansowo-księgową była przedmiotem kontroli w 5 jednostkach (3 Przedszkola, 1 Szkoła Podstawowa, 1 Zespół Szkół w skład którego wchodziła Szkoła Podstawowa oraz Gimnazjum). Na podstawie zawartych w protokołach kontroli ustaleń stwierdzono, że w 3 jednostkach na 5 skontrolowanych kontrolą objęto 5 % wydatków tych jednostek dokonanych w 2002 roku. Badaniem nie objęto realizacji procedur określonych przepisem art. 35a, ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Ogółem w kontrolowanej jednostce w 2003 roku przeprowadzono 56 kontroli, w tym 17 kontroli, których przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa obejmująca m.in. kontrolę wydatków. Ustalono, że w 9 jednostkach na 17 skontrolowanych jednostek, której przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa, kontrola obejmowała 5 % wydatków tych jednostek dokonanych w 2003 roku. Zaznaczyć należy, że na 9 jednostek, w których przeprowadzona przez Urząd kontrola obejmowała 5% wydatków tych jednostek tylko w 6 jednostkach (Referat Kontroli Finansowej) badaniem objęto procedury określone przepisem art.35a, ust.2 pkt.1 ustawy o finansach publicznych.

Wobec czego należy stwierdzić, że Prezydent Miasta spełnił wobec 9 skontrolowanych jednostek wymogi art. 127 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dokonując w badanym okresie kontroli co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez te jednostki.

Z powyższego wynika, że kontrolą gospodarki finansowej w zakresie przestrzegania ustalonych przez te jednostki procedur kontroli finansowej, obejmującą 5 % wydatków tych jednostek objętych zostało około 5% podległych miastu jednostek organizacyjnych.(Na 157 ogółu jednostek kontrolą w zakresie gospodarki finansowej objęto 9 jednostek).

W celu ustalenia przyczyn oraz źródeł nie wykonywania przez kontrolowaną jednostkę obowiązków wynikających z przepisów art. 127 ustawy o finansach publicznych zwrócono się o złożenie wyjaśnień w tej sprawie do Dyrektora Kancelarii Prezydenta, bowiem zgodnie z przepisami § 21, pkt 5 obowiązującego w 2003 roku w Urzędzie Miasta Regulaminu Organizacyjnego kontrola jednostek organizacyjnych Miasta należy do podstawowych zadań Kancelarii Prezydenta Miasta. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr I/4 do protokołu.

Na podstawie udzielonych wyjaśnień, ustalono, że przyczyną nie wykonywania obowiązków wynikających z cytowanych wyżej przepisów była przyjęta przez kontrolowaną jednostkę błędna interpretacja przepisów art. 127 ustawy o finansach publicznych. Zdaniem Dyrektora Kancelarii Prezydenta, udzielającego wyjaśnienia

Aem

„ustawodawca wprowadził konieczność objęcia wspomnianą kontrolą 5% sumy wydatków podległych jednostek jako wartości minimalnej”, „ustawodawca przekazał uprawnienia kontrolne Prezydentowi Miasta z zachowaniem zasady swobody wyboru jednostek kontrolowanych w ramach minimalnego wskaźnika 5%”. Zgodnie z wyjaśnieniem kontrolowana jednostka uznała, że w 2003 roku objęła kontrolą 5% sumy wydatków podległych Miastu jednostek organizacyjnych, wobec czego obowiązek wynikający z art. 127 ust. 2 i 3 został przez nią wypełniony.

3.4. Audyt wewnętrzny

W związku z tym, że kwota wydatków środków publicznych dokonana w 2003 roku wynosiła 630.909.885 zł kontrolowana jednostka zobowiązana została do rozpoczęcia audytu wewnętrznego przed upływem I kwartału 2004 r., stosownie do przepisów §3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2002 roku w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.U.z 2002 r., Nr 234, poz.1970). Skontrolowano przestrzeganie przez jednostkę przepisów dotyczących audytu określonych w ustawie o finansach publicznych. Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- czy jednostka rozpoczęła prowadzenie audytu w wyznaczonym terminie,
- czy audytor spełnia wymogi określone przepisami ustawy,
- czy określono szczegółowe zasady, sposób i tryb przeprowadzania audytu,
- czy zapewniono organizacyjną odrębność audytora wewnętrznego,
- czy przestrzegana jest zasada przeprowadzania audytu wewnętrznego na podstawie rocznego planu audytu,
- czy plan audytu wewnętrznego zawierał:
 - a) analizę obszarów ryzyka w zakresie gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi,
 - b) tematy audytu wewnętrznego,
 - c) proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego,
 - d) planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem w kolejnych latach.
- czy plan audytu został przez audytora wewnętrznego uzgodniony z kierownikiem jednostki.

Nie badano sprawozdań z wykonania planu audytu, ponieważ termin sporządzenia sprawozdania za rok 2004 upływa z dniem 31 marca 2005 roku.

Ustalenia:

- W kontrolowanej jednostce funkcje audytu wewnętrznego uruchomiono przed ustawowo wymaganym terminem. W marcu 2003 roku Zarządzeniem Prezydenta Miasta do struktury organizacyjnej Urzędu wprowadzono stanowisko audytora. Audytor zatrudniony został z dniem 30 marca 2003 roku

Ad

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- Prezydent Miasta zarządzeniem Nr 489/03 z dnia 5.12.2003 roku określił i wprowadził do stosowania zasady przeprowadzania audytu wewnętrznego. Załącznik do zarządzenia zawiera szczegółowe zasady przeprowadzania audytu wewnętrznego. Zgodnie z ustalonymi zasadami przeprowadzanie audytu winno odbywać się między innymi zgodnie z rocznym planem, w oparciu o powszechne uznane standardy. Plan audytu przedkładany jest do oceny i akceptacji Prezydenta. Z przeprowadzonego audytu sporządzane są sprawozdania. Stwierdzono, że audytor umieścił na zarządzeniu swój podpis prawdopodobnie potwierdzając otrzymanie zarządzenia.
- Na okoliczność sporządzenia planu audytu na rok 2004 ustalono, że plan taki został sporządzony w ustawowym terminie t.j. do 31 października 2003 roku. Prezydent Miasta zatwierdził plan audytu poprzez złożenie podpisu. Przedłożony do kontroli plan zawierał określenie obszarów ryzyka i związanych z tym zadań audytowych oraz zadania audytowe do przeprowadzenia w 2004 roku, z harmonogramem ich wykonania. W ramach kontroli sprawdzono wykonanie pierwszego zadania audytowego, z planowanym terminem realizacji I-III 2004 roku.
- Tematyka zadania: przegląd struktur, wykonywanych zadań, organizacji pracy. Obszar ryzyka: Administracja. Na podstawie ustnych wyjaśnień udzielonych przez audytora ustalono, że planowane w I kwartale zadanie nie zostało wykonane, z powodu realizacji przez audytora innych nie planowanych zadań oraz uczestnictwa w szkoleniach. Termin wykonania przesunięty został na IV kwartał 2004 roku.
- Do końca I półrocza 2004 roku zgodnie z planem zrealizowane zostało drugie zadanie audytowe, którego termin realizacji zaplanowano na okres od III do V 2004 r., o tematyce: dodatki mieszkaniowe. Wykonanie zadania stwierdzono na podstawie przedłożonego kontrolującym sprawozdania z zadania audytowego pod nazwą „Przyznawanie i ustalanie wysokości dodatków mieszkaniowych” sporządzone dnia 11.05.2004 r. Audytor, z uwagi na wynik audytu stwierdzający prawidłowy przebieg procesu przyznawania i ustalania wysokości dodatków mieszkaniowych odstąpił od wydania rekomendacji (zaleceń).

Aeh

II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych

Badając stan i kompletność urzędzeń księgowych, skontrolowano ich zgodność z przepisami art. 10 i art. 13 ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli ustalono:

- 1) Kontrolowana jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości. Dostępna jest dokumentacja dotycząca wykazu i zasad stosowania użytkowych programów komputerowych i zbiorów danych. Obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości wprowadzona została Zarządzeniem nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2002r.
- 2) W kontrolowanej jednostce prowadzone są wszystkie obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 13 ustawy.
W systemie informatycznym prowadzone są m. in. następujące zbiory zapisów księgowych:
 - zbiory danych dziennika,
 - zbiory danych kont księgi głównej,
 - zbiory kont analitycznych
 - zestawienie obrotów i sald.

Kontrolujący sprawdzili na dzień 31.12.2003r. zgodność obrotów dzienników częściowych wydatków bieżących Powiatu z obrotami zestawienia obrotów i sald tych wydatków sporządzonego na podstawie zapisów dokonanych na kontach księgi głównej.

W wymienionym zakresie skontrolowano następujące wydruki komputerowe dzienników częściowych:

- dziennik – wyciągi,
- dziennik – raporty,
- dziennik – konta pozabilansowe,
- dziennik – sprawozdania,
- dziennik – inne,
- zestawienie obrotów na kontach syntetycznych i analitycznych za okres od dnia 01.01.2003r. do 31.12.2003r.

Nieprawidłowość w powyższym nie stwierdzono.

2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Terminowość i poprawność zapisów w ewidencji księgowej skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości tj: (Dz. U. z 2002r. nr 76, poz. 694 ze zm.),

Ach

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (...) – Dz. U. Nr 153, poz. 1752,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia podatków i opłat dla organów podatkowych j.s.t. (Dz. U. Nr 50, poz. 511),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25.03.2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003r. Nr 68, poz. 634 ze zm.),
- uregulowania wewnętrzne kontrolowanej jednostki.

W wyniku kontroli ustalono:

1. zapisy w księgach rachunkowych umożliwiają identyfikację źródła ich pochodzenia, spełniają zatem wymogi zawarte w przepisach art. 20 ust 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości;
2. zapisy zawierają wszystkie elementy określone przepisami art. 23 ust 2 ustawy o rachunkowości

Kontrolowana jednostka wykonała zalecenie pokontrolne dotyczące uzupełnienia wewnętrznych przepisów o brakujące uregulowania w sprawie opisu zasad określających powiązania ewidencji księgowej prowadzonej przez Wydział Edukacji i Sportu z ewidencją Urzędu. Powyższe unormowania zawarte zostały w punkcie 14 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2002r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości.

W zakresie prawidłowości i terminowości zapisu w ewidencji księgowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nieprawidłowe księgowanie na koncie 300 „Rozliczenie zakupu” rozrachunków z poszczególnymi pracownikami jednostki z tyt. wypłat ekwiwalentu za pranie, zwrotu kosztów używania samochodu osobowego do celów służbowych i rozrachunków z tytułu wypłat diet radnych, co opisano w częściach III p-kt 3.1.2 oraz IV p-kt 3,
- wykazanie w ewidencji pozabilansowej „prowadzonej dla poręczeń i gwarancji udzielonych przez Miasto Bydgoszcz, poręczeń w kwocie wyższej o 3.100,00 zł od faktycznie udzielonych poręczeń „wynikających z zawartych umów poręczenia , co opisano w części III.pkt.5
- ujęcie w ewidencji syntetycznej oraz w Bilansie –Gmina i Bilansie – Powiat jednostka budżetowa persalda konta 221 – dochody niepodatkowe zamiast dwóch sald (Wn i Ma) wykazanych w ewidencji syntetycznej co opisano w części III p-kt 3.1.2.i p-kt 3.1.3,
- niewykazywanie na analitycznych kartach kontowych podatników podatku od środków transportowych bilansu otwarcia i zamknięcia roku 2003 roku,co opisano w części IV.pkt.1.2.2
- niesporządzenie zestawienia sald kont ewidencji analitycznej (kart kontowych podatników)na dzień 31.12.2003 roku,co opisano w części IV.pkt.1.2.2
- dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej (na kartach kontowych podatników)w sposób nietrwały (zapisy dokonywane ołówkiem) oraz poprawianie

Am

błędnych zapisów w urządzeniach księgowych przy użyciu korektora, co opisano w części IV pkt.1.2.2

- nienaliczanie i niewidencjonowanie na koniec każdego kwartału 2003 roku należnych odsetek w analitycznej ewidencji rachunkowej od wpłat użytkowników gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste „nabywców nieruchomości”, których płatność została rozłożona na raty i dzierżawców w odniesieniu do nieruchomości komunalnych i Skarbu Państwa, co opisano w części IV pkt.1.3.
- niezgodność zestawienia sald kont analitycznych sporządzonych na 31.12.2003 roku dotycząca użytkowników gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste „nabywców nieruchomości na raty i dzierżawców w odniesieniu do nieruchomości Skarbu Państwa, użytkowników wieczystych i dzierżawców gruntów komunalnych z ich indywidualnymi kontami o dopisane do zestawienia sald naliczone na 31.12.2003 roku odsetki od niewpłaconych w terminie należności, co opisano w części IV pkt.1.3
- nieujmowanie w analitycznej ewidencji rachunkowej odsetek zapłaconych z tytułu nieterminowych wpłat :
 - użytkowników gruntów komunalnych oddanych w użytkowanie wieczyste w kwocie [REDACTED], co opisano w części IV pkt.A-2
 - użytkowników wieczystych gruntów Skarbu Państwa w kwocie [REDACTED], co opisano w części IV pkt.B.1
 - dzierżawców gruntów komunalnych w kwocie [REDACTED], co opisano w części IV pkt.1.3.
- zaewidencjonowanie na koncie 011 „Środki trwałe” wartości środka trwałego przyjętego z zakończonej inwestycji w zaniżonej wysokości o kwotę [REDACTED] co opisano w części V pkt.2
- nieujęcie w ewidencji księgowej wniesionych w 2003 roku wkładów niepieniężnych do spółki, co opisano w części V pkt.2
- nieprzeksięgowanie zakupionych akcji spółki z o.o. Port Lotniczy z konta 240 „Pozostałe rozrachunki” na konto 030 „Długotrwałe aktywa finansowe” w dniu otrzymania wpisu do KRS o podwyższeniu wniesionego do spółki kapitału tj. w dniu 02.02.2004r., co opisano w części V pkt.2
- ujmowanie na koncie 013 przedmiotów małowartościowych o wartości poniżej 1.000 zł, co opisano w części V pkt. 2,

3. Zabezpieczenie systemów informatycznych i bazy danych

Zagadnienie badano pod kątem spełnienia wymogów zawartych w treści art. 10 ust 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości. Zbadano również:

- zabezpieczenie dostępu do danych,
- zabezpieczenie programów użytkowych.

W wyniku kontroli ustalono:

1. Badana jednostka posiada dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera stanowiącą załączniki nr 11- 14 do Zarządzenia nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2002r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości. Wymieniona dokumentacja obejmuje:

Adh

[Signature]

- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - wykaz programów oraz funkcji systemu informatycznego,
 - opis algorytmów oraz opis parametrów aplikacji,
 - opis mechanizmów ochrony i spójności danych,
 - opis powiązań pomiędzy zbiorami danych tworzących aplikację.
2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych odbywa się w sieci wg zainstalowanego systemu oprogramowania RATUSZ, opracowanego przez Z-d Usług Informatycznych OTAGO Sp. z.o.o w Gdańsku.
3. W ramach powyższego systemu stosowane są następujące programy finansowo księgowo:

Lp.	nazwa programu	zabezpieczenia systemu i bazy danych
1	FKORG - system finansowo - księgowy organu; wydatki budżetowe, dochody budżetowe	W celu zapewnienia właściwego stosowania programów stosuje się następujące formy zabezpieczenia dostępu do danych komputerowych:
2	FKJB - system finansowo - księgowy jednostki budżetowej Urzędu Miasta; wydatki budżetowe, dochody budżetowe.	- [REDACTED]
3	PŁACE (podsystem - KADRY)	- [REDACTED]
4	PNIER - naliczanie podatku od nieruchomości.	- [REDACTED]
5	KASA - obsługa kasy dochodowej.	- [REDACTED]
6	WNIER - windykacja podatku od nieruchomości.	- [REDACTED]
7	WPBUD - obsługa wpływów budżetowych.	- [REDACTED]
8	ELBUB - ewidencja ludności.	- [REDACTED]
9	WIND- windykacja innych należności.	- [REDACTED]
10	CLIPER - ewidencja i rozliczenie dochodów budżetowych z majątku.	- [REDACTED]

Kontrolujący zbadali przestrzeganie przyjętych zasad zabezpieczenia systemu i bazy danych podsystemu FKJB na podstawie następujących wydruków:

- zestawienia listy użytkowników wraz z przypisanymi rolami do wybranego podsystemu na dzień 14.07.2004r.,
- zestawienie listy podsystemów wraz z przypisanymi rolami dla wybranego użytkownika na dzień 14.07.2004r.

Stwierdzono przestrzeganie przyjętych zasad w zakresie zabezpieczenia systemu i baz danych.

4. Zasady archiwizacji dowodów księgowych zawiera § 11 Zarządzenia nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2002r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości. Kontrolujący ustalili zgodność powyższych zasad

Ach

z przepisem art. 74 ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

4. Sprawozdawczość budżetowa.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań kontrolowano podczas badania zagadnień objętych kontrolą w rozdziałach III,IV,V,VI,VII protokołu. Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania budżetowe sporządzone na dzień 31.12.2003r.:

- sprawozdanie o dochodach budżetowych Rb – 27S,
- sprawozdanie Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- sprawozdanie o wydatkach budżetowych Rb - 28 S,
- sprawozdanie o nadwyżce/deficycie j.s.t Rb - NDS,
- sprawozdania jednostkowe i zbiorcze o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz, gwarancji i poręczeń (Rb-Z),
- sprawozdania jednostkowe i zbiorcze o stanie należności (Rb-N),
- sprawozdania Rb-30, Rb-31 i Rb-32 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz środków specjalnych,
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami,
- sprawozdanie Rb-PDP roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych miasta na prawach powiatu za okres od 01.01.2003 roku do 31.12.2003 roku

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono pod kątem przestrzegania zasad i terminów sporządzania sprawozdań określonych przepisami:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 24, poz. 279).
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 148, poz. 1653).
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 153, poz 1752).

Kontrola sprawozdań dokonana była na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- zestawień obrotów i sald,
- wydruków kont analitycznych,
- wydruków obrotów kont syntetycznych,
- ksiąg inwentarzowych,
- księgi handlowej amerykańskiej,

Ael

6- -

- rejestru dochodów należności nieprzypisanych,
- rejestrów wymiarowych,
- rejestrów przypisów i odpisów.

Ustalenia:

- sporządzono wszystkie wymagane przepisami sprawozdania zgodnie z obowiązującymi terminami;

W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości, w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” do § 084 „Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych” zamiast do § 077 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości” co opisano w części IV pkt.A.1 i B.3.
- nieprawidłowe zaklasyfikowanie części wpływów z oddania w użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa do § 084 „Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych” zamiast do § 047 „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości”, co opisano w części IV.pkt.B.3
- nieegzekwowanie obowiązku sporządzania sprawozdania łącznego Rb-27S przez Wydział Edukacji i Sportu oraz jednostkowych przez oświatowe jednostki budżetowe, z realizowanych dochodów nie objętych przychodami środka specjalnego, co opisano w części VII pkt 1,
- zaniżenie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-31 za 2003 rok sporządzonym przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej faktycznego stanu środków obrotowych, gospodarstw pomocniczych na początek roku o kwotę 167,00 zł, co opisano w części VII pkt 3,
- zaniżenie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2003 rok, w kolumnie „Skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń”o kwotę 739,00 zł kwoty udzielonych umorzeń w podatku od nieruchomości w 2003 roku,co opisano w części IV.pkt.1.2.1
- zaniżenie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2003 rok,w kolumnie „Skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń.....”o 3.914,00 zł kwoty udzielonych ulg w podatku od środków transportowych, co opisano w części IV.pkt1.2.2

Ach

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

1. Gospodarka środkami pieniężnymi

W badanym okresie jednostka kontrolowana posiadała opracowane zasady gospodarki kasowej, które zostały wdrożone w życie Zarządzeniem Prezydenta Miasta Bydgoszczy Nr 91/02 z dnia 31.12.2002r. w sprawie instrukcji gospodarki kasowej.

1.1. Organizacja obsługi kasowej

a) Kasa Urzędu Miejskiego w Bydgoszczy funkcjonuje w zakresie:

- przychodów – przyjmuje wpłaty na kwitariusz przychodowy K-103 od osób fizycznych z tytułu rozliczeń zaliczek, należności funduszu świadczeń socjalnych,
- rozchodów – dokonuje wypłat gotówki na podstawie źródłowych dowodów uzasadniających wypłatę.

Raporty kasowe sporządzane są techniką ręczną oddzielnie dla Gminy i Powiatu.

W jednostce kontrolowanej sporządzane są następujące raporty kasowe:

- wydatki Gminy (symbol 142)
- wydatki Powiatu (symbol 145)
- depozyty (symbol 152)
- pogotowie kasowe (symbol 142)
- fundusz socjalny (symbol 167)

W kasie Urzędu przechowywane są w formie depozytu:

- akcje stwierdzające uczestnictwo Miasta Bydgoszcz w kapitale spółek akcyjnych,
- weksle in blanco wraz z deklaracjami do weksli oraz kserokopie umów osób, które zaciągnęły pożyczkę z budżetu Miasta na remont kamienic.

b) Funkcję kasjera w Urzędzie Miejskim sprawuje p. B. [REDAKTED] D. [REDAKTED] zatrudniona w Urzędzie Miejskim [REDAKTED]. W dniu 02.01.1991r. kasjerka złożyła oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i inne walory przechowywane w kasie oraz zobowiązała się do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych. W aktach osobowych kasjerki znajduje się zapytanie o karalność z dnia 16.12.1990r.

c) Przekazywanie kasy osobie zastępującej kasjerkę oraz ponowne przejmowanie przez nią kasy odbywało się protokolarnie, co kontrolujący stwierdził na podstawie przedłożonych protokołów zdawczo-odbiorczych (11 protokołów). Osobą zastępującą kasjerkę jest p. M. [REDAKTED] S. [REDAKTED], która w dniu 15.01.1996r. podpisała oświadczenie o odpowiedzialności materialnej. W aktach osobowych p. M. [REDAKTED] S. [REDAKTED] znajduje się zapytanie o karalność z dnia 10.04.1996r. Ustalono, że kontrolę kasy przeprowadzano raz w miesiącu. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 31.03.2004r.

Adm
6

d) Prezydent Miasta Bydgoszczy Zarządzeniem Nr 26/98 z dnia 16 września 1998r. ustalił pogotowie kasowe w kwocie [REDAKTED] W § 5 Instrukcji gospodarki kasowej określono, że łączna gotówka pochodząca z podjętych sum na pokrycie określonych rodzajów wydatków oraz w formie depozytów nie może przekroczyć [REDAKTED]

e) [REDAKTED]

f) Inwentaryzację w kasie Urzędu komisja inwentaryzacyjna przeprowadziła na dzień 31.12.2003r. na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Bydgoszczy Nr 473/03 z dnia 27 listopada 2003r. oddzielnie w zakresie:

- środków pieniężnych, czeków gotówkowych, czeków rozrachunkowych. Komisja sporządziła protokół inwentaryzacji kasy, w którym nieprawidłowości nie stwierdzono.
- innych walorów znajdujących się w kasie tj. druków ścisłego zarachowania weksli in blanco oraz akcji.

Ustalono, że zespół spisowy nie sporządził i nie przedłożył przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej sprawozdania spisowego z przebiegu spisu z natury stanowiącego załącznik nr 7 do Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji, czym naruszone zostały przepisy § 5 pkt 10 w/wym instrukcji stanowiącej załącznik nr 10 do Zarządzenia Nr 88/2000 z dnia 31.12.2002r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości.

Ponadto stwierdzono, że komisja inwentaryzacyjna nie sporządziła protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w kasie Urzędu, który stanowi załącznik nr 8 do w/w Instrukcji. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej, które stanowi załącznik nr III.3 do protokołu. Z powyższego wyjaśnienia wynika, że komisja inwentaryzacyjna przez przeoczenie nie sporządziła protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji w kasie Urzędu stosownie do załącznika nr 8 do instrukcji inwentaryzacyjnej. Kontrolujący na podstawie ogólnego sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej składników majątkowych w Urzędzie Miasta Bydgoszczy w 2003r. sporządzonego przez Przewodniczącego Komisji ustalono, że w kasie Urzędu na dzień 31.12.2003r. wystąpiła różnica pomiędzy spisem z natury weksli in blanco obcych a ewidencją księgową na kwotę [REDAKTED] zł. Stan weksli in blanco obcych wg spisu z natury wynosił [REDAKTED], natomiast stan weksli in blanco obcych wg ewidencji księgowej wynosił [REDAKTED]

Stwierdzona różnica w kwocie [REDAKTED] zł dotyczyła weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową zdeponowanego w kasie Urzędu Miasta przez [REDAKTED] i [REDAKTED] jako zabezpieczenie zakupu udziałów jednoosobowej Spółki Gminy Miejskiej w Bydgoszczy o nazwie [REDAKTED] (Umowa sprzedaży udziałów z dnia 22.04.1998r. zawarta do 28.04.2003r.)

Ach

Powstała na dzień 31.12.2003r. różnica spowodowana była tym, że państwo R [REDACTED] po dokonaniu zapłaty ostatniej raty tj. dnia 29.04.2003r. winni byli odebrać z kasy Urzędu zdeponowany weksel in blanco. Odbioru weksla dokonali w dniu 8.03.2004r.

Na wyżej wymieniona okoliczność kontrolujący stwierdzili brak uregulowań wewnętrznych dotyczących likwidacji nie odebranych weksli in blanco.

W trakcie trwania czynności kontrolnych Zarządzeniem Nr 306/04 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 15 lipca 2004r. zmieniającym Zarządzenie w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości uregulowano zasady anulowania oraz zwrotu do wystawcy spłaconych weksli zdeponowanych w kasie.

g) [REDACTED]

[REDACTED] Do zabezpieczenia kasy kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

4. Badając prawidłowość funkcjonowania gospodarki pieniężno-kasowej kontrolujący dokonali w dniu 16.04.2004r. doraźnej kontroli kasy, z której sporządzony został protokół stanowiący załącznik nr III.1 do protokołu kontroli.

1.2. Udokumentowanie operacji kasowych

W kontrolowanej jednostce raporty kasowe sporządzono techniką ręczną oddzielnie dla Gminy i Powiatu.

Dokumentację kasową badano w zakresie prawidłowości sporządzania raportów kasowych, a w szczególności:

- przestrzegania przepisów art. 18 ustawy o finansach publicznych w zakresie dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu gminy i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek tego budżetu,
- bieżącego ujmowania dowodów wpłat i wypłat gotówki z kasy – art. 24 ust 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- przestrzegania limitu gotówki jaka może być stale przechowywana w kasie,
- prawidłowość sporządzania i kontroli raportów kasowych,
- zaprzysiężowanie czeków gotówkowych w raportach.

W wyżej wymienionym zakresie kontrolą objęto niżej wymienione raporty kasowe oraz przypisane do tych raportów dowody źródłowe:

- dochody i wydatki gminy

Raporty kasowe od Nr 73/2003 do Nr 102/2003 za okres od dnia 16 kwietnia 2003 r. do 30 maja 2003 roku, (nr pozycji księgowej 1137-1637.) oraz od Nr 139/2003 do

Adm

Nr 144/2002 za okres od dnia 23 lipca 2003r. do 30 lipca 2003r. (nr pozycji księgowej 2253 – 2426).

Ogółem kontroli poddano 36 raportów kasowych.

b) dochody i wydatki – powiat

Raporty kasowe od Nr 26/2003 do Nr 37/2003 za okres od dnia 11 kwietnia 2003 r. do 30 maja 2003 roku (nr pozycji księgowej 51-78) oraz od Nr 51/2003 do Nr 56/2003 za okres od dnia 17 lipca 2003 r. do 30 lipca 2003 roku, (nr pozycji księgowej 93-103).

Ogółem kontroli poddano 18 raportów.

c) pogotowie kasowe

Nr 18/2003	za okres	15 – 23. 04.2003 r.
Nr 19/2003	za okres	24.04.2003 r.
Nr 20/2003	za okres	29 – 30. 04.2003 r.
Nr 21/2003	za okres	05.05.2003 r.
Nr 22/2003	za okres	05 – 20. 05.2003 r.
Nr 23/2003	za okres	21.05.2003 r.

Skontrolowano prawidłowość zaprzychodowania w objętych kontrolą raportach kasowych środków pieniężnych pobranych z banku na podstawie czeków gotówkowych o numerach:

Ustalenia:

- ad a.) kontrolujący nie stwierdzili pokrywania wydatków budżetowych z dochodów,
- ad. b.) skontrolowane dowody wpłat i wypłat gotówki z kasy ujmowane były na bieżąco, stosownie do przepisu art. 24 ust 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- ad. c.) kontrolujący w niżej wymienionych dniach stwierdzili przekroczenie stanu gotówki, jaki może być przechowywany w kasie.

Powyższe stanowi naruszenie § 5 pkt 1 Instrukcji Gospodarki Kasowej zgodnie z którym łącznie gotówka jaka może być przechowywana w kasie nie może przekroczyć kwoty [REDACTED]

W czasie trwania kontroli Prezydent Miasta Zarządzeniem Nr 187/04 z dnia 17.05.2004r. zwiększył maksymalną kwotę zapasu gotówki w kasie do wysokości [REDACTED]

- ad. d.) w zakresie prawidłowości sporządzania i kontroli raportów kasowych ustalono, że:
- dowody źródłowe oraz raporty kasowe były poddawane kontroli formalnej, rachunkowej oraz merytorycznej,

Ach

U: [REDACTED]

U

- raporty kasowe dochodów i wydatków gminy oraz dochodów i wydatków powiatu sporządzane były za okresy jednodniowe stosownie do przepisów wewnętrznych obowiązujących w tym zakresie
- raport kasowy pogotowia kasowego Nr 22/2003 sporządzony został za okres od 5 do 20 maja 2003 roku tj. za okres dłuższy niż 10 dni, co stanowi naruszenie przepisu § 6 pkt 17 Instrukcji Gospodarki Kasowej, zgodnie z którym raporty kasowe mogą obejmować okresy kilkudniowe, jednak nie dłuższe niż 10 dni. Na w/w okoliczność kontrolujący udzielili kasjerce instruktażu w zakresie obowiązku przestrzegania terminów określonych w w/w przepisach wewnętrznych.

W trakcie czynności kontrolnych kontrolujący dokonali sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO/KF/4104/105/2000 z dnia 16.02.2001r. dotyczących sporządzania raportów kasowych za okres obejmujący przełom dwóch miesięcy. Na podstawie skontrolowanych w/w raportów kasowych pogotowia kasowego stwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych.

ad. e.) wielkość podjętych środków pieniężnych z rachunku bankowego na podstawie czeków gotówkowych prawidłowo ujmowano w raportach kasowych.

1.2.1. Znaki skarbowe

W kontrolowanej jednostce zakupem i sprzedażą znaków skarbowych zajmują się pracownicy Urzędu Miasta, którym powierzono wykonanie tych czynności umowami zlecenia zawartymi na okres od 01.01.2004 do 31.12.2006 r.

Umowy na sprzedaż znaków skarbowych z [REDAKTED] [REDAKTED] zawarty:

- 1) E [REDAKTED] L [REDAKTED] – Urząd Stanu Cywilnego –
umowa zlecenie z dnia 8.12.2003 r., zaliczka w wysokości [REDAKTED]
- 2) E [REDAKTED] N [REDAKTED] – Wydział Spraw Obywatelskich –
umowa zlecenie z dnia 4.12.2003 r., zaliczka w wysokości [REDAKTED]
- 3) W [REDAKTED] I [REDAKTED] – Wydział Uprawnień Komunikacyjnych -
umowa zlecenie z dnia 4.12.2003r., zaliczka w wysokości [REDAKTED]

Na podstawie zawartych umów w/w pracownicy otrzymali zaliczki z banku w ramach, których mogą uzupełniać zapas znaków skarbowych.

W aktach osobowych powyższych pracowników znajduje się potwierdzenie o niekaralności wystawione przez Centralny Rejestr Skazanych w Warszawie.

Badając prawidłowość sporządzania raportów kasowych - znaków skarbowych kontrolujący przeprowadzili w dniu 12 maja 2004 roku doraźną kontrolę stanu znaków skarbowych i gotówki. Badaniu poddano następujące raporty kasowe znaków skarbowych prowadzonych przez niżej wymienione osoby:

- x RK nr 5 za okres 05-12.05.2004 r. – N [REDAKTED] E [REDAKTED] (WSO),
- x RK nr 5 za okres 04-11.05.2004 r. – L [REDAKTED] E [REDAKTED] (USC).

Ach

Stan znaków skarbowych i gotówki był zgodny z wysokością pobranej zaliczki z banku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3. Stan rachunków bankowych

Stosownie do postanowień art.60 ust.2 ustawy o samorządzie gminnym Rada Miasta Bydgoszczy uchwałą Nr XLIV/807/97 z dnia 26 listopada 1997 roku wskazała bank prowadzący obsługę kasową budżetu Miasta – Bank Pocztowy S.A. I Oddział w Bydgoszczy [REDACTED]

W dniu 2 lutego 1998 roku Urząd Miasta Bydgoszczy reprezentowany przez Prezydenta, V-ce Prezydenta oraz Skarbnika Miasta zawarł z Bankiem Poczтовым S.A. I Oddział z siedzibą w Bydgoszczy ul. Jagiellońska 17 umowę rachunków bankowych:

- rachunek bieżący podstawowy,
- rachunek pomocniczy dochodów środków transportowych,
- rachunek pomocniczy – wydatków budżetowych,
- rachunek pomocniczy – pozostałych dochodów budżetowych,

- rachunek pomocniczy – dochodów podatków i opłat lokalnych.

[REDACTED] Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

W trakcie trwania umowy wprowadzono zmiany następującymi aneksami w zakresie:

- nr 1 z dnia 09.02.1999r. – otwarcia rachunków dodatkowych na określone cele Powiatu Miasta Bydgoszczy, Urzędu Miasta Bydgoszczy – Wydziału Finansowego oraz zmiany oprocentowania środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach,
- nr 2 z dnia 23.01.2002r. – prowadzenia rachunku podstawowego 13201117-101-37001-21100-10/0 oraz rachunków dodatkowych na określone cele Urzędu Miasta Bydgoszczy – Wydziału Budżetowego oraz Wydziału Podatków i Opłat. Zmian oprocentowania w skali roku [REDACTED]
- nr 3 z dnia 23.05.2002r. – obniżenie opłat za przelewy dotyczące rachunku podstawowego jak również rachunków bankowych jednostek, zakładów i gospodarstw pomocniczych podległych Urzędowi Miasta Bydgoszczy,
- nr 4 z dnia 20.08.2002r. – zmian oprocentowania środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych Miasta Bydgoszczy, rachunkach bankowych jednostek, zakładów i gospodarstw pomocniczych, podległych Urzędowi Miasta Bydgoszczy [REDACTED]
- nr 5 z dnia 28.10.2002r. – otwarcia lokat krótkoterminowych na okres jednego dnia typu „overnight” zwanego lokatami overnight. Aneks zawarto na czas

Aca

Wyżej wymienione salda rachunków bankowych potwierdzone zostały zawiadomieniami bankowymi (wyciągi bankowe na dzień 31.12.2003r). Kwoty wykazane na wyciągach były zgodne z saldami odpowiednich kont syntetycznych, organu finansowego Gminy i Powiatu oraz jednostki budżetowej tj. kontami syntetycznymi księgi głównej prowadzonej techniką ręczną dla Gminy i Powiatu.

Ponadto stwierdzono, że Urząd Miasta Bydgoszczy posiadał na dzień 31.12.2003r.:

- rachunek pomocniczy w Banku Polska Kasa Opieki S.A. – Grupa Pekao S.A. Oddział w Bydgoszczy [REDACTED]
Umowa [REDACTED] z dnia 22 września 1997r. zawarta pomiędzy Urzędem Miasta Bydgoszcz reprezentowanym przez dwóch członków Zarządu a Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. Grupa Pekao S.A. Oddział w Bydgoszczy.

Ad

W § 9 umowy jest zapis „strony postanowiły, że rachunek pomocniczy będzie służył do obsługi transakcji kredytowych”.

Umowa zawarta została na czas nieoznaczony. Stan środków na dzień 31.12.2003r. wynosił na koncie [REDAKTOWANE] i był zgodny z ewidencją księgową konta 130 wydatki.

Zawarty aneks do umowy Nr 01/2003 z dnia 10.04.2003r. dotyczy prowizji miesięcznej za prowadzenie rachunków bankowych, tj.:

- bieżącego pomocniczego opłata w kwocie 70 zł
- kolejnego rachunku w ramach umowy o prowadzeniu rachunków 35 zł
- rachunek lokat terminowych, których warunki ustala się w drodze indywidualnych negocjacji.

x Umowa [REDAKTOWANE] z dnia 19.03.2003r. zawarta pomiędzy Urzędem Miasta Bydgoszcz reprezentowanego przez Prezydenta Miasta a Bankiem Gospodarki Żywnościowej S.A. Oddział w Bydgoszczy przy ul. Sobieszewskiej 3. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Umowa z Bankiem Gospodarki Żywnościowej S.A. Oddział w Bydgoszczy, zawarta została na podstawie uchwały Nr V/49/03 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 stycznia 2003r. w sprawie upoważnienia do lokowania wolnych środków w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Miasta Bydgoszczy.

- rachunek kredytu obrotowego krótkoterminowego w rachunku bieżącym.
- x Umowa [REDAKTOWANE] o kredyt w rachunku bieżącym zawarta w dniu 31 grudnia 2003r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz reprezentowanym przez Zastępcę Prezydenta Miasta p. M. [REDAKTOWANE] O. [REDAKTOWANE] a Bankiem Pocztowym Spółka Akcyjna z siedzibą w Bydgoszczy ul. Jagiellońska 17. Zgodnie z zapisem w § 1 umowy Bank udziela Kredytobiorcy kredytu obrotowego krótkoterminowego w rachunku bieżącym na okres od 05 stycznia 2004r. do 31 grudnia 2004r. w kwocie [REDAKTOWANE] z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym została zawarta z Bankiem Pocztowym Spółka Akcyjna Bydgoszcz w oparciu o uchwałę Nr XIX/441/03 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego na pokrycie niedoboru budżetu Miasta Bydgoszczy występującego w ciągu 2004 roku.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Ustalono, że zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w niżej wymienionych dokumentach:

- Instrukcji gospodarki kasowej stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 91/02 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2002r.,
 - Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31 grudnia 2002r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości.
- Zgodnie z postanowieniami zawartymi w w/w dokumentach osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania są:

Ach

a) kasjerka p. B [REDACTED] D [REDACTED], która prowadzi następujące druki ścisłego zarachowania:

- czeki gotówkowe,
- czeki rozrachunkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- akcje stwierdzające uczestnictwo Miasta Bydgoszczy w kapitale spółek akcyjnych,
- weksle in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawione przez pożyczkobiorców stanowiące zabezpieczenie spłat udzielonych pożyczek z budżetu Miasta,
- ewidencję weksli własnych poręczonych przez Urząd Miasta.

W zakresie czynności kasjerka ma przypisany zakres prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania.

b) podinspektorzy Referatu Księgowości Podatkowej:

- p. B [REDACTED] F [REDACTED] który prowadzi główną ewidencję druków ścisłego zarachowania kwitariuszy przychodowych K-103 i K-104. W/wym podinspektor zaprzychodowuje zakupione kwitariusze przychodowe na podstawie zamówień. Następnie wydaje kwitariusze przychodowe K-103 pod składane zamówienie p. B [REDACTED] W [REDACTED] oraz kasjerce. Natomiast kwitariusze przychodowe K-104 wydaje na podstawie składanych zamówień jednostkom budżetowym, tj. szkołom, przedszkolom, żłobkom. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi w 3 księgach techniką ręczną, w tym:

- księgę główną dla kwitariuszy przychodowych K-103,
- księgę główną przychodów dla kwitariuszy przychodowych K-104,
- księgę rozchodów dla kwitariuszy przychodowych K-104.

W dniu 28.04.2004r kontrolujący dokonał kontroli prowadzonych przez w/wym podinspektora druków ścisłego zarachowania. Sporządzono oddzielny protokół, który stanowi załącznik nr III/2. do protokołu. W trakcie kontroli stwierdzono, że p. B. F [REDACTED] ma w zakresie czynności przypisane prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Ponadto stwierdzono, że p.o. Kierownika Referatu Księgowości Podatkowej p. H [REDACTED] K [REDACTED] dokonuje kontroli druków ścisłego zarachowania. Ostatnią kontrolę przeprowadziła w dniu 31.03.2004r., co stwierdzono na podstawie adnotacji w księgach druków ścisłego zarachowania.

- p. B [REDACTED] W [REDACTED] która prowadzi w księgach druków ścisłego zarachowania ewidencję kwitariuszy przychodowych K-103 dla inkasentów opłaty targowej, poborców Referatu Egzekucji. Ponadto prowadzi oddzielnie ewidencję bloczków opłaty targowej.

W dniu 28.04.2004r. kontrolujący przeprowadzili kontrolę druków ścisłego zarachowania. Sporządzono oddzielny protokół, który stanowi załącznik nr III/2. do protokołu.

W zakresie czynności w/wym pracownik ma przypisane prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Stwierdzono zgodność stanu faktycznego ze stanem ewidencyjnym druków prowadzonym przez w/wym osobę. Kontrolujący nie wnieśli uwag co do sposobu prowadzenia ewidencji.

Adm

6-5-1

6

W trakcie trwania kontroli Zarządzeniem Nr 306/04 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 15 lipca zmieniającym Zarządzenie w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości uszczegółowione zostały zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania m.in. poprzez dokładne określenie sposobu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania.

3. Rozrachunki i roszczenia

W zakresie rozrachunków i roszczeń kontrolą objęto ewidencję syntetyczną i analityczną zespołu 2. Kontroli dokonano w zakresie:

- poprawności rejestrowania obrotów na kontach,
- realność sald należności i zobowiązań na koniec roku 2003,
- prawidłowości i terminowości uzgadniania sald należności, pożyczek i zobowiązań,
- prawidłowość regulowania zobowiązań i windykacji należności.

W celu zbadania wyżej wymienionych zagadnień, kontroli poddano zapisy na kontach zespołu drugiego ewidencji rachunkowej.

Na podstawie ewidencji syntetycznej (wydruk komputerowy) pn. Zestawienie obrotów na kontach syntetycznych i analitycznych za okres od 2003-01-01 do 2003-12-31 Gmina i Powiat oraz księgi głównej prowadzonej techniką ręczną stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce ewidencję urządzeń księgowych zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” prowadzono dla gminy miejskiej oraz powiatu (zadania miasta na prawach powiatu) z podziałem na organ i jednostkę budżetową (Urząd Miasta).

3.1.1. Konta rozrachunkowe budżetu – „Organ”

a) Powiat – rachunek bankowy 35 [REDACTED]

Obroty i salda n/w kont zespołu 2 na dzień 31.12.2003r. wynosiły:

1) Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

BO Wn	-0-
BO Ma	-0-
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
BZ Wn	-0-
BZ Ma	-0-

Konto służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Do konta prowadzona była ewidencja analityczna.

2) Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

BO Wn	-0-
-------	-----

Ach

BO Ma	-0-
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
BZ Wn	-0-
BZ Ma	-0-

Do konta prowadzona była ewidencja analityczna umożliwiająca ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi (10 jednostek).

3) Konto 224 „Rozrachunki budżetu”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

BO Wn	-0-
BO Ma	-0-
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	-0-
-BZ Wn	[REDACTED]
BZ Ma	-0-

Saldo końcowe Wn dotyczyło udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za m-c grudzień 2003r., zaksięgowane na koniec roku wg sprawozdania z Ministerstwa Finansów, lecz nie przekazane na rachunek bankowy dochodów powiatu. Wpływ środków z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych nastąpił przelewem w dniach:

9.01.2004r. w kwocie [REDACTED] (poz. ksiąg. 110)

29.01.2004r. w kwocie [REDACTED] (poz. ksiąg. 364)

Wymienione należności wykazane zostały w Bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2003r w poz. II.2 Należności od budżetu i były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

4) Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	-0-
BO Ma	[REDACTED]
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
BZ Wn	-0-
BZ Ma	[REDACTED]

Na saldo początkowe BO konta Ma składały się mylnie zaksięgowane kwoty, które wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu w dniu 31.12.2002r.:

[REDACTED] odsetki za IV kwartał 2002r. od środków na rachunku bankowym MOPS otrzymanych z PFRON Warszawa,
 [REDACTED] niewykorzystane środki przez MOPS otrzymane z PFRON Warszawa.

Adh

Zwrot niewykorzystanych środków przez MOPS za 2002r. do PFRON
Warszawa nastąpił przelewem w dniu 10.01.2003r. [REDACTED]

[REDACTED] odsetki od dotacji na inwestycje Inspekcji Weterynaryjnej Bydgoszcz, które wpłynęły w dniu 31.12.2002r. na rachunek bankowy Powiatu. Zwrot odsetek nastąpił przelewem w dniu 10.01.2003r. na rachunek bankowy 144 (dotyczący Skarbu Państwa)

[REDACTED] dotyczy dochodów (z tego sprzedaż samochodu 200 zł). Zwrot mylnie zaksięgowanej kwoty dokonanej przelewem w dniu 07.01.2003r. na dochody konto 133

[REDACTED] dotyczy podatku od nieruchomości [REDACTED] zł i podatku VAT – R [REDACTED] zł

Zwrot mylnie zaksięgowanej kwoty dokonano przelewem w dniu 7.01.2003r. na konto nr 14 – Podatek od nieruchomości i Podatek VAT-R

[REDACTED] dotyczy wpływu środków za doksztalcanie uczniów z innych powiatów. Mylnie zaksięgowaną kwotę przekazano na dochody konto 133 jako dochody z ubiegłego roku w dniu 21.01.2003r.

[REDACTED] dotyczy środków konta Środka Specjalnego Ośrodka Poradnictwa Rodzinnego. Zwrot w/wym. kwoty na konto środka specjalnego nastąpił przelewem w dniu 28.01.2003r.

Na wykazane saldo Ma na dzień 31.12.2003r. w kwocie [REDACTED] zł składały się zaksięgowane na koncie „240” kwoty:

[REDACTED] wpłaty podatku od nieruchomości. Wpływ środków nastąpił wg wyciągu bankowego z dnia 18.12.2003r (poz. księg. 2766)

[REDACTED] mylna wpłata VAT. Zwrot wpłaty nastąpił przelewem w dniu 5.01.2004r. na rachunek bankowy 147 „Skarb Państwa”

[REDACTED] mylna wpłata I LO Bydgoszcz za legitymacje szkolne. Zwrot mylnie zaksięgowanej kwoty na rachunek bankowy I LO Bydgoszcz nastąpił przelewem w dniu 13.01.2004r. (poz. księg. 59)

b) Gmina rachunek podstawowy [REDACTED]

1) Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

BO Wn [REDACTED]

BO Ma -0-

Obroty Wn [REDACTED]

Obroty Ma [REDACTED]

BZ Wn [REDACTED]

BZ Ma -0-

Ad

Do konta prowadzono ewidencję analityczną. Saldo końcowe strony Wn – dotyczyło kwoty z tytułu zebranych przez inkasentów Referatu Egzekucji należności z tytułu podatku od nieruchomości a nie wpłaconych na konto budżetu Miasta. Sprawa oddana do organów ścigania w 2000r., a od 29.06.2001r. sprawa w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy.

W/wym. należności wykazane zostały w Bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, Aktywa poz. II.3 Pozostałe należności i roszczenia.

2) Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

BO Wn -0-

BO Ma -0-

Obroty Wn [REDACTED]

Obroty Ma [REDACTED]

BZ Wn -0-

BZ Ma -0-

Do konta prowadzono ewidencję analityczną wg jednostek budżetowych.

3) Konto 224 „Rozrachunki budżetu”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

BO Wn -0-

BO Ma -0-

Obroty Wn [REDACTED]

Obroty Ma [REDACTED]

BZ Wn [REDACTED]

BZ Ma [REDACTED]

Na podstawie prowadzonej do konta ewidencji analitycznej ustalono, że na dzień 31.12.2003r. stan rozliczeń z poszczególnymi budżetami przedstawiał się następująco:

saldo Wn dotyczyło udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za m-c grudzień zaksięgowanych wg sprawozdania lecz nie wpłaconych do końca 2003r.:

- z Ministerstwa Finansów Warszawa [REDACTED]

Wpływ środków z Ministerstwa Finansów na rachunek bankowy dochody – organ gminy nastąpił przelewem w dniach:

- 9.01.2004r. na kwotę [REDACTED] z tyt. udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za m-c grudzień 2003r.

- 29.01.2004r. na kwotę [REDACTED] z tyt. rozliczenia rocznego udziałów.

- z Urzędów Skarbowych [REDACTED]

Act

X w tym:

Wymienione należności wykazane zostały w Bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – aktywa poz. II.2 Należności od budżetów.

• Saldo Ma w kwocie [REDACTED] zł dotyczyło zobowiązań z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za m-c grudzień 2003r. wobec:

- Urzędu Skarbowego [REDACTED] [REDACTED]
Zwrot nadpłaty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przelewem w dniu 13.02.2004r.
- Urzędu Skarbowego [REDACTED] [REDACTED]
Zwrot nadpłaty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przelewem w dniu 5.03.2004r.
- Urzędu Skarbowego [REDACTED] [REDACTED]
Zwrot nadpłaty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych nastąpił przelewem w dniu 23.07.2004r.

Wymienione zobowiązania wykazane zostały w Bilansie z wykonania budżetu jednostki jako Pasywa w poz. I.2 Zobowiązania wobec budżetów. Wykazane w bilansie kwoty należności i zobowiązań były zgodne z ewidencją księgową.

4) Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

BO Wn	-0-
BO Ma	[REDACTED]
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
BZ Wn	-0-
BZ Ma	[REDACTED]

Do konta prowadzono ewidencję analityczną wg podmiotów kategorii zadania. Na w/wym saldo składały się kwoty mylnie zaksięgowane z wyciągów bankowych z tyt. podatków, wadium, odsetek, pożyczki z Funduszu Mieszkaniowego, dodatku mieszkaniowego, co stwierdzono na przykładzie:

- WB nr 3 z dnia 17.12.2003r.

[REDACTED] - wpłata w Banku Pocztowym podatku od nieruchomości przez p. W. [REDACTED] M. [REDACTED]
Zwrot wpłaty p. W. [REDACTED] na podatek od nieruchomości w dniu 08.01.2004r. (poz. ksiąg. 77/1),

Ach

- WB nr 5 z dnia 19.12.2003r.

- ✓ [REDACTED] - wpłata podatku od nieruchomości dla p. [REDACTED]
Zwrot wpłaty podatku od nieruchomości w dniu 15.01.2004r.
(poz. księg. 188/1)

- WB nr 11 z dnia 31.12.2003r.

- ✓ [REDACTED] - spłata pożyczki z Funduszu Mieszkaniowego ([REDACTED]).
Zwrot mylnej wpłaty na Fundusz Mieszkaniowy w dniu 09.01.2004r. (poz. księg. 107/1),
- [REDACTED] - wpłata podatku od środków transportowych.
Zwrot mylnej wpłaty na dochody gminy w dniu 09.01.2004r.
(poz. księg. 105/1),
- [REDACTED] - wpłata zwrotu podatku VAT [REDACTED] i wadium [REDACTED]
(konto 0143),
Zwrot mylnej wpłaty na konto 0143 Wadium w dniu 15.01.2004r.
(poz. księg. 189/1, 189/2),
- [REDACTED] - wpłata podatków na konto 0144
Zwrot mylnej wpłaty w dniu 13.01.2004r. (poz. księg. 153/1),
- [REDACTED] - środki pieniężne dotyczące rozliczeń Wydziału Oświaty Powiat.
Zwrot wpłat dot. rozliczeń Wydziału Oświaty Powiat w dniu 23.01.2004r. (poz. księg. 322/1),
- [REDACTED] - zwrot środków z Miejskiego Ośrodka Pomocy.
Zwrot mylnej wpłaty 07.01.2004r. (poz. księg. 65/1),
- [REDACTED] - wpłata za obwody łowiecki (Powiat).
Zwrot wpłaty Starostwa Powiatowego za obwody łowieckie
w dniu 08.01.2004r. (poz. księg. 76/1),
- [REDACTED] - mylny wpływ środków pieniężnych z Wydziału Oświaty.
Zwrot wpłat z 2003r. Szkoły Podst. Nr 56, Przedszkola Nr 28,
Szkoły Podst. Nr 34, Zespołu Szkół Nr 29 w dniu 22.01.2004r.
(poz. księg. 313, 314, 315, 316),
- [REDACTED] - zwrot dotacji dotyczącej Zespołu Żłobków Miejskich.
Zwrot dotacji na dochody gminy przelewem w dniu 30.01.2004r.
(poz. księg. 371/1),
- [REDACTED] - wpłata za szkodę samochodową.
Zwrot wpłaty za szkodę samochodową Straży Miejskiej w dniu 07.01.2004r. (poz. księg. 58/1),
- [REDACTED] - przekazanie odsetek z PFRON do Torunia dotyczące „Junior”
(Urząd Pracy). Zwrot wpłaty z BO Junior w dniu 06.01.2004r.
(poz. księg. 38/1),
- [REDACTED] - zwrot dodatku mieszkaniowego dec. WRI/24425.
Zwrot mylnej wpłaty wg dec. WRI/24425 dotyczącej dodatku
mieszkaniowego w dniu 12.01.2004r. (poz. księg. 122/1),

Ach

5) Konto 250 „Należności finansowe”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

BO Wn	[REDACTED]
BO Ma	-0-
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
BZ Wn	[REDACTED]
BZ Ma	-0-

Saldo Wn konta wykazywało należności z tytułu udzielonej z budżetu Miasta nie oprocentowanej pożyczki:

a) osobom fizycznym z przeznaczeniem na:

- zakup mieszkania osobie, która wskutek pożaru straciła mieszkanie,
- zakup materiałów budowlanych i instalacyjnych na budowę domu jednorodzinnego dla osób, które wskutek pożaru utraciły mieszkanie,
- remont budynków mieszkalnych,

b) osobie prawnej – [REDACTED]

Na podstawie skontrolowanych umów pożyczek oraz ewidencji analitycznej konta ustalono:

ad.a)

Pożyczki na remont budynków mieszkalnych udzielono na podstawie:

- uchwały Nr XLII/704/97 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 24 września 1997r. w sprawie kierunków polityki mieszkaniowej Miasta Bydgoszczy,
- uchwał Zarządu Miasta w sprawie zasad i trybu udzielania pożyczek na remont budynków mieszkalnych:

nr 28/98 z dnia 02.03.1998r.

nr 100/99 z dnia 18.08.1999r.

nr 183/2000 z dnia 27.03.2000r.

nr 290/02 z dnia 27.04.2002r.

oraz Zarządzenia Nr 175/03 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 12 maja 2003r.

Zarząd Miasta Bydgoszczy reprezentowany przez dwóch członków Zarządu zawarł umowy pożyczki na:

- 1) zakup mieszkania oraz budowę domu jednorodzinnego z 2 osobami, które utraciły mieszkanie wskutek pożaru na podstawie zgody Zarządu Miasta (protokół nr 68/99 z posiedzenia Zarządu Miasta w dniu 11.10.1999r.) Umowę pożyczki z dnia 9.06.1999r. na kwotę [REDACTED]

Umowy pożyczki z dnia 28.02.1998r., 30.11.1999r. zawarto na okres [REDACTED]

[REDACTED] ze splata [REDACTED]

Adm

- 2) remont budynków mieszkalnych (osiem umów) z właścicielami tych budynków na okres spłaty do 5 lat, z wyjątkiem [REDACTED] której aneksem do umowy spłatę rozłożono na 10 lat, wraz z opłatą manipulacyjną w wysokości 5% nominalnej wartości udzielonej pożyczki pobieraną przy każdej transzy pożyczki.

Strony ustaliły zabezpieczenie spłat pożyczki w postaci wystawionego przez Pożyczkobiorcę a poręczonego przez współmałżonka weksla in blanco. Pożyczkobiorca weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową zdeponował [REDACTED] co kontrolujący stwierdzili podczas kontroli [REDACTED] (załącznik nr III.1. do protokołu).

- 3) Terminowość spłat pożyczek udzielonych właścicielom budynków mieszkalnych.

Na podstawie ewidencji analitycznej kontrolujący zbadali terminowość spłat pożyczek udzielonych właścicielom budynków. W wyniku kontroli stwierdzono nieterminową spłatę udzielonych pożyczek na dzień 31.12.2003r. u następujących pożyczkobiorców:

- p. [REDACTED]

umowa pożyczki IV.4/PR/99 z dnia 29.XII.1999r.

zaległość

48.707,02 zł

Wobec pożyczkobiorcy zalegającego z płatnością rat prowadzone było postępowanie windykacyjne w formie wezwań do zapłaty poszczególnych rat pożyczki

[REDACTED] z dnia 17.10.2001r.

5.747,86 zł

[REDACTED] z dnia 15.11.2001r.

6.934,27 zł

[REDACTED] z dnia 18.05.2002r

3.253,70 zł

[REDACTED] z dnia 08.07.2002r.

4.329,05 zł

W związku z niedotrzymaniem spłat rat pożyczki Zarząd Miasta Bydgoszczy pismem [REDACTED] z dnia 5.09.2002r. wypowiedział pożyczkobiorcy warunki umowy pożyczki Nr [REDACTED] z dnia 29.12.1999r. i zobowiązał do jednorazowego uregulowania zaległości w ogólnej kwocie 48.707,02 zł, tj:

pożyczka w kwocie

46.000,00 zł

opłata manipulacyjna

2.260,00 zł

odsetki karne

415,62 zł

koszty windykacji

31,40 zł

Pismem [REDACTED] z dnia 15.10.2002r. Wydział Budżetowy skierował pismo do Zespołu Prawnego Urzędu Miasta o wszczęcie postępowania sądowego celem egzekucji zaległych należności względem Urzędu Miasta Bydgoszczy.

x - p. [REDACTED]

umowa pożyczki Nr 4/PR/2001 z dnia 19.11.2001r.

Zaległość 2.427,00 zł, w tym odsetki ustawowe 58,88 zł, koszty wezwania 13,50 zł (umowa Nr 4/PR/2001 z dnia 19.11.2001r.)

Do zalegającej z płatnością spłat rat pożyczki wysłano wezwanie do zapłaty [REDACTED] z dnia 30.01.2004r. na ogólną kwotę 2.646,06 zł.

Ach

ad.b)

Zarząd Miasta Bydgoszcz udzielił pożyczki [REDAKTOWANO] w kwocie 300.000 zł na program inwestycyjny [REDAKTOWANO] (protokół Nr 319/98 z posiedzenia Zarządu Miasta w dniach 31 sierpnia i 1 września 1998r.).

W dniu 1.09.1998r. Zarząd Miasta Bydgoszcz reprezentowany przez dwóch członków Zarządu podpisał umowę pożyczki z [REDAKTOWANO]

Termin spłaty pożyczki wyznaczono na dzień 29 grudnia 1998 roku.

Pożyczkobiorca zabezpieczył spłatę pożyczki w formie weksła in blanco poręczonego przez [REDAKTOWANO]. Weksel in blanco wraz z deklaracją do weksła in blanco zdeponowany został w [REDAKTOWANO] co kontrolujący stwierdzili w trakcie kontroli [REDAKTOWANO] (załącznik nr. III.1. protokołu).

Na podstawie ewidencji analitycznej konta oraz dowodów źródłowych stwierdzono, że kwota zaległości [REDAKTOWANO] na dzień 31.12.2003r. wynosiła 246.380,90 zł.

Powyższą kwotę stanowiły:

- niespłacona pożyczka z 1998r. 200.000,00 zł
- naliczone odsetki ustawowe od kwoty 35.375,40 zł
 - 100.000 zł za okres 01.05.2002r – 31.05.2002r
 - i 23.12.2001r. – 28.12.2001r.
- naliczone odsetki ustawowe od kwoty
 - 200.000 zł za okres 01.06.2002r. – 24.07.2002r.,
 - 25.07.2002r – 31.01.2003r. b za okres od
 - 01.02.2003r. do 30.06.2003r. (dow. ksiąg. 51/03)
- naliczone odsetki ustawowe za okres od 6.528,80 zł
 - 01.07.2003r. do 24.09.2003r. od kwoty
 - 200.000 zł (dowód ksiąg. 86/03)
- korekta naliczonych odsetek za II kwartał -1.698,60 zł
 - w związku z przesunięciem terminu spłaty
 - II raty pożyczki
- naliczone odsetki ustawowe za okres 6.175,30 zł
 - od 1 października 2003r. do 31 grudnia 2003r.
 - od kwoty 200.000 zł (dowód ksiąg. 174/03).

W toku dalszych czynności kontrolnych ustalono, że [REDAKTOWANO] dokonał spłaty udzielonej pożyczki z 1998r. w kwocie 100.000 zł przelewem w dniu 28.12.2002r. (poz. ksiąg. 5855) na konto Urzędu Miasta Wydział Budżetowy.

Pismem Bu 0717/33/2002 28278/769 z dnia 13 maja 2002 roku Urząd Miasta Bydgoszcz Wydział Budżetowy poinformował [REDAKTOWANO] o przesunięciu przez Zarząd Miasta na posiedzeniu w dniu 13.05.2002r. terminu spłaty rat pożyczki w wysokości 200.000 zł na dzień 31.05.2002 roku. Kontrolujący stwierdzili, że na dzień 31.12.2003r. pożyczka nie została spłacona przez [REDAKTOWANO]

ACh

Wyjaśnienie w sprawie podjętych przez Urząd Miasta działań wyegzekwowania niespłaconej pożyczki przez [REDAKTOWANO] zabezpieczonej wekslem in blanco złożyła zastępca Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów pani J. [REDAKTOWANO] T. [REDAKTOWANO], które stanowi załącznik nr III.4 do protokołu. Ze złożonego wyjaśnienia złożonego wynika, że Wydział Budżetu i Finansów podejmował czynności w celu wyegzekwowania od [REDAKTOWANO] niespłaconej pożyczki w kwocie 200.000 zł wraz z odsetkami. Wysyłał wezwania do zapłaty. Ponadto prowadził korespondencję z likwidatorem [REDAKTOWANO]. Ostatecznie sprawa do dnia zakończenia kontroli nie została zakończona. Ostatnia propozycja likwidatora [REDAKTOWANO] (pismo z dnia 2.06.2004r.) została skierowana do akceptacji Prezydenta Miasta Pana K. Dombrowicza. Wysłanie przez Urząd wezwań do zapłaty potwierdziła przeprowadzona kontrola.

Saldo konta 250 „Należności finansowe” wykazane zostało w Bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Aktywa poz. II.1.2 i było zgodne z ewidencją księgową.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

6) Konto 260 „Zobowiązania finansowe”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

BO Wn	-0-
BO Ma	[REDAKTOWANO]
Obroty Wn	[REDAKTOWANO]
Obroty Ma	[REDAKTOWANO]
BZ Wn	-0-
BZ Ma	[REDAKTOWANO]

Saldo Ma konta wykazywało zobowiązania finansowe z tytułu:

a) pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu [REDAKTOWANO]
opisano w pkt. III.5.2 protokołu

b) emisji obligacji

- PKO Bank Polski S.A. Departament Bankowości Inwestycyjnej. [REDAKTOWANO]

Umowa [REDAKTOWANO] z dnia 25 czerwca 2002 zawarta pomiędzy Miastem Bydgoszcz zwanym „Emitentem” reprezentowanym przez dwóch członków Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Bydgoszczy a Powszechna Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie ul. Puławska 15.

Umowa zawarta została od dnia jej podpisania do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Adm

- Bank Polska Kasa Opieki S.A. [redacted]
z siedzibą w Warszawie ul. Grzybowska 53/57 Departament Bankowości
Korporacyjnej Wydział Instrumentów Dłużnych.
Umowa na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę emisji obligacji Miasta
Bydgoszczy zawarta w dniu 14 grudnia 2000r. przez dwóch członków Zarządu
przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Bydgoszczy z Bankiem Polska Kasa Opieki
S.A. Warszawa ul. Grzybowska 53/57. Umowa obowiązuje od dnia jej zawarcia
do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Do konta prowadzona była ewidencja analityczna.
Saldo Ma w kwocie [redacted] zł zostało wykazane w Bilansie z wykonania
budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2003r. Pasywa poz. I.1
Zobowiązania finansowe i było zgodne z ewidencją księgową.

3.1.2 Konta rozrachunkowe jednostki budżetowej – Urzędu Miasta

Kontrolą objęto ewidencję rachunkową na kontach dla Urzędu jako jednostki
budżetowej.:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- 221 – „Należności z tytułu dochodów”
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- 225 – „Rozrachunki z budżetem”
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Kontrolę przeprowadzono w zakresie wymienionym w punkcie 3 rozdziału.

1) Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

B.O. Wn	[redacted]
B.O. Ma	[redacted]
Obroty Wn	[redacted]
Obroty Ma	[redacted]
B.Z. Wn	[redacted]
B.Z. Ma	[redacted]

Na saldo wymienionego konta składały się zobowiązania w kwocie [redacted] zł
oraz należności w kwocie [redacted] zł.

Act

[redacted]

le

Konto 201 prowadzone było wg następującego podziału:

	Wn (zł)	Ma (zł)
201/1 zobowiązania	0,00	██████████
201/2 należności	██████████	0,00
201/3 weksle własne	██████████	0,00
201/5 zobowiązania z tyt. inwestycji	0,00	██████████
201/6 zobowiązania z tyt. inwestycji współfinansowanych	0,00	██████████
201/7 weksle obce	0,00	██████████
201/ GFOŚiGW	██████████	0,00
razem	██████████	██████████

a) Należności

Saldo Wn to stan należności w kwocie ██████████ zł. Kontroli poddano należności w kwocie ██████████ zł (weksle), co stanowi 99,96% ogółu należności zaewidencjonowanych na koncie 201. W/w należności dotyczyły weksli poręczonych przez Urząd Miejski w Bydgoszczy. Kontrolujący porównali stan weksli własnych wykazanych w księdze druków ścisłego zarachowania z ewidencją na koncie 201/03. Stan weksli wykazanych w księdze druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją analityczną konta 201/03.

Wymienione należności prawidłowo wykazane zostały w Bilansie-Gmina (jednostka budżetowa) za 2003r. w pozycji B II.1.1.

b) Zobowiązania

Stan zobowiązań wykazano w zestawieniu pn. „Zestawienie zobowiązań na koniec 2003 roku”, które stanowi załącznik nr III. 5 do protokołu.

Kontroli poddano niżej wymienione konta analityczne 201:

Konto 201/1

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do w/w konta ustalono, że: zobowiązania w kwocie ██████████ zł dotyczyły 80 kontrahentów w tym:

73 kontrahentów – osoby prawne na kwotę ██████████ zł

7 kontrahentów - osoby fizyczne na kwotę ██████████ zł

Do kontroli przyjęto zobowiązania opiewające na kwotę wyższą niż 5.000,00 zł. Łącznie zobowiązania konta 201/01 wybrane do kontroli wynosiły 449.067,69 zł i dotyczyły 19 kontrahentów, co stanowiło 78,81% ogólnej kwoty zobowiązań konta.

Konto 201/5

Zobowiązania w wysokości ██████████ zł dotyczyły zobowiązań z tytułu inwestycji. Kontroli poddano 100 % zobowiązań.

Aem

Konto 201/06

Zobowiązania w wysokości [REDAKTOWANO] zł dotyczyły zobowiązań z tytułu inwestycji współfinansowanych. Kontroli poddano 100 % zobowiązań.

Konto 201/7

Zobowiązania w wysokości [REDAKTOWANO] zł dotyczyły weksli obcych in blanco zdeponowanych w kasie Urzędu. Powyższe szczegółowo opisane zostało w protokole z kontroli kasy, stanowiący załącznik nr III. 1. do protokołu.

Łącznie zobowiązania konta 201 wybrane do kontroli wynosiły [REDAKTOWANO] zł, co stanowiło 97,25 % ogólnej kwoty zobowiązań konta.

Ustalenia:

Kwoty zobowiązań wynikające z dokumentacji źródłowej były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną.

W oparciu o skontrolowane dowody źródłowe nie stwierdzono na dzień 31.12.2003r. zobowiązań wymagalnych. Kontrolujący stwierdzili, że w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2003r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

Ustalono, że w Bilansie – Gmina (jednostka budżetowa) za 2003r. w poz. VI.I.1.1 wykazano zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 4.747.187,14 zł. Ustalono, że na powyższą kwotę składały się zobowiązania zaewidencjonowane na koncie:

- 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” [REDAKTOWANO]
- 300 „Rozliczenie zakupu” [REDAKTOWANO]

W związku z wykazaniem zobowiązań na koncie 300 „Rozliczenie zakupu” kontrolujący dokonali sprawdzenia operacji księgowych zaewidencjonowanych na w/w koncie w m-cu grudniu, które miały wpływ na saldo wykazane na dzień 31.12.2003r.

Stwierdzono, że stan obrotów i sald konta 300 na dzień 31.12.2003r. wynosił:

B.O. Wn	-0-
B.O. Ma	[REDAKTOWANO]
Obroty Wn	[REDAKTOWANO]
Obroty Ma	[REDAKTOWANO]
B.Z. Wn	-0-
B.Z. Ma	[REDAKTOWANO]

Adh

←

Adh

Na podstawie ewidencji analitycznej konta ustalono, że na saldo składały się zobowiązania według tytułów:

- nadanie przesyłek listowych (opłaty)
- utrzymanie zieleni w mieście
- energii cieplnej
- abonamenty telefoniczne EL-NET
(Rady Osiedla Flisy, Miedzyń, Okole, Osowa Góra)
- opłaty za gaz – Rady Osiedla
- opłaty targowej
- ogłoszeń prasowych (Gazeta Pomorska - nekrologi)
- oczyszczanie miasta
- rekultywacja parku w Ostromecku
- dozorowanie – zabezpieczenie mienia
- odsetek od kredytu – Bank Ochrony Środowiska
- zobowiązań wobec pracowników z tytułu naliczonego za miesiąc grudzień 2003r. : nie wypłaconego ekwiwalentu za pranie odzieży, zwrotu kosztów używania samochodu osobowego do celów służbowych, diet dla zastępców przewodniczących Komisji Rady Miasta
- wynagrodzenia notariusza
- usługi telefoniczne
- usługi z tytułu wyceny nieruchomości
- kosztów egzekucji
- naliczonych a nie wypłaconych diet dla przewodniczących Komisji Rady Miasta za miesiąc grudzień 2003r.
(osoby fizyczne - radni)

Ewidencjonowanie na powyższym koncie rozrachunków z pracownikami jednostki z tytułu wypłat pieniężnych oraz innymi osobami fizycznymi, (radnymi Rady Miasta) stanowi naruszenie zasad funkcjonowania konta 300 „Rozliczenie zakupu” oraz przyjętych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2002 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz 1752) konto 300 służy do ewidencji wartości materiałów i towarów w drodze, wartości dostaw i usług niefakturowanych. W związku z wykazaniem zobowiązań na dzień 31.12.2003 r. na koncie 300 „Rozliczenie zakupu” kontrolujący dokonali sprawdzenia, czy na w/w koncie na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kontroli poddano losowo wybrane dowody źródłowe zaksięgowane na koncie 300 „Rozliczenie zakupu” pod datą 31.12.2003 r.;

Adm

- Faktura VAT Nr [REDACTED] z dnia 07.01.2004 r.
[REDACTED]
[REDACTED]
za nadanie przesyłki listowej (poz. księg. 4567).
Termin płatności 19.01.2004r.
- Faktura VAT Nr [REDACTED] z dnia 07.01.2004 r.
[REDACTED]
[REDACTED]
za nadanie przesyłki listowej (poz. księg. 4544).
Termin płatności 19.01.2004r.
- Nota 004/97/W-05/OW-OK-bis/K/027 (poz. księg. 4488)
z tytułu odsetek od kredytu za 12/2003r.
[REDACTED]
- Faktura VAT Nr [REDACTED] z dnia 18.12.2003 r. (korekta)
Zapłata za nekrologi (poz. księg. 4738).
Termin płatności 28.12.2003r.
- Faktura VAT Nr [REDACTED] z dnia 05.01.2004r.
Prowizja 20% za opłaty targowe (poz. księg. 4562).
Termin płatności 15.01.2004r.
- Faktura VAT Nr [REDACTED] z dnia 07.01.2004r.
Za abonament i połączenia [REDACTED] (poz. księg. 4540).
Termin płatności 28.01.2004r.
- Faktura VAT Nr [REDACTED] z dnia 07.01.2004 r.
Abonament (poz. księg. 4538). Termin płatności 28.01.2004r.
- Faktura VAT Nr [REDACTED] z dnia 12.01.2004 r.
Za oczyszczanie terenu (poz. księg. 4607).
Termin płatności 26.01.2004r.
- Faktura VAT Nr [REDACTED] z dnia 07.01.2004 r.
za oczyszczanie jezdni, chodnika, wywóz nieczystości
w rejonie VI za m-c 12 (poz. księg. 4538).
Termin zapłaty 21 dni od daty otrzymania faktury.
- Faktura VAT Nr [REDACTED] z dnia 07.01.2004 r.
za oczyszczanie rejon V za m-c 12, (poz. księg. 4605).
Termin zapłaty 21 dni od daty otrzymania faktury.
- Faktura VAT Nr [REDACTED] z dnia 07.01.2004 r.
za oczyszczanie rejon IV za m-c 12, (poz. księg. 4604).
Termin zapłaty 21 dni od daty otrzymania.
- Faktura VAT Nr [REDACTED] r. z dnia 07.01.2004 r.
Energia ciepła – sprzedaż za m-c 12.2003r. (poz. księg. 4570).
Termin płatności 20.01.2004r.
- Faktura VAT Nr [REDACTED] z dnia 07.01.2004 r.
Energia ciepła – sprzedaż za 12/2003r. (poz. księg. 4600).
Termin płatności 20.01.2004r.

Aer

6-5-

6-5-

- Faktura VAT Nr [REDACTED] z dnia 07.01.2004 r. [REDACTED]
Energia ciepła – sprzedaż za m-c 12/2003r. (poz. ksiąg. 4568).
Termin płatności 20.01.2004r.
- Faktura VAT Nr [REDACTED] z dnia 07.01.2004 r. [REDACTED]
Za utrzymanie cmentarzy komunalnych. (poz. ksiąg. 4606).
Termin płatności 14.01.2004r.
- Faktura VAT [REDACTED] z dnia 07.01.2004 r. [REDACTED]
Za utrzymanie terenów zieleni m-c 12.2003, rejon II (poz. ksiąg. 4578).
Termin zapłaty, przelew - brak daty.

Na podstawie skontrolowanych w/w dowodów źródłowych stwierdzono, że na koncie 300 „Rozliczenie zakupu” nie wystąpiły na koniec 2003 r. zobowiązania wymagalne. Wyjaśnienie w sprawie ewidencji na koncie 300 „Rozliczenie zakupu” rozrachunków z pracownikami jednostki z tytułu wypłat ekwiwalentu, zwrotu kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych oraz diet osobom fizycznym (radnym Rady Miejskiej) złożyła p. J. [REDACTED] T. [REDACTED] Zastępca Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miasta, które stanowi załącznik nr III/7 do protokołu.

Z powyższego wyjaśnienia wynika, że księgowanie na tym koncie ekwiwalentu za pranie odzieży, obuwi, zwrotu kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych i diety radnych na koncie 300. „Rozliczenie zakupu” było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta. W związku z czym w czasie kontroli przeprowadzono szkolenie pracowników odpowiedzialnych za dekretację dowodów. Przyjęto zasadę, że od 1.08.2004r. dowody będą dekretowane i ewidencjonowane na kontach zgodnie z planem kont.

2) Konto 221 „Należności z tytułu dochodów”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

B.O. Wn [REDACTED]
B.O. Ma [REDACTED]
Obroty Wn [REDACTED]
Obroty Ma [REDACTED]
B.Z. Wn [REDACTED]
B.Z. Ma [REDACTED]

Saldo konta 221 przedstawiało się następująco:

AeA

Tytuł należności

- 1 Podatek od nieruchomości os. prawne
 - 2 Podatek od nieruchomości os. fizyczne
 - 3 Podatek rolny, leśny
 - 4 Podatek od środków transportowych
 - 5 Odsetki od nieterminowych wpłat z tyt. podatków
 - Dochody niepodatkowe, w wysokości:
 - 6 Wn [REDAKTOWANE] zł, Ma [REDAKTOWANE] zł
w tym:
 - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych
 - wpływy z różnych opłat
 - odsetki od nieterminowych wpłat z tyt. opłat
 - wpływy z lokalnych opłat
 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych
 - wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie wieczyste nieruchomości
 - wpływy z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
 - wpływy z usług
 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności
 - wpływy z różnych dochodów
 - 7 Podatek dochodowy od osób prawnych
 - 8 Opłata restrukturyzacyjna
 - 9 Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych
 - 10 Podatek od czynności cywilnoprawnych
 - 11 Podatek od spadków i darowizn
 - 12 Wpływy z opłaty skarbowej
- Razem

Należności konta wykazane zostały w Bilansie - Gmina (jednostka budżetowa) za 2003r. w pozycji B.II.1.4 zobowiązania natomiast w pozycji VI.I.1.5 łącznie ze saldami kont 234, 240 i 290 Ma. Kontrolujący ustalili, że wysokość wykazanych w bilansie należności i zobowiązań była zgodna z ewidencją syntetyczną konta 221, różniła się natomiast od sald ewidencji analitycznej prowadzonej do w/w konta (dochody niepodatkowe).

W wyniku porównania sald ewidencji analitycznej z syntetyczną konta 221 kontrolujący ustalili że w dochodach niepodatkowych, tj:

- wg ewidencji syntetycznej salda wynosiły:

Wn (zaległości) [REDAKTOWANE]

Ma (nadpłaty) [REDAKTOWANE]

Ad

- wg ewidencji analitycznej salda wynosiły:

Wn (zaległości) [REDACTED]

Ma (nadpłaty) [REDACTED]

Na podstawie ewidencji analitycznej wg tytułów kontrolujący ustalili, że na powyższe salda analityczne składały się następujące zaległości i nadpłaty:

Tytuły należności dochodów niepodatkowych wg ewidencji analitycznej	Wn - zaległości (w zł)	Ma - nadpłaty (w zł)
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych		
- wpływy z różnych opłat		
- odsetki od nieterminowych wpłat z tyt. opłat		
- wpływy z lokalnych opłat		
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych		
- wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie wieczyste nieruchomości		
- wpływy z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności		
- wpływy z usług		
- grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności		
- wpływy z różnych dochodów		

RAZEM

Kontrolujący stwierdzili, że na koncie syntetycznym (księga główna) wykazano nieprawidłowo saldo dochodów niepodatkowych. Ustalili, że wykazano persaldo sald analitycznych. Powyższe stanowi naruszenie zasad prowadzenia konta 221, które stosownie do przepisów rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz 1752) wykazuje dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności z tyt. dochodów budżetowych, natomiast saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła p. A [REDACTED] W [REDACTED] – Kierownik Referatu Księgowości Wydatków, które stanowi załącznik nr III/6 do protokołu. Z powyższego wyjaśnienia wynika, że obroty i salda konta 221 wprowadzone były do księgi głównej na podstawie wydruków zestawień obrotów i sald otrzymanych z 3 referatów. Dane otrzymane z Referatu Księgowości Dochodów Niepodatkowych zawierały persalda zamiast sald Wn i Ma. Przyczyną zaistnienia powyższej sytuacji jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez p. K [REDACTED] N [REDACTED] było posiadanie przez jednostkę starych niekompatybilnych systemów komputerowych.

Aol

W pozostałych tytułach należności kontrolujący stwierdzili zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną.

W wyniku porównania wykazanych na koncie sald analitycznych ze sprawozdaniem Rb-27S nie stwierdzono rozbieżności.

3) Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

B.O. Wn	- 0 -
B.O. Ma	- 0 -
Obroty Wn	██████████
Obroty Ma	██████████
B.Z. Wn	- 0 -
B.Z. Ma	- 0 -

4) Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

B.O. Wn	- 0 -
B.O. Ma	██████████
Obroty Wn	██████████
Obroty Ma	██████████
B.Z. Wn	- 0 -
B.Z. Ma	██████████

Wykazane saldo Ma w kwocie ██████████ zł dotyczyło spłaty kredytu dewizowego zgodnie z umową ██████████ Banku PEKAO S.A. I Oddz. w Bydgoszczy. Na podstawie ewidencji analitycznej kontrolujący ustalili, że na powyższą kwotę zobowiązań składały się:

- pozostałość środków dotycząca spłaty kredytu dewizowego ██████████ zł
- pozostałość środków dotycząca spłaty odsetek od kredytu ██████████ zł

Ustalono, że niewykorzystane środki pieniężne zostały przekazane w dniu 07.01.2004r. poprzez przelanie środków z konta rachunku depozytowego dotyczącego kredytu dewizowego na konto organu w korespondencji z kontem 130 (wyciąg bankowy nr 0002/2004 za okres od 03.01.2004 do 07.01.2004 r.)

Wymienione zobowiązania prawidłowo wykazane zostały w Bilansie-Gmina (jednostka budżetowa) za 2003r. w pozycji VI.I.1.7.

Adh

65-

5) Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

B.O. Wn	- 0 -
B.O. Ma	[REDACTED]
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
B.Z. Wn	[REDACTED]
B.Z. Ma	[REDACTED]

Na podstawie prowadzonej ewidencji analitycznej ustalono, że tytuły zobowiązań przedstawiały się następująco:

- zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tyt. podatku VAT w wysokości [REDACTED] zł uregulowano przelewem w dniu 23.01.2004 r. – wyciąg bankowy nr 16 z dnia 23.01.2004r. (powyższą kwotę pomniejszono o należności w kwocie 97,37 zł z tyt. podwójnie naliczonego VAT-u). Kontrolujący ustalili, że kwota wykazana w deklaracji VAT 7 za grudzień 2003r. zgodna była z kwotą w/w wyciągu bankowym,
- zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego od wynagrodzeń osobowych pracowników za miesiąc 12.2003 r. w kwocie [REDACTED] zł,
- zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego od umów zleceń za 12.2003 r. w kwocie [REDACTED] zł.

Kontrolowana jednostka zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego od wynagrodzeń za miesiąc 12.2003r. uregulowała przelewami w dniach:

- 07.01.2004 r. na kwotę [REDACTED] zł (dow. księg. 65),
- 20.01.2004 r. na kwotę [REDACTED] zł (dow. księg. 993),
- 20.01.2004 r. na kwotę [REDACTED] zł (dow. księg. 993),
- 20.01.2004 r. na kwotę [REDACTED] zł (dow. księg. 997).

Kontrolujący ustalili, że kwota zobowiązań na koncie była zgodna z kwotą zobowiązań wykazaną w deklaracji PIT- 4 za grudzień 2003r.

Powyższe zobowiązania prawidłowo wykazane zostały w Bilansie-Gmina (jednostka budżetowa) za 2003r. w pozycji VII.1.2.

6) Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

B.O. Wn	[REDACTED]
B.O. Ma	- 0 -
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
B.Z. Wn	[REDACTED]
B.Z. Ma	- 0 -

Acz

Na podstawie ewidencji analitycznej kontrolujący ustalili, że na powyższe należności składały się kwoty z tytułu:

- wykupu mieszkań komunalnych – spłata w ratach [REDACTED]
 - opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości- [REDACTED]
 - [REDACTED]
(spłata w 10 kwartalnych ratach na podstawie Zarządzenia Nr 166/03 z dnia 29.04.2003 r. Prezydenta Miasta Bydgoszczy).
 - sprzedaży środków trwałych z Przychodni Rejonowej „Komunalni” (umowa sprzedaży z dnia 1.07.2002 r.) [REDACTED]
 - renta planistyczna [REDACTED]
 - sprzedaży środków trwałych z [REDACTED]
[REDACTED] (umowa sprzedaży z dnia 1.09.2002 r.) [REDACTED]
 - zabezpieczenie lokalu „biuro meldunkowe” – [REDACTED]
 - [REDACTED]
- Razem: [REDACTED]

Dane wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z ewidencją analityczną wg tytułów prowadzonych w Urzędzie.

Wymienione należności prawidłowo wykazane zostały w Bilansie-Gmina (jednostka budżetowa) za 2003r. w pozycji A III.

7) Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

BO Wn	- 0 -
BO Ma	[REDACTED]
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
BZ Wn	- 0 -
BZ Ma	[REDACTED]

Na powyższe saldo składały się naliczone składki ZUS od:

- wynagrodzeń za m-c XII 2003r. [REDACTED]
 - nagród za IV kwartał 2003r. [REDACTED]
 - premii uznaniowej za m-c 11/03 wypłaconej w XII.03r. [REDACTED]
 - nagrody za 12/03 [REDACTED]
 - dodatkowego wynagrodzenia tzw. „13” [REDACTED]
 - nadgodzin za 12/03 [REDACTED]
- oraz z tytułu:
- zwrotu nadpłaty składek ZUS za 12/03 [REDACTED]
 - przelew ZUS z dnia 29.12.03r. (poz. księg.17765)

And

65

62

- korekt dotyczących naliczonego zasiłku, składek za 12/03 (ZUS dla pracodawcy) (poz. księg. 4442, poz. księg. 4443, poz. księg. 4255, poz. księg. 4358, poz. księg. 17804).

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy od wynagrodzeń za m-c XII 2003r., premii za 11/03, (obsługa) oraz nagród za IV kwartał 2003r przekazane zostały przelewem na rachunek bankowy ZUS w dniu 5.01.2004r. (numer zlecenia 422091), wyciąg bankowy nr 2 z dnia 05.01.2004r.

Natomiast składki ZUS od dodatkowego wynagrodzenia tzw. „13” przekazane zostały na rachunek bankowy ZUS w dniu 05.03.2004r. łącznie z wynagrodzeniem za m-c luty 2004r. (nr zlecenia 448352, 448354, 448356) wyciąg bankowy nr 46 z dnia 05.03.2004 r.

Powyższe saldo Ma wykazane zostało w Bilansie – Gmina (jednostka budżetowa) za 2003r. - Pasywa w poz. VI.I.1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych.

8) Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

BO Wn	- 0 -
BO Ma	[REDACTED]
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
BZ Wn	- 0 -
BZ Ma	[REDACTED]

Saldo Ma dotyczyło naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2003 rok tzw. „13”, które zostało wypłacone pracownikom w miesiącu marcu 2004r.

Do w/w konta prowadzona jest ewidencja analityczna w formie imiennej karty płac pracownika za rok (prowadzona techniką komputerową).

Wykazane na dzień 31.12.2003r. saldo Ma zostało ujęte w Bilansie – Gmina (jednostka budżetowa) za 2003r. - Pasywa w poz. VI.I.1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

9) Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

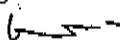
Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

B.O. Wn	[REDACTED]
B.O. Ma	[REDACTED]
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
B.Z. Wn	[REDACTED]
B.Z. Ma	[REDACTED]

Ach

Ustalenia:

- Prowadzona do konta ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułów rozrachunków.
- Na kwotę należności [REDACTED] składały się:
 - należności od pracowników z tyt. spłat pożyczek zaciągniętych ZFŚS [REDACTED]
 - należności od pracowników z tytułu podróży służbowych [REDACTED] w tym:
 - a) podróże służbowe zagraniczne - § 442
 - należności w wysokości [REDACTED] zł dotyczyły wyjazdu służbowego 4 pracowników na podstawie poleceń wyjazdu służbowego o nr 21, 22, 23 z dnia 17.12.2003r. oraz nr 24 z dnia 31.12.2003r. do Mannheim w Niemczech w dniach od 4-8.01.2004r. Powyższa należność dotyczyła zaliczki z tytułu zakupu waluty obcej (kwoty diet). Rozliczenie zaliczki nastąpiło 12.01.2004r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
 - b) podróże służbowe krajowe - § 441
 - Należność w wysokości [REDACTED] zł dotyczyła zaliczki pobranej na wyjazd do Warszawy w dniu 4.12.2003r. na podstawie polecenia wyjazdu służbowego - dow. księg. nr 4489. Zaliczkę Pan L. K. zobowiązał się rozliczyć w terminie 7 dni po zakończeniu podróży, tj. 11.12.03r. Rozliczenie zaliczki nastąpiło dnia 8.01.2004r - dowód K-103 nr 1545006, to jest po terminie zobowiązania rozliczenia zaliczki.
 - Kontrolujący stwierdzili, że w kontrolowanej jednostce nie opracowano wewnętrznych przepisów dotyczących terminów rozliczeń pobranych zaliczek. W czasie trwania kontroli ww. przepisy zostały opracowane i wprowadzone do stosowania Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 306/04 z dnia 15.07.2004r. (pkt 2, lit. „d” i „e” zarządzenia).
- należność od p. T. R. B. z tyt. nieprawidłowego rozliczenia wypłaty zwrotu kosztów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych. Dowód księgowy nota obciążeniowa nr 2 z dnia 22.01.2001 r. na kwotę [REDACTED] zł. Do zalegającego z płatnością wysłano upomnienie, które nie zostało odebrane przez adresata. Wydział Budżetu i Finansów w dniu 4.04.2003r. wysłał do zalegającego z płatnością wezwanie do zapłaty [REDACTED] z dnia 27.03.2003r.
- Wykazane saldo konta Ma w wysokości [REDACTED] zł to zobowiązania pracowników prowadzących sprzedaż znaków opłaty skarbowej, którzy na podstawie umów z [REDACTED] otrzymali stałe zaliczki w znakach skarbowych. Stwierdzono zgodność kwot udzielonych przez bank zaliczek z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej. Pozostałe zobowiązania w wysokości 13,58 zł dotyczyły nadpłaty przez pracowników z tyt. pożyczek z ZFŚS.

Ad


u

- Wymienione należności prawidłowo wykazane zostały w Bilansie – Gmina (jednostka budżetowa) za 2003 r. w pozycji B.II.1.4. łącznie z saldami Ma kont 221, 240, 290, zobowiązania natomiast w pozycji D.I.1.5. łącznie z saldami kont 221,240 bez sum obcych (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów), które ujęto w pozycji VI.D.I.1.6.

10) Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

BO Wn	[REDACTED]
BO Ma	[REDACTED]
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
BZ Wn	[REDACTED]
BZ Ma	[REDACTED]

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej wg tytułów ustalono, że na kwotę należności [REDACTED] zł składały się:

- akcje i udziały
- sprawy sporne geodezja (dotyczące sprzedaży, dzierżawy, przekształcenia użytkowania wieczystego nieruchomości)
- GFOŚ opłaty za wycinkę drzew – sprawy sporne
- sprawa sporna w toku postępowania prokuratorskiego szczegółowo opisana w pkt III 3.b.1.
- [REDACTED] – sprawa sporna
- rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych
- należności zlikwidowanych przychodni – sprawy sporne
- ZFŚS - sprawa sporna
- należności przekazane do [REDACTED] – sprawy sporne
- komitety wyborcze – za zdjęcie plakatów wyborczych – sprawy sporne
- inne sprawy sporne

RAZEM

Na podstawie prowadzonej ewidencji analitycznej ustalono, że tytuły zobowiązań przedstawiały się następująco:

Adm

- weksle własne
- zabezpieczenie należytego umów, wadia
- zwrot nadpłaty podatku od nieruchomości
- odsetki bankowe od sum depozytowych
- kaucje i tytułem czasowego zajęcia terenu dla inwestycji
- zwrot z budżetu – przekazanie nie pobranych dodatków mieszkaniowych
- koszty egzekucyjne
- inne

RAZEM

Wymienione należności prawidłowo wykazane zostały w Bilansie-Gmina (jednostka budżetowa) za 2003r. w pozycji B.II.1.4.

11) Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

BO Wn	- 0 -
BO Ma	████████████████████
Obroty Wn	████████████████████
Obroty Ma	████████████████████
BZ Wn	- 0 -
BZ Ma	████████████████████

Na podstawie ewidencji analitycznej wg tytułów ustalono, że na kwotę zobowiązań ██████████ zł składały się:

- odsetki należne od zaległości, w tym:
 - podatek od nieruchomości – os. prawne
 - podatek od nieruchomości – os fizyczne
 - podatek od środków transportowych
 - podatek rolny
- odsetki od należności dotyczących sprzedaży, dzierżawy, przekształcenia użytkowania wieczystego nieruchomości
- GFOŚ – opłaty za wycinkę drzew – sporne
- HSW „Łuczniczka – odsetki
- pozostałe odsetki

RAZEM

Ach

Wymienione zobowiązania prawidłowo wykazane zostały w Bilansie-Gmina (jednostka budżetowa) za 2003r. w pozycji B.I.I.1.4.

3.1.3 Konta rozrachunkowe jednostki budżetowej – Powiat

Kontrolą objęto ewidencję rachunkową na kontach dla Powiatu jako jednostki budżetowej.:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- 221 – „Należności z tytułu dochodów”
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- 225 – „Rozrachunki z budżetem”
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Kontrolę przeprowadzono w zakresie wymienionym w punkcie 3 rozdziału.

1) Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

B.O. Wn	██████████
B.O. Ma	██████████
Obroty Wn	██████████
Obroty Ma	██████████
B.Z. Wn	██████████
B.Z. Ma	██████████

Na saldo wymienionego konta składały się należności w kwocie ██████████ zł oraz zobowiązania w kwocie ██████████ zł.

a) Należności

Na podstawie prowadzonej ewidencji analitycznej ustalono, że saldo Wn ██████████ zł to należności z tyt wypisu z rejestru gruntów oraz udostępnienia danych geodezyjnych Wydziału Mienia i Geodezji, oraz odsetki od niezapłaconych w/w należności w kwocie ██████████ zł.

Wymienione należności prawidłowo wykazane zostały w Bilansie-Powiat (jednostka budżetowa) za 2003r. w pozycji B.II.1.1.

b) Zobowiązania

Arch

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do w/w konta ustalono, że zobowiązania w kwocie [REDACTED] zł dotyczyły [REDACTED] [REDACTED] za dowody rejestracyjne oraz prawa jazdy. Do kontroli przyjęto 100 % zobowiązań konta 201.

Faktura VAT nr DVS2663/03 z dnia 29.12.2003r. na kwotę [REDACTED] zł
 Faktura VAT nr KVS64854/03 z dnia 29.12.2003r. na kwotę [REDACTED] zł
 Faktura VAT nr KVS65122/03 z dnia 30.12.2003r. na kwotę [REDACTED] zł

Ustalenia:

Kwoty zobowiązań wynikające z powyższych dowodów źródłowych były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną.

W oparciu o dowody źródłowe nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2003r.

Powyższe zobowiązania uregulowane zostały w terminach wyznaczonych na dowodach źródłowych następującymi przelewami:

- przelew z dnia 7.01.2004 r. na kwotę [REDACTED] zł – dow. księg. nr 9,
- przelew z dnia 8.01.2004 r. na kwotę [REDACTED] zł – dow. księg. nr 12,
- przelew z dnia 12.01.2004 r. na kwotę [REDACTED] zł – dow. księg. nr 21.

Wymienione zobowiązania prawidłowo wykazane zostały w Bilansie-Powiat (jednostka budżetowa) za 2003r. w pozycji D.I.1

2) Konto 221 „Należności z tytułu dochodów”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

B.O. Wn	[REDACTED]
B.O. Ma	- 0 -
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
B.Z. Wn	[REDACTED]
B.Z. Ma	- 0 -

Saldo konta 221 w ewidencji analitycznej wg tytułów przedstawiało się następująco:

Act
 [Handwritten signature]

6

Tytuł należności	Wn - zaległości (w zł)	Ma - nadpłaty (w zł)
opłaty z tytułu dzierżawy gruntów		
odsetki od nieterminowych wpłat z tyt. użytkowania wieczystego, dzierżawy, sprzedaży nieruchomości		
opłaty z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności		
odszkodowanie za zwrot nieruchomości		
nadpłata z tyt. sprzedaży gruntów pod lokale mieszkalne		
opłaty z tyt. użytkowania wieczystego		

RAZEM _____

Należności konta wykazane zostały w Bilansie - Powiat (jednostka budżetowa) za 2003r. w pozycji B.II.1.4 zobowiązania natomiast w pozycji VI.I.1.5 łącznie ze saldami kont 240 i 290 Ma. Kontrolujący ustalili, że wysokość wykazanych w bilansie należności i zobowiązań był zgodny z ewidencją syntetyczną konta 221, różnił się natomiast od sald ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221.

W wyniku porównania ewidencji analitycznej z syntetyczną konta 221 kontrolujący ustalili różnice sald, tj:

- w ewidencji syntetycznej wykazano persaldo po stronie Wn w wysokości [REDACTED] zł.
- wg ewidencji analitycznej prowadzonej według tytułów salda konta wynosiły:
Wn (zaległości) [REDACTED] zł
Ma (nadpłaty) [REDACTED] zł

Stwierdzono, że do ewidencji syntetycznej wprowadzono persalda sald analitycznych. Powyższe stanowi naruszenie zasad prowadzenia konta 221, które stosownie do przepisów rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752) wykazuje dwa salda, saldo Wn stan należności z tyt. dochodów budżetowych, saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła p. A [REDACTED] W [REDACTED] – Kierownik Referatu Księgowości Wydatków, które stanowi załącznik nr III 5 do protokołu. Z powyższego wyjaśnienia wynika, że obroty i salda konta 221

Aom

wprowadzone były do księgi głównej na podstawie wydruków zestawień obrotów i sald otrzymanych z 3 referatów. Dane otrzymane z Referatu Księgowości Dochodów Niepodatkowych zawierały persalda zamiast sald Wn i Ma. Przyczyną zaistnienia powyższej sytuacji jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez p. K. [REDAKTED] N. [REDAKTED] Kierownika Referatu Księgowości Dochodowej było posiadanie przez jednostkę starych niekompatybilnych systemów komputerowych. ×

W wyniku porównania wykazanych na koncie sald analitycznych ze sprawozdaniem Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. za 2003r. (wykazanymi łącznie z saldami konta 240) nie stwierdzono rozbieżności.

3) Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

B.O. Wn	- 0 -
B.O. Ma	- 0 -
Obroty Wn	[REDAKTED]
Obroty Ma	[REDAKTED]
B.Z. Wn	- 0 -
B.Z. Ma	- 0 -

Na dzień 31.12.2003r. na w/w koncie saldo nie wystąpiło.

4) Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

B.O. Wn	- 0 -
B.O. Ma	- 0 -
Obroty Wn	[REDAKTED]
Obroty Ma	[REDAKTED]
B.Z. Wn	- 0 -
B.Z. Ma	- 0 -

Na dzień 31.12.2003r. na w/w koncie saldo nie wystąpiło.

5) Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

B.O. Wn	- 0 -
B.O. Ma	[REDAKTED]
Obroty Wn	[REDAKTED]
Obroty Ma	[REDAKTED]

Adh

[Signature]

66

B.Z. Wn
B.Z. Ma

- 0 -

Na podstawie prowadzonej ewidencji analitycznej ustalono, że tytuły zobowiązań przedstawiały się następująco:

- zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych z tyt. płac i umów zleceń

Kontrolowana jednostka zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego uregulowała w m-cu styczniu tj. zgodnie z obowiązującym terminem wynikającym z ustawy z dnia 26. 07. 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych /Dz. U. Z 2000 nr 14 poz 176 ze zm/.

Kontrolujący ustalili, że kwota zobowiązań wykazana na koncie jest zgodna z kwotą wykazaną w deklaracji PIT 4 za 12.2003r.

- zobowiązanie wobec US z tyt. podatku VAT

Powyższe zobowiązanie uregulowano przelewem w dniu 23.01.2004r – wyciąg bankowy nr 16 z dnia 23.01.2004r. Kontrolujący ustalili, że kwota wykazana w deklaracji VAT - 7 za grudzień 2003r. zgodna była z kwotą wykazaną w w/w wyciągu bankowym.

Powyższe zobowiązania prawidłowo wykazane zostały w Bilansie-Powiat (jednostka budżetowa) za 2003r. w pozycji VI.I.1.2.

6) Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

B.O. Wn	
B.O. Ma	- 0 -
Obroty Wn	- 0 -
Obroty Ma	
B.Z. Wn	
B.Z. Ma	- 0 -

Na podstawie prowadzonej ewidencji analitycznej wg tytułów kontrolujący ustalili, że na powyższą kwotę należności składały się kwoty z tyt. sprzedaży nieruchomości na warunkach wieloletniej spłaty.

Kontrolujący ustalili że dane wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z ewidencją analitycznej wg tytułów prowadzonych w kontrolowanej jednostce.

Powyższe należności prawidłowo wykazane zostały w Bilansie-Powiat (jednostka budżetowa) za 2003r. w pozycji A.III..

Ach

7) Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

BO Wn	- 0 -
BO Ma	[REDACTED]
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
BZ Wn	- 0 -
BZ Ma	[REDACTED]

Na powyższe saldo składały się naliczone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy od wynagrodzeń za miesiąc XII 2003 r. oraz od dodatkowego wynagrodzenia tzw. „13”. Przekazane zostały przelewem na rachunek bankowy ZUS w ustawowych terminach tj. do dnia piątego stycznia 2004r.

Powyższe saldo Ma prawidłowo wykazane zostało w Bilansie – Powiat (jednostka budżetowa) za 2003r. w pozycji VI.1.1:3.

8) Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

B.O. Wn	- 0 -
B.O. Ma	- 0 -
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
B.Z. Wn	- 0 -
B.Z. Ma	- 0 -

Na dzień 31.12.2003r. na w/w koncie saldo nie wystąpiło.

9) Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

BO Wn	- 0 -
BO Ma	[REDACTED]
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
BZ Wn	- 0 -
BZ Ma	[REDACTED]

Saldo Ma dotyczyło naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2003 rok tzw. „13”, które zostało wypłacone pracownikom w miesiącu marcu 2004r.

Ach

G - -

Do w/w konta prowadzona jest ewidencja analityczna w formie imiennej karty płac pracownika za rok (prowadzona techniką komputerową).

Wykazane na dzień 31.12.2003r. saldo Ma zostało prawidłowo ujęte w Bilansie – Powiat (jednostka budżetowa) za 2003r. w pozycji VI.I.1.4.

10) Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

BO Wn	[REDACTED]
BO Ma	[REDACTED]
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
BZ Wn	[REDACTED]
BZ Ma	- 0 -

Na podstawie ewidencji analitycznej wg tytułów ustalono, że na kwotę należności 1.106.070,20 zł składały się:

- należności sporne przekazane na drogę postępowania sądowego z tytułu wypisu z rejestru gruntów, udostępnienie danych geodezyjnych Wydziału Mienia i Geodezji w wysokości [REDACTED]
- odsetki sporne od w/w należności [REDACTED]
- należności sporne, oddane do sądu w celu ich wyegzekwowania i zabezpieczenia wierzytelności Skarbu Państwa z tytułu:
 - użytkowanie wieczyste [REDACTED]
 - dzierżawy gruntu [REDACTED]

Wymienione należności prawidłowo wykazane zostały w Bilansie-Gmina (jednostka budżetowa) za 2003r. w pozycji B.II.1.4.łącznie z saldem Wn konta 221 minus 290 Ma.

11) Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

BO Wn	- 0 -
BO Ma	[REDACTED]
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
BZ Wn	- 0 -
BZ Ma	[REDACTED]

Adm

Na podstawie ewidencji analitycznej wg tytułów ustalono, że na kwotę zobowiązań 709.289,13 zł składały się:

- odpis aktualizujący należności bieżące i sporne
- odsetki od należności bieżących i spornych naliczonych a nie wypłaconych do dnia 31.12.2003r.
- odsetki od należności dotyczących sprzedaży, dzierżawy, przekształcenia użytkowania wieczystego nieruchomości

RAZEM

Wymienione zobowiązania prawidłowo wykazane zostały w Bilansie - Powiat (jednostka budżetowa) za 2003r. w pozycji B.II.1.4. łącznie z saldami kont Wn 221, 240.

4. Inwentaryzacja

Zasady i tryb przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji stanowiącej załącznik Nr 10 do Zarządzenia Nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31 grudnia 2002r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości.

Prezydent Miasta Bydgoszczy Zarządzeniem Nr 473/03 z dnia 27 listopada 2003r. polecił przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Urzędzie Miasta według stanu na dzień 30.11.2003r.

4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Roczną inwentaryzację gotówki oraz druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie Urzędu przeprowadzono w dniu 31 grudnia 2003 roku. Stan gotówki na dzień 31.12.2003r. wynosił -0-. Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, że na dzień 31.12.2003r. w kasie Urzędu wystąpiła różnica pomiędzy spisem z natury weksli in blanco obcych a ewidencją księgową na kwotę 1.300.000 zł, co opisano w pkt.III.1.1.f. protokołu.

4.2. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych

Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2003r. został zinwentaryzowany metodą potwierdzenia sald.

Szczegółowe ustalenia opisano w pkt.III.1.3. Stan rachunków bankowych.

4.3. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Na podstawie sporządzonego zestawienia potwierdzenia sald za 2003 rok stwierdzono, że do Urzędu Miasta Bydgoszczy Wydział Budżetu i Finansów wpłynęło 106 pism pn. potwierdzenie sald na dzień 31.12.2003r. w zakresie wydatków bieżących oraz 25 potwierdzeń dotyczących inwestycji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów, które zostały potwierdzone przez pracowników Urzędu Miasta.

Adm

66

Inwentaryzację należności przeprowadzono wysyłając do 140 kontrahentów pisma celem uzgodnienia sald. Od 66 kontrahentów nie otrzymano potwierdzenia prawidłowego wykazania należności, co zostało przyjęte jako akcept milcząca. Potwierdzenie otrzymano od 74 kontrahentów. Stany wynikające z ewidencji księgowej były zgodne ze stanem faktycznym.

5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

W zakresie kredytów, pożyczek i poręczeń kontrolą objęto:

- prawidłowość zawierania umów kredytów i pożyczek pod kątem przestrzegania przepisów art.46 ustawy o samorządzie gminnym,
- czy o zaciągnięciu długoterminowych kredytów i pożyczek decydował organ stanowiący ustalając wysokość, okres spłaty i sposób zabezpieczenia należności (art. 18 pkt. 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym),
- terminowość spłat rat kredytów i pożyczek wynikających z harmonogramu spłat rat wynikających z zawartych umów,
- zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,
- prawidłowość ujęcia zaciągniętych kredytów i pożyczek w ewidencji rachunkowej,
- zgodność ewidencji rachunkowej ze sprawozdawczością budżetową.

5.1. Kredyty

Na podstawie ewidencji syntetycznej konta 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. wynosił:

BO Wn	-0-
BO Ma	[REDACTED]
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
BZ Wn	-0-
Bz Ma	[REDACTED]

Na powyższe saldo konta składały się kredyty zaciągnięte w latach ubiegłych:

- a) dewizowy
- b) preferencyjny
- c) inwestycyjny długoterminowy

Na podstawie ewidencji analitycznej konta stwierdzono następujące obroty i salda zaciągniętych kredytów:

ad. a)

Kredyt dewizowy.

BO Wn	-0-
BO Ma	[REDACTED]
Obroty Wn	[REDACTED]
Obroty Ma	[REDACTED]
BZ Wn	-0-
BZ Ma	[REDACTED]

Adm

Ustalenia:

Zarząd Miasta Bydgoszczy reprezentowany przez dwóch członków Zarządu zawarł w dniu 15 września 1998r. umowę [REDAKTOWANO] o kredyt dewizowy w rachunku kredytowym z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. – Grupa PekaO S.A. Oddział w Bydgoszczy. Kredyt udzielony został na okres od 15 września 1998r. do 30 marca 2008r. w wysokości równoważności w DEM (markach niemieckich) kwoty [REDAKTOWANO],- PLN.

Kredyt dewizowy zaciągnięty został na inwestycje drogowe i komunikacyjne.

Zgodnie z § 6 w/wym. umowy kredytobiorca zobowiązany jest do spłaty wykorzystanego kredytu w równych ratach miesięcznych płatnych w okresie od stycznia 2000r. do 31 marca 2008r. Zarząd Miasta Bydgoszczy jako zabezpieczenie spłaty kredytu złożył do dyspozycji Banku weksel in blanco na sumę odpowiadającą kwocie wykorzystanego kredytu wraz z deklaracją wekslową z dnia 15 września 1998r. oraz oświadczenie dłużnika o poddaniu się egzekucji.

Aneks [REDAKTOWANO] z dnia 19.02.1999r. wprowadzono do § 6 ust.2 umowy o kredyt zmiany dot. harmonogramu spłat wykorzystanego kredytu.

Aneks [REDAKTOWANO] z dnia 18 maja 1999r. wprowadzono zmiany do § 10 ust.1 wprowadzając zapis, że od kwoty wykorzystanego kredytu Bank pobiera odsetki według zmiennej stopy procentowej ustalonej na bazie stawki Eurolibor dla depozytów 3-miesięcznych w walucie kredytu, aktualizowanej po upływie każdych 3 miesięcy od daty zawarcia umowy, powiększonej o marżę Banku w wysokości 0,5%.

Ustalono, że umowa [REDAKTOWANO] z dnia 15 września 1998r. została zawarta na podstawie i zgodnie z uchwałą Nr LVI/1090/98 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 19 czerwca 1998r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego na inwestycje drogowe i komunikacyjne.

ad.b)

Kredyt preferencyjny w kwocie [REDAKTOWANO]

BO Wn -0-

BO Ma [REDAKTOWANO]

Obroty Wn [REDAKTOWANO]

Obroty Ma -0-

BZ Wn -0-

BZ Ma [REDAKTOWANO]

Ustalenia:

Zarząd Miasta Bydgoszczy reprezentowany przez dwóch członków Zarządu zawarł w dniu 23.09.1997r. umowę kredytową [REDAKTOWANO] o kredyt preferencyjny z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. Warszawa ul. Al. Solidarności 104 Oddział w Bydgoszczy.

Ad

BOŚ S.A. udzielił kredytu w wysokości [REDAKTOWANO] zł na finansowanie zadania pn. „Budowa oczyszczalni ścieków komunalnych wraz z przeróbką osadu Fordon w Bydgoszczy”.

Kredyt udzielony został na okres od 23.09.1997r. do dnia 31.08.2005r. W/wym. umowę aneksowano następującymi aneksami: Nr 1 z dnia 21.11.1997r., Nr 2 z dnia 19.03.1998r., Nr 3 z dnia 29.12.1998r., Nr 4 z dnia 10.12.1999r., Nr 6 z dnia 12.10.2000r. Aneksem Nr 4 z dnia 10.12.1999r. do w/wym. umowy zwiększono wysokość kredytu ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o kwotę [REDAKTOWANO] zł do łącznej wysokości kredytu [REDAKTOWANO] zł oraz dokonano w § 8 umowy kredytowej zmiany terminu spłaty kredytu wraz z odsetkami ustalając pierwszą ratę spłaty kredytu na dzień 1.04.2001r. w wysokości [REDAKTOWANO] zł do kwoty [REDAKTOWANO] zł ostatnia spłata raty kredytu pozostała bez zmian tj. 31.08.2005r. Umowę [REDAKTOWANO] z dnia 23.09.1997r. zawarto zgodnie z uchwałą Nr XXXIX/634/97 Rady Miejskiej Bydgoszczy z dnia 4 czerwca 1997r. w sprawie zaciągnięcia kredytu z Banku Ochrony Środowiska S.A. O/Bydgoszcz na budowę oczyszczalni ścieków Fordon oraz uchwałą Nr XV/470/99 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 27 października 1999r. w sprawie pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na budowę mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w Fordonie. Zgodnie z § 7 umowy odsetki naliczane są w okresach miesięcznych i płatne w terminie do 15-go każdego miesiąca za m-c poprzedni.

ad.c)

Kredyt inwestycyjny długoterminowy

BO Wn -0-

BO Ma [REDAKTOWANO]

Obroty Wn [REDAKTOWANO]

Obroty Ma -0-

BZ Wn -0-

BZ Ma [REDAKTOWANO]

Ustalenia:

Zarząd Miasta Bydgoszczy reprezentowany przez dwóch członków Zarządu zawarł w dniu 03 marca 2000r. umowę [REDAKTOWANO] o kredyt inwestycyjny długoterminowy z Pomorsko-Kujawskim Bankiem Regionalnym Spółka Akcyjna z siedzibą w Bydgoszczy ul. Chodkiewicza 89-91 zarejestrowanym w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy pod numerem RHB-3791.

Kredyt w kwocie [REDAKTOWANO] zł zaciągnięty został na nabycie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości w Bydgoszczy przy ul. Grudziądzkiej, Poznańskiej i Podgórznej [REDAKTOWANO]

Kredyt zaciągnięto na okres od 17.08.2001r. do 31.12.2005r. [REDAKTOWANO]

Ach

W umowie ustalono, że odsetki od wykorzystanego kredytu płatne są kwartalnie w dniu 17 każdego miesiąca kończącego kwartał od dnia 17.12.2000r. Aneks nr 1 do umowy wprowadzono zmiany w zakresie spłat odsetek.

Umowę [REDAKTOWANA] z dnia 03.03.2000r. zawarto zgodnie z uchwałą Nr XX/591/2000 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 26 stycznia 2000r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego na nabycie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości, położonych przy ul. Grudziądzkiej, Poznańskiej, Podgórnej.

Ustalono:

- zgodność ewidencji syntetycznej konta 134 z analityką,
- kontrolowana jednostka spłat rat kredytów dokonywała w terminach określonych w umowach,
- kwota salda zaciągniętych kredytów ujęta była w:
 - sprawozdaniu Rb-Z Kwartalnym sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003r. w poz. E2. kredyty i pożyczki
 - bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31.12.2003r. w pozycji Pasywa 1. Zobowiązania finansowe.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2. Pożyczki

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 260 „Zobowiązania finansowe” stwierdzono, że na saldo Ma w kwocie [REDAKTOWANA] zł składały się pożyczki, które przedstawia poniższe zestawienie:

Ach

X

Lp	Wierzyciel	Nr umowy i data	Cel pożyczki	Termin osfateczny spłaty pożyczki
1	2	3	4	5
1	WFOSiGW Bydgoszcz, ul. Warszawska 13	[redacted] z dn. 4.06.1998r.	Budowa Mechaniczno- Biologicznej Oczyszczalni Ścieków Fordon Zadanie II	31.04.2004r.
2	NFOSiGW W-wa ul. Konstruktor-ska 3A	[redacted]	Rozbudowa i modernizacja Kompleksu utylizacji odpadów	31.03.2003r.
3	WFOSiGW Bydgoszcz ul. Warszawska 13	[redacted] z dn. 4.12.1998r.	Kanalizacja Sanitarna i deszczowa w dzielnicy Jachcice Zadanie II i III	15.10.2004r.
4	WFOSiGW Bydgoszcz ul. Warszawska 13	[redacted] z dn. 4.12.1998r.	Budowa Kanalizacji Ściekowej i deszczowej w dzielnicy Czyżkówko Cz.I i II Zlewnia ul. Wiejska	15.10.2004r
5	WFOSiGW Toruń ul. Szosa Chelmińska 28	[redacted] dn. 17.08.1999r.	Budowa Kanalizacji Sanitarnej z przyłączami w dzielnicy Czyżkówko do posesji ul. Byszewska, Chmielna, Łubinowa	15.12.2004r.
6	WFOSiGW Toruń ul. Szosa Chelmińska 28	[redacted] dn. 11.08.1999r.	Budowa Mechaniczno- Biologicznej Oczyszczalni Ścieków Fordon I Etap	15.12.2004r

Aol

7	WFOŚiGW Toruń ul. Szosa Chełmińska 28	[REDACTED] z dn. 17.08.1999r.	Rozbudowa i Modernizacja Kompleksu Utylizacji Odpadów Komunalnych Miasta Bydgoszczy w Zółwinie- Wypaleniskach	15.11.2004r.
8	WFOŚiGW Toruń ul. Szosa Chełmińska 28	[REDACTED] z dn. 08.06.2000r.	Kanalizacja osiedla Czyżkówko w Bydgoszczy Przeponpowonia ścieków Pk-5 ul. Karolewska – Nad Toruń	15.05.2005r.
9	WFOŚiGW Toruń ul. Szosa Chełmińska 28	[REDACTED] z dn. 08.06.2000r.	Kanalizacja w dzielnicy Jachłowiec w Bydgoszczy w strefie ochrony pośredniej wewnętrznej ujęcia wody „Czyżkówko”	15.05.2005r.
10	WFOŚiGW Toruń ul. Szosa Chełmińska 28	[REDACTED] z dn. 05.10.2000r.	Kanalizacja w dzielnicy Smukala w Bydgoszczy etap I i II	15.08.2005r.
11	WFOŚiGW Toruń ul. Szosa Chełmińska 28	[REDACTED] z dn. 20.11.2000r.	Kanalizacja w dzielnicy Oplawiec bw Bydgoszczy etap I	15.10.2005r.
12	WFOŚiGW Toruń ul. Szosa Chełmińska 28	[REDACTED] z dn. 30.11.2000r.	Kanalizacja ściekowa z przyłączami i kanalizacja deszczowa w dzielnicy Flisy w Bydgoszczy – etap II rejon ul. Mińska, Zródlana	15.10.2005r.

Acb

X

13	WFOSiGW Toruń ul. Szosa Chelmińska 28	██████████ z dn. 24.05.2001r.	Kanalizacja ściekowa i deszczowa w rejonie ul. Cieplickiej, Legnickiej, Spacerowej, Jeleniogórskiej – dzielnica Miedzyń	30.09.2004r.
14	WFOSiGW Toruń ul. Szosa Chelmińska 28	██████████ dn. / 30.11.2002r.	Stacja rozładunku i segregacji odpadów na terenie kompleksu utylizacji odpadów komunalnych w Żółwinie - Wypaleniska	31.08.2007r.
Razem		x	x	x

Adu

Ustalenia:

- Kontrolowana jednostka spłat rat pożyczek dokonywała w terminach zgodnie z harmonogramem spłat zawartym w umowach.
- Do konta 260 prowadzono ewidencję analityczną wg tytułów tj. nr umów pożyczek.
- Wykazane na koncie 260 saldo Ma na dzień 31.12.2003r. dotyczące zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek było zgodne z potwierdzeniem sald Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu z dnia 14.01.2004r.
- W wyniku porównania zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej dotyczących otrzymanych pożyczek ze sprawozdawczością budżetową stwierdzono, że kwoty pożyczek wykazane na koniec roku na koncie 260 były zgodne z kwotami wykazanymi w niżej wymienionych sprawozdaniach:
 - ✓ Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003r. w poz. E.2 kredyty i pożyczki
 - ✓ Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie w poz. D 21. spłaty kredytów i pożyczek.
 - ✓ bilansie z wykonania budżetu j.s.t. sporządzonym na dzień 31.12.2003r. – Pasywa w poz. 1 Zobowiązania finansowe

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.3. Poręczenia i gwarancje

W zakresie udzielenia poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili, czy:

- zaplanowano w uchwale budżetowej na 2003r. wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,
- ustalono maksymalną wysokość poręczeń, którą Prezydent Miasta mógł samodzielnie udzielić art. 52 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych,
- poręczeń dokonywano przez umowę poręczenia,
- organ stanowiący wyraził zgodę na zabezpieczenie wekslowe,
- ewidencjonowano umowy poręczeń w ewidencji pozabilansowej dla celów sprawozdawczości,
- sprawozdania były zgodnie z prowadzoną ewidencją rachunkową.

Ustalenia:

1) W uchwale budżetowej Nr VII/104/03 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 26 marca 2003 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Rada Miasta Bydgoszczy zaplanowała wydatki w dz. 757 rozdz. 75704 z tytułu zabezpieczenia udzielonych przez Miasto poręczeń i gwarancji przypadających na 2003 rok w kwocie 31.682.230 zł, z tego:

- poręczenia wekslowe	26.005.900 zł
- poręczenia umów kredytowych	2.176.330 zł
- gwarancje ciagnione	3.500.000 zł

Ach

W ciągu roku plan uległ zmianom i wynosił 14.032.230 zł.

Zmiany wynikły w związku z tym, że w 2003 roku wygasło poręczenie weksla na zadanie pn. Hala Sportowo-Widowiskowa oraz udzielenia przez Miasto Bydgoszcz nowych poręczeń na kwotę 2.688.500 zł.

2) Rada Miasta Bydgoszczy w w/w uchwale budżetowej określiła maksymalną kwotę 25.000.000 zł, do której Prezydent Miasta Bydgoszczy mógł samodzielnie zaciągnąć zobowiązania.

3) Na podstawie prowadzonej ewidencji pozabilansowej poręczeń i gwarancji stwierdzono, że w badanym okresie Urząd Miasta Bydgoszczy udzielił poręczeń na kwotę 2.685.400 zł.

Kontroli poddano umowy poręczeń zawarte pomiędzy Bankiem Millenium S.A. w Warszawie ul. Kopernika 36/40 działającym w imieniu i na rzecz Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu a Miastem Bydgoszcz reprezentowanym przez Z-cę Prezydenta Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika:

- umowa [REDAKCYJNA] zawarta w dniu 16 września 2003r – dofinansowanie środków na modernizację Stadionu WKS Zawisza Bydgoszcz w wysokości 1.635.400 zł w tym:

2003 rok 1.000.000 zł

2004 rok 635.400 zł

Rada Miasta Bydgoszczy uchwałą Nr X/201/03 z dnia 25 czerwca 2003r. wyraziła zgodę na wystawienie weksla in blanco w celu zabezpieczenia prawidłowego wydatkowania środków na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. Budowa zadaszania trybuny głównej na stadionie WKS „Zawisza” na kwotę 1.638.500 zł. Z tytułu udzielonego poręczenia w budżecie Miasta Bydgoszczy na 2003r. zabezpieczono 1.000.000 zł, natomiast w budżetach na 2004r. i 2005 r. zostanie zabezpieczona cała kwota 1.638.500 zł.

Termin obowiązywania poręczenia wygasa 31 grudnia 2005 roku.

- umowa [REDAKCYJNA] zawarta w dniu 25 listopada 2003r. – modernizacja toru wioślarsko-kajakowego „Brdujście” w Bydgoszczy.

Rada Miasta Bydgoszczy uchwałą Nr X/200/03 z dnia 25 czerwca 2003r. wyraziła zgodę na wystawienie weksla in blanco w celu zabezpieczenia prawidłowego wydatkowania środków na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Modernizacja toru wioślarsko-kajakowego „Brdujście” na kwotę 750.000 zł.

Kwota udzielonego poręczenia została zabezpieczona w budżecie Miasta Bydgoszczy na 2003r. i zostanie zabezpieczona w budżecie na 2004r.

Termin obowiązywania poręczenia wygasa 31 grudnia 2004r.

- umowa [REDAKCYJNA] z dnia 25 listopada 2003r. – modernizacja zaplecza treningowego przystani wioślarskiej w Bydgoszczy na kwotę 300.000 zł.

Rada Miasta Bydgoszczy uchwałą Nr XII/267/03 z dnia 24 września 2003r. wyraziła zgodę na wystawienie weksla in blanco w celu zabezpieczenia prawidłowego wydatkowania środków na zadanie pn. Budowa hangaru na łodzie z zapleczem na potrzeby BTW na kwotę 300.000 zł.

Aem

Z tytułu udzielonego poręczenia w budżecie Miasta Bydgoszczy na 2003r. zabezpieczono 100.000 zł, natomiast w budżecie na 2004r. i 2005 r. zostanie zabezpieczona cała kwota 300.000 zł.

Termin obowiązywania poręczenia wygasa 31 grudnia 2005 roku.

Na podstawie ewidencji księgowej wydruk komputerowy pn. Zestawienie obrotów (wydatki) na kontach syntetycznych za okres od dnia 2003.01.01 do dnia 2003.12.31 dz. 757 rozdz. 75704 § 8020 stwierdzono wykonanie wydatków -0-.

Stwierdzono, że w 2003r. nie wystąpiła konieczność spłaty zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń.

4) W ewidencji pozabilansowej prowadzonej dla poręczeń i gwarancji udzielonych przez Miasto Bydgoszcz zaewidencjonowano kwotę 1.638.500 zł z tytułu udzielonego poręczenia według uchwały Rady Miasta Nr X/201/03 zamiast kwotę 1.635.400 zł wynikającą z zawartej umowy.

W związku z powyższym w sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2003 w poz. F7 wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym wykazano kwotę udzielonych poręczeń według uchwał Rady Miasta na ogólną kwotę 2.688.500 zł, zamiast kwotę poręczeń wynikającą z zawartych umów tj. 2.685.400 zł. Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła p. I [REDAKCYJNA] B [REDAKCYJNA] inspektor Referatu Sprawozdawczości i Obsługi Finansowo-Księgowej Budżetu Miasta, które stanowi załącznik nr III/8 do protokołu. Ze złożonego oświadczenia wynika, że pomyłkowo w sprawozdaniu wykazano kwotę wynikającą z uchwał Rady Miasta zamiast kwotę umów. W dniu 29.07.2004r. p. I [REDAKCYJNA] E [REDAKCYJNA] sporządziła korektę sprawozdania Rb-Z za 2003r. i przesała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. Natomiast w poz. F1 w/w sprawozdania wykazano prawidłowo łączną kwotę poręczeń i gwarancji na wartość 68.443.730 zł.

ACH

IV. Wykonanie budżetu

W dniu 26 czerwca 2002r. Rada Miasta Bydgoszczy podjęła uchwałę Nr LI/1631/02 w sprawie procedury uchwalania budżetu miasta oraz szczegółowości budżetu i materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu na 2003 rok, wypełniając tym samym obowiązek określony art.53 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz.1591 ze zm.). Stosownie do przepisów art. 119 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych projekt budżetu na 2003 rok przyjęty został uchwałą Nr 760/02 Zarządu Miasta z dnia 14 listopada 2002 roku.

Prezydent zgodnie z przepisami art. 121 ust. 1 pkt.1 i 2 ustawy o finansach publicznych przedstawił projekt budżetu Radzie Miasta oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w celu zaopiniowania z zachowaniem ustawowych terminów. Skład Orzekający Nr 2 uchwałą Nr 74 z dnia 20 stycznia 2003 roku pozytywnie zaopiniował przedłożony projekt budżetu na 2003r. Uwagi wniesiono w zakresie ujemnego planowania stanu środków obrotowych zakładów budżetowych na koniec roku budżetowego a także błędnej klasyfikacji dotacji udzielanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych oraz przychodów z tytułu innych rozliczeń krajowych (wolnych środków). Powyższe uwagi uwzględniono w uchwale budżetowej Nr VII/104/03 z dnia 26 marca 2003 roku. W stosunku do wielkości przyjętych w projekcie budżetu na 2003 r. zmniejszono dochody i wydatki odpowiednio o 55.461.388 zł i 51.961.388 zł. W związku z powyższym zwiększono planowany deficyt budżetowy o kwotę 3.500.000 zł. Podstawowe wielkości przyjęte w uchwale budżetowej na 2003 rok przedstawiały się następująco:

- dochody 631.392.200 zł
- wydatki 643.892.200 zł
- deficyt 12.500.000 zł

Zaplanowany deficyt stanowił 1,98% planowanych dochodów na 2003 rok. Jako źródło pokrycia deficytu wskazano kredyty i pożyczki w wysokości 8.000.000 zł, przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych (wolne środki) w kwocie 3.500.000 zł oraz przychody z prywatyzacji w wysokości 1.000.000 zł.

Możliwość sfinansowania deficytu w wysokości określonej w uchwale budżetowej została pozytywnie zaopiniowana uchwałą Nr 60/2003 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 kwietnia 2003r.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce ustawami określono na kwotę 10.511.400 zł, wydatki natomiast w wysokości 47.715.450 zł.

W uchwale budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 1.000.000 zł, oraz rezerwę celową na politykę oświatową w kwocie 1.500.000 zł.

Zaplanowane w uchwale rezerwy były zgodne z normami określonymi w art. 116 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Ac

Uchwalony plan dotacji udzielonych z budżetu miasta wynosił 97.392.627 zł. Zgodnie z art. 124 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w uchwale budżetowej zostały określone dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 2.500.000 zł oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości 2.500.000 zł.

W uchwale budżetowej na 2003r. planowane dochody ujęto wg ważniejszych źródeł i działów klasyfikacji z podziałem na gminę i powiat, natomiast wydatki w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych oddzielnie dla gminy i powiatu. W wydatkach bieżących wyszczególniono wydatki na:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń
- dotacje
- obsługę długu
- z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę.

Powyższe było zgodne z zasadami określonymi art. 124 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Plany dochodów i wydatków ujęto w załącznikach nr 1, la, 2 i 2a do uchwały budżetowej.

Ponadto uchwała określała:

- planowane przychody i rozchody na 2003 rok (zał. Nr 3 do uchwały)
- planowane spłaty zobowiązań na 2003 rok i lata następne (zał. Nr 3a do uchwały)
- prognozowane kwoty długu na 2003 rok i lata następne (zał. Nr 3b do uchwały)
- plan inwestycyjny na 2003 rok (zał. Nr 4 do uchwały)
- inwestycje realizowane przez spółki komunalne w 2003 roku (zał. Nr 4a do uchwały)
- program finansowania zadań wieloletnich wynikających z planu inwestycyjnego na 2003 rok (zał. Nr 4b do uchwały)
- jednostkowe stawki dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych na 2003 rok (zał. Nr 5 do uchwały)
- plan dotacji przedmiotowych zakładów budżetowych na 2003 rok (zał. Nr 6 do uchwały)
- zestawienie przychodów i wydatków zakładów budżetowych na 2003 rok (zał. Nr 7 do uchwały)
- zestawienie przychodów i wydatków środków specjalnych gminy i powiatu na 2003 rok (zał. Nr 8 do uchwały)
- plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2003 rok (zał. Nr 9 do uchwały)
- plan dochodów i wydatków funduszy powiatowych na 2003 rok (zał. Nr 9a do uchwały)
- plan przychodów i wydatków gospodarstw pomocniczych na 2003 rok (zał. Nr 10 do uchwały)
- dochody i wydatki zadań zleconych na 2003 rok (zał. Nr 11 do uchwały)
- dotacje z budżetu gminy i powiatu na 2003 rok (zał. Nr 12 do uchwały)
- środki dla Rad Osiedlowych wyodrębnione w budżecie miasta na 2003 rok (zał. Nr 13 do uchwały).

Ach

Rada Miasta w uchwale budżetowej upoważniła Prezydenta Miasta Bydgoszczy do:

- dokonywania zmian w układzie wykonawczym budżetu w toku jego wykonywania polegających na przeniesieniach wydatków budżetowych między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej i do przekazywania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym miasta,
- spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek,
- samodzielnego zaciągania zobowiązań do kwoty 25.000.000 zł,
- zaciągania pożyczek i kredytów krótkoterminowych do kwoty 5.000.000 zł.

Prezydent Miasta Bydgoszczy zgodnie z zasadami określonymi art. 126 ust.1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych Zarządzeniem Nr 156/03 z dnia 15 kwietnia 2003 roku opracował układ wykonawczy budżetu miasta w szczególności określonej art.89 ust.2 tejże ustawy.

Stwierdzono, że Urząd Miasta przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, zgodnie z zasadami określonymi w art. 126 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

Harmonogram realizacji dochodów i wydatków został przyjęty Zarządzeniem Nr 178/03 Prezydenta Miasta z dnia 12 maja 2003 roku.

Harmonogram opracowano w podziale na kwartały z uwzględnieniem działów klasyfikacji budżetowej, oddzielnie dla gminy i powiatu.

W trakcie 2003 roku budżet Miasta Bydgoszczy zmieniano 21 razy, w tym:

- 8 uchwałami Rady Miasta,
- 13 zarządzeniami Prezydenta Miasta

Plan po zmianach na koniec 2003 roku wyniósł:

- dochody - 641.285.369 zł, co stanowiło 101,57% planu pierwotnego,
- wydatki - 646.785.369 zł, co stanowiło 100,45% planu pierwotnego.

Poniżej przedstawiono zestawienie uchwał podjętych przez organ stanowiący oraz zarządzeń wydanych przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy i wpływ poszczególnych zmian na plan pierwotny.

Adm

65

Lp	Uchwały, zarządzenia			Zmiany budżetu Miasta w zł		Zmiany budżetu Miasta w %	
	Nr	Organ	Data	Dochody	Wydatki	Dochody	Wydatki
	Plan Pierwotny						
1	VII/104	RM	26.03.03	631.392.200	643.892.200		
2	165	Prezydent	24.04.03	1.365.404	1.365.404	0,22	0,21
3	K/173	RM	28.05.03	3.116.382	3.116.382	0,49	0,48
4	216	Prezydent	29.05.03	4.128.520	4.128.520	0,65	0,64
5	229	Prezydent	09.06.03	459.231	459.231	0,07	0,07
6	X/198	RM	25.06.03	2.913.771	2.913.771	0,46	0,45
7	259	Prezydent	30.06.03	-4.287	-4.287	0,00	0,00
8	XI/238	RM	09.07.03	262.859	262.859	0,04	0,04
9	317	Prezydent	21.07.03	1.138.355	1.138.355	0,18	0,18
10	346	Prezydent	25.08.03	1.388.700	1.388.700	0,22	0,22
11	XII/266	RM	24.09.03	6.555.665	- 444.335	1,04	-0,07
12	399	Prezydent	30.09.03	1.517.450	1.517.450	0,24	0,24
13	428	Prezydent	09.10.03	139.00	139.00	0,02	0,02
14	XV/316	RM	29.10.03	1.037.508	1.037.508	0,16	0,16
15	447	Prezydent	31.10.03	-2.187.266	-2.187.266	-0,35	-0,34
16	XVI/382	RM	26.11.03	-14.716.575	-14.716.575	-2,33	-2,29
17	480	Prezydent	28.11.03	1.366.756	1.366.756	0,22	0,20
18	XVIII/430	RM	17.12.03	252.538	252.538	0,04	0,04
19	512	Prezydent	18.12.03	1.392.710	1.392.710	0,22	0,22
20	XIX/439	RM	30.12.03	-221.592	-221.592	-0,04	-0,03
21	530	Prezydent	30.12.03	- 11.960	- 11.960	0,00	0,00
22	532	Prezydent	31.12.03				
Ogółem plan po zmianach				641.285.369	646.785.369	101,57	100,45

Aeh

W związku z powyższymi zmianami, został uaktualniony harmonogram realizacji dochodów i wydatków budżetu zarządzeniem Nr 532/03 Prezydenta Miasta z dnia 25 września oraz zarządzeniem Nr 467/03 z dnia 18 listopada 2003 roku. Na dzień 31 grudnia 2003 roku wykonano:

- dochody na kwotę 630.089.262 zł, co stanowiło 98,25% planu po zmianach
- wydatki na kwotę 630.909.885 zł, co stanowiło 97,55 % planu po zmianach

Realizacja budżetu z podziałem na zadania własne i zlecone gminy i powiatu

przedstawiała się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Dochody		% wykonania 4:3	% udziału
		Plan po zmianach	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6
1	Ogółem	641.285.369	630.089.26	98,25	100,00
	z tego:				
2	Zadania własne	630.842.969	617.819.00	97,94	98,05
3	- gmina	475.192.448	463.436.97	97,53	73,55
4	- powiat	155.650.521	154.382.02	99,19	24,50
5	Zadania zlecone	10.442.400	12.270.26	117,50	1,95
6	- gmina	912.400	2.004.57	219,70	0,32
7	- powiat	9.530.000	10.265.68	107,72	1,63

Lp.	Wyszczególnienie	Wydatki		% wykonania 4:3	% udziału
		Plan po zmianach	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6
1	Ogółem	646.785.369	630.909.88	97,55	100,00
	z tego:				
2	Zadania własne	598.370.517	582.534.10	97,35	92,33
3	- gmina	412.771.442	397.212.04	96,23	62,96
4	- powiat	185.599.075	185.322.06	99,85	29,37
5	Zadania zlecone	48.419.852	48.375.77	99,92	7,67
6	- gmina	32.558.280	32.537.65	99,94	5,16
7	- powiat	15.856.572	15.838.12	99,88	2,51

Wykonany na dzień 31 grudnia 2003r. deficyt budżetowy w wysokości 820.623 zł został pokryty pożyczką z WFOŚiGW w Toruniu.

Przestrzeżenie przez Prezydenta w toku wykonywania budżetu przepisów art. 128 ustawy o finansach publicznych skontrolowano na podstawie losowo wybranych Zarządzeń Prezydenta zmieniających budżet na 2003r. po stronie dochodów i wydatków, a mianowicie:

Ach
-

- Nr 165/03 z dnia 24 kwietnia 2003r.
- Nr 229/03 z dnia 9 czerwca 2003r.
- Nr 259/03 z dnia 30 czerwca 2003r.
- Nr 480/03 z dnia 28 listopada 2003r.
- Nr 512/03 z dnia 18 grudnia 2003r.
- Nr 530/03 z dnia 30 grudnia 2003r.

Ustalenia:

- zmiany w układzie wykonawczym budżetu dokonywano zgodnie z upoważnieniem zawartym w § 12 uchwały budżetowej Nr VII/104/03 z dnia 26.03.2003r. Rada Miasta udzieliła nieograniczonego żadnymi warunkami upoważnienia Prezydentowi do przenoszenia wydatków budżetowych między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej.
- zmiany w budżecie były zgodne ze zmianami kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa oraz z zawartymi porozumieniami, z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- środki finansowe z rezerwy celowej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym przez Radę.

Prezydent Zarządzeniem Nr 480/03 z dnia 28 listopada 2003r. dokonał zmiany planu inwestycyjnego w § 6050 rozdziale 80101 klasyfikacji budżetowej polegającej na przesunięciu środków z zadania „Budowa basenu przy SP Nr 62, ul. Stawowa” w kwocie 99.960 zł (plan 100.000 zł) na dwa inne zadania, tj.:

- 24.980 zł na „Budowę basenu dla dzieci niepełnosprawnych przy integracyjnej SP Nr 25, ul. Grzymały Siedleckiego” oraz
- 74.980 zł na „Budowę basenu przy SP Nr 65, ul. Duracza”

Środki nie zostały wykorzystane do końca roku i łącznie ze środkami planowanymi pierwotnie dla SP Nr 65 i SP Nr 25, uchwałą Rady Miasta Nr XIX/440/03 z dnia 30 grudnia 2003r. w łącznej kwocie 349.650 zł zostały zaliczone do wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Ostateczny termin wykorzystania środków został ustalony na 31.08.2004r.

Prezydent dokonując przeniesienia powyższych wydatków majątkowych działań w ramach udzielonego przez Radę upoważnienia. Rada Miasta udzielając Prezydentowi upoważnienia do dokonywania przeniesień planowanych wydatków zarówno bieżących jak i majątkowych w rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej nie określiła warunków dokonywania przeniesień wydatków, tj. nie wprowadziła ograniczeń przeniesień wydatków majątkowych.

Prezydent Miasta Bydgoszczy wykonując dyspozycję art. 136 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Zarządzeniem Nr 119/04 z 30 marca 2004r. opracował roczne sprawozdanie z wykonania budżetu za 2003 rok, które przedłożył w celu zaopiniowania organowi stanowiącemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Uchwałą Nr 10/S/2004r. z dnia 16.04.2004r. Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy pozytywnie zaopiniował przedłożone przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu za 2003r. Ponadto w/wym skład Uchwałą Nr 10/Kr/2004 z dnia 16.04.2004r. uznał wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miasta w sprawie absolutorium jako prawidłowy. Rada Miasta Uchwałą Nr XXV/615/04 z dnia 21 kwietnia 2004r. przyjęła sprawozdanie Prezydenta i udzieliła absolutorium za 2003 rok.

Kontrolujący porównali dane wykazane po stronie planu w sprawozdaniu o dochodach oraz wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych od

Am

początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku, z danymi wynikającymi z załączników do uchwały zmieniających budżet na 2003 rok. Różnic nie stwierdzono.

1. Dochody budżetowe

Uchwałą Nr VII/104/03 z dnia 26 marca 2003 roku Rada Miasta Bydgoszczy przyjęła budżet na 2003 rok. Plan dochodów budżetowych określono w wysokości 631.392.200 zł, w tym:

- dochody gminy - 470.854.716 zł
- dochody powiatu - 160.537.484 zł

Ustalony plan dochodów stanowił 93,3% uzyskanych dochodów w 2002 roku, przy czym dochody gminy zaplanowano w 101,6%, a dochody powiatu w wysokości 75,4% dochodów roku poprzedniego.

W toku wykonywania budżetu dokonano zmian w wyniku czego plan na 2003 r. wynosił:

- dochody ogółem - 641.285.369 zł
- w tym: dochody gminy - 476.104.848 zł
- dochody powiatu - 165.180.521 zł

Wprowadzone w trakcie roku budżetowego zmiany zwiększyły zakładane pierwotnie dochody ogółem o 1,57%, dochody gminy zwiększono o 1,12%, a powiatu o 2,89%. Wzrost dochodów w planie dotyczył w szczególności:

- wprowadzenia do budżetu dodatkowych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne i zlecone gminy i powiatu,
- zwiększenia dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące gminy i powiatu realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- zwiększenia subwencji oświatowej dla gminy i powiatu,
- zwiększenia subwencji drogowej dla powiatu,
- przyznania dla gminy części rekompensującej subwencji ogólnej,
- wprowadzenia do budżetu otrzymanych dotacji z innych źródeł (porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego, MENiS, PFRON)

Miasto Bydgoszcz w 2003 roku uzyskało dochody budżetowe w wysokości 630.089.262 zł, tj. o 11.196.107 zł mniej niż planowano, co stanowi 98,3% kwoty zakładanej na ten rok, oraz 93,1% kwot uzyskanych w roku poprzednim.

Dochody gminy zrealizowano w 97,8%, natomiast dochody powiatu w 99,7% kwot zakładanych planem.

Uzyskane dochody gminy były o 0,4% wyższe niż w roku poprzednim; w powiecie niższe o 22,7%.

Kwoty planowanych i osiągniętych dochodów przez Miasto Bydgoszcz w badanym okresie oraz w roku poprzednim przedstawia poniższe zestawienie:

Lp	Wyszczególnienie	Rok 2002			Rok 2003				% 8:4
		Plan	Wykonanie	4:3	Uchwała pierwotna	Plan po zmianach	Wykonanie	% 8:7	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Gmina Miasto	468.668.159	463.595.861	98,9	470.854.716	476.104.848	465.441.552	97,8	100,4
2	Powiat Miasto	213.119.121	213.056.784	100,0	160.537.484	165.180.521	164.647.710	99,7	77,3
3	Ogółem	681.787.280	676.652.645	99,2	631.392.200	641.285.369	630.089.262	98,3	93,1

Ad

Dochody osiągnięte przez Miasto Bydgoszcz w 2003r. w podziale na poszczególne rodzaje i główne źródła ich powstawania oraz ich strukturę przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Kwota w zł	Struktura
1	2	3
A. Dochody własne	192.359.984	30,5
w tym:		
I. Podatki i opłaty lokalne	124.108.931	19,7
w tym m.in.:		
- podatek od nieruchomości	109.681.234	17,4
- opłata skarbową	5.690.466	0,9
- podatek od środków transportu	4.004.429	0,6
- opłata targowa	2.221.162	0,4
- odsetki	1.306.028	0,2
- opłata administracyjna za czynności urzędowe	485.584	0,1
- wpływy z opłaty restrukturyzacyjnej	336.417	0,1
- podatek od posiadania psów	194.456	0,0
II. Podatki i opłaty pobierane przez Urzędy Skarbowe	12.757.040	2,0
w tym m.in.:		
- podatek od czynności cywilno-prawnych	9.162.987	1,5
- podatki opłacone w formie karty podatkowej	1.489.826	0,2
- podatek od spadków i darowizn	2.035.061	0,3
III. Dochody z majątku miasta i jednostek organizacyjnych	35.871.588	5,7
w tym m.in.:		
- sprzedaż mienia komunalnego	9.472.358	1,3
- zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	5.618.430	0,8
- dochody z najmu i dzierżawy	5.273.590	0,7
- dywidendy i kwoty uzyskane ze zbycia praw majątkowych	7.702.779	1,1
- wpływy z usług związane z wykorzystaniem majątku gminy (Wysypisko Żółwin, szalety miejskie)	6.869.827	0,9
- wpływy z tyt przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	455.416	0,0
- 5% udziału w dochodach Skarbu Państwa	479.189	0,0
- wpływy z usług	6.869.827	0,9
IV. Pozostałe dochody	19.622.425	3,1
w tym m.in.:		
- za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	4.608.754	0,7
- dochody z opłaty komunikacyjnej	5.208.180	0,8
- odpłatność za pobyt mieszkańców w domach pomocy społecznej i usługi opiekuńcze	2.073.708	0,3
- odpłatność za usługi opiekuńczo-wychowawcze w przedszkolach	3.300.886	0,5

Ach

Wyszczególnienie	Kwota w zł	Struktura
1	2	3
B. Transfery z budżetu państwa	430.995.481	68,4
I Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	120.623.023	19,1
w tym:		
- podatek dochodowy od osób fizycznych	112.690.674	17,9
- podatek dochodowy od osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej	7.932.349	1,2
II. Subwencje i dotacje	310.372.458	49,3
w tym:		
1. Subwencje	240.096.842	38,1
z tego:		
a) subwencja rekompensująca	12.027.178	1,9
b) subwencja wyrównawcza	3.592.813	0,6
c) subwencja podstawowa	290.313	0,1
d) subwencja oświatowa	215.689.033	34,2
e) subwencja drogowa	8.497.505	1,3
2. Dotacje	70.275.616	11,2
a) na zadania zlecone	45.076.281	7,2
b) na zadania własne	24.963.777	4,0
c) realizowane na podstawie porozumień z organami	235.558	0,0
B. Dochody pozyskane z innych źródeł	6.733.797	1,1
I. Dotacje	6.708.874	1,1
a) na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego	1.476.247	0,2
b) z funduszy celowych na inwestycje	548.000	0,1
c) ze środków specjalnych na inwestycje	1.000.000	0,2
d) z funduszy celowych na realizacje zadań bieżących	3.684.627	0,6
II. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	500	0,0
III. Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących pozyskane z innych źródeł	24.423	0,0
Ogółem dochody gminy i powiatu	630.089.262	100,0

Acah

Realizacja dochodów w 2003 roku ogółem w działach klasyfikacji budżetowej przedstawiała się następująco:

Dział	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% 4:3	Struktura wykonania
1	2	3	4	5	6
010	Rolnictwo i łowiectwo	272.189	270.152	99,3	0,0
020	Leśnictwo	4.268	3.382	79,2	0,0
700	Gospodarka mieszkaniowa	21.278.800	20.311.621	95,5	3,2
710	Działalność usługowa	1.127.409	1.108.286	98,3	0,2
750	Administracja publiczna	7.993.102	7.900.154	98,8	1,3
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	680.324	680.320	100,0	0,1
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	8.606.956	8.621.487	100,2	1,4
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	275.867.445	266.481.799	96,6	42,3
758	Różne rozliczenia	249.883.969	249.434.088	99,8	39,6
801	Oświata i wychowanie	3.326.131	3.215.929	96,7	0,5
851	Ochrona zdrowia	3.796.117	3.833.757	101,0	0,6
853	Opieka społeczna	52.419.640	52.409.545	100,0	8,3
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	4.067.326	4.000.092	98,3	0,6
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	9.194.080	9.220.933	100,3	1,5
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	819.613	819.613	100,0	0,1
926	Kultura fizyczna i sport	1.948.00	1.778.104	91,3	0,3
	Dochody ogółem	641.285.369	630.089.262	98,3	100,0

Analiza wykonania dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej wykazała że:

- najwyższą realizację dochodów uzyskano w działach: 851 „Ochrona zdrowia” (101,0%) i 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” (100,3%)
 - najniższą realizację planu dochodów uzyskano w działach: 020 „Leśnictwo” (79,2%) i 926 „Kultura fizyczna i sport” (91,3%) oraz 700 „Gospodarka mieszkaniowa” (95,5%)
- Realizacja planu w ww działach nie miała znaczącego wpływu na całość dochodów miasta ponieważ uzyskane kwoty stanowiły kolejno 0,6%, 1,5%, 0,0005%, 0,3% i 3,2% dochodów ogółem.

Dochody planowane i wykonane oraz ich rodzaje wg paragrafów klasyfikacji budżetowej w latach 2002 i 2003 przedstawia załącznik nr IV/1 do protokołu.

Ach

Załącznik Nr IV.2 do protokołu przedstawia zmiany jakie zaszły w ciągu 2003 roku w zakresie planowania dochodów oraz stopień wykonania planu i strukturę dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej. Dane zawarte w załączniku Nr IV.1 i IV.2 zostały ustalone na podstawie ewidencji księgowej, obowiązującej sprawozdawczości budżetowej, uchwał budżetowych Rady Miasta i zarządzeń Prezydenta.

Wielkości dotyczące uzyskanych przez Miasto Bydgoszcz w 2003r. dochodów poddano kontroli analitycznej i dokumentalnej w zakresie następujących zagadnień:

- realności i poprawności opracowania planu dochodów,
- szczegółowości i kompletności opracowania planu dochodów,
- porównania wykonania z planem, odchylenia i przyczyny,
- zaliczenia poszczególnych źródeł dochodów do podziałek klasyfikacji budżetowej.

Badając powyższe zagadnienia stwierdzono:

- 1) Przy planowaniu dochodów w 2003r. ujęte zostały wszystkie stałe źródła finansowania, które występowały w 2002r.
- 2) Różnice występujące w źródłach dochodów w latach 2002 i 2003 dotyczą dochodów zmiennych takich, jak np dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących, dotacje otrzymane z budżetu przez gospodarstwo pomocnicze na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe, dotacje celowe otrzymane ze środków specjalnych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych, opłata restrukturyzacyjna.
- 3) Realność i poprawność opracowania planu dochodów ogółem została zachowana (wykonanie w 98,3%).

W kwocie przekraczającej planowane wielkości wykonano dochody w paragrafach:

013 – wpływy z opłaty restrukturyzacyjnej	106,1%
033 – podatek leśny	110,4%
041 – wpływy z opłaty skarbowej	106,2%
045 – wpływy z opłaty administracyjnej	106,5%
049 – wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. (opłata planistyczna i adiacencka)	112,9%
076 – wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	113,9%

W kwocie niższej od planowanych wielkości uzyskano dochody w paragrafach:

001 – podatek dochodowy od osób fizycznych	92,9%
034 – podatek od środków transportowych	91,7%
035 – podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	93,1%
084 – wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych	87,0%
270 – środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł	92,2%
609 – dotacje celowe otrzymane ze środków specjalnych na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych	83,3%

Prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej dla dochodów osiągniętych w kontrolowanym okresie została opisana przy badaniu poszczególnych zagadnień.

Act

1.1. Subwencje i dotacje

W badanym okresie miasto Bydgoszcz otrzymało z budżetu państwa 310.372.458 zł subwencji i dotacji co stanowiło 49,3% ogółu dochodów uzyskanych w 2003 roku w wysokości 630.089.262 zł. Dotacje celowe otrzymane na podstawie zawartych porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego wyniosły 1.476.247 zł. Jednostka uzyskała również dotacje ze środków pozabudżetowych w wysokości 5.232.627 zł. Pozyskane środki z innych źródeł na dofinansowanie zadań własnych wyniosły 24.923 zł. Łączna kwota otrzymanych subwencji, dotacji i środków finansowych z innych źródeł wyniosła 317.106.255 zł i była niższa o 9,9% w porównaniu z rokiem poprzednim.

1.1.1. Subwencje

W uchwale budżetowej przyjęto plan subwencji w wysokości 235.116.164 zł. Kwota ta była wyższa o 6.233.953 zł od wielkości subwencji otrzymanych w 2002 roku tj. o 2,6%. W trakcie roku budżetowego Minister Finansów dokonał 6 zmian subwencji, w wyniku których zwiększono plan o 4.980.678 zł tj. do wysokości 240.096.842 zł. Subwencje zaplanowane na 2003r. zostały wykonane w 100% i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 11.214.631 zł, tj. o 4,9%.

Plan i wykonanie poszczególnych rodzajów subwencji otrzymanych w 2003r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Rodzaj dochodów	Jst	Wykonanie 2002r.	Plan pierwotny 2003r.	Plan po zmianach 2003r.	Wykonanie 2003r.	Struktura wykonania 2003r
1	Subwencja oświatowa	G	98.871.988	108.029.425	108.328.197	108.328.197	45,1
		P	100.172.767	107.181.410	107.360.836	107.360.836	44,7
		R	199.044.755	215.210.835	215.689.033	215.689.033	89,8
2	Subwencja podstawowa	G	216.044	290.313	290.313	290.313	0,1
3	Subwencja rekompensująca	G	15.729.763	8.324.698	12.027.178*	12.027.178*	5,
4	Subwencja drogowa	P	10.555.407	7.697.505	8.497.505	8.497.505	3,6
5	Subwencja wyrównawcza	P	3.336.242	3.592.813	3.592.813	3.592.813	1,5
	Ogółem		228.882.211	235.116.164	240.096.842	240.096.842	100,0

- 1) G – gmina
P – powiat
R – razem

- 2) * w tym: - 8.324.698 zł z tyt. częściowej likwidacji podatku od środków transportowych
- 3.702.480 zł subwencja rekompensująca utracone dochody z tytułu zastosowania ulg i zwolnień.

Budżet państwa przekazał w 2003r. dla gminy środki finansowe w wysokości 120.645.688 zł, a dla powiatu w kwocie 119.451.154 zł (łącznie 240.096.842 zł).

Ach

Jak wynika z przedstawionych danych zasadniczą część subwencji stanowiła subwencja oświatowa, która wyniosła 215.689.033 zł i stanowiła 89,8% ogółu subwencji przekazanych jednostce.

Kwoty subwencji ujęte w planie uchwalonym oraz po zmianach były zgodne z pismami Ministerstwa Finansów.

Szczegółowej kontroli poddano subwencje oświatową oraz rekompensującą.

1. Subwencja oświatowa

Kwota subwencji oświatowej przyjęta w uchwale budżetowej wyniosła 215.210.835 zł, była zgodna z wielkością przyznaną przez Ministerstwo Finansów. W ciągu roku budżetowego plan subwencji oświatowej zmieniono czterokrotnie, w wyniku czego plan wzrósł o 478.198 zł.

Ostateczne wielkości planowanych subwencji na cele oświatowe wyniosły 215.689.033 zł, w tym:

- gmina	108.328.197 zł
- powiat	107.360.836 zł

a) subwencja oświatowa gminy

Kwota subwencji oświatowej gminy przyjęta w uchwale budżetowej na 2003r. wyniosła 108.029.425 zł. W trakcie roku budżetowego wielkość ta została trzykrotnie zmieniona przez Ministra Finansów i wyniosła ostatecznie 108.328.197 zł, a więc wzrosła o 298.772 zł. Powyższe zwiększenie wynikało z:

- zwiększenia środków o 150.000 zł na dofinansowanie remontów mających na celu usunięcia zagrożeń dla zdrowia i bezpieczeństwa uczniów i pracowników szkół i placówek oświatowych,
- przyznania środków na dofinansowanie odpraw dla zwalnianych nauczycieli w kwocie 92.772 zł,
- wzrostu środków o 56.000 zł na dofinansowanie zdań związanych ze wzrostem liczby uczniów objętych nauczaniem indywidualnym.

Środki finansowe przeznaczone dla gminy z tytułu subwencji oświatowej zostały wprowadzone do budżetu miasta po stronie dochodów w wysokości wynikającej z pism Ministerstwa Finansów.

Przyjęta w uchwale budżetowej subwencja oświatowa dla gminy wraz z kwotami zwiększającymi w trakcie roku budżetowego została przekazana w 12 transzach. Ogólna kwota otrzymanej subwencji oświatowej w wysokości 108.328.197 zł była zgodna z planem oraz kwotą przyznaną przez Ministerstwo Finansów.

Stwierdzono zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb- 27S sporządzonym dla gminy.

Prawidłowo ujęto również w ewidencji, tj. na kontach 133 „R-k budżetu” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” część subwencji otrzymanej w grudniu 2003r., a przeznaczonej na następny rok budżetowy (8.230.189 zł – poz. księgowa 5734, z dn. 22.12.2003r.)

b) Subwencja oświatowa powiatu

Kwota planowanej na 2003 r. subwencji oświatowej dla powiatu Bydgoszcz wyniosła 107.181.410 zł. W trakcie roku budżetowego wielkość ta została zmieniona dwukrotnie przez Ministra Finansów i wyniosła ostatecznie 107.360.836 zł, a więc wzrosła o

Act

179.426 zł. Zmiany subwencji wynikające z decyzji Ministerstwa Finansów związane były z:

- zwiększeniem środków o 60.000 zł na dofinansowanie remontów mających na celu usunięcie zagrożeń dla zdrowia i bezpieczeństwa uczniów i pracowników szkół i placówek oświatowych

- zwiększeniem środków o 119.426 zł na dofinansowanie zadań edukacyjnych wynikających ze wzrostu uczniów w wyniku utworzenia nowych szkół, oddziałów lub placówek oświatowych.

Zmiany subwencji znalazły odzwierciedlenie w podejmowanych uchwałach Rady Miasta.

Badaniem objęto zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością, oraz prawidłowość księgowania ostatniej transzy subwencji otrzymanej w 2003r., a przeznaczonej na następny rok. Stwierdzono zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-27S a także prawidłowe ujęcie w ewidencji kwoty subwencji przyznanej na rok następny (Wn 133 „R-k budżetu, Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – na kwotę 8.475.354 zł poz.księgow. 2814 z 22.12.2003r.)

Subwencja oświatowa dla powiatu przyjęta w uchwale budżetowej wraz z kwotami zwiększającymi została przekazana w 13 transzach. Ogólna kwota otrzymanej subwencji oświatowej wyniosła 107.360.836 zł i była zgodna ze środkami przyznanymi przez Ministerstwo Finansów.

Środki otrzymane przez miasto zostały prawidłowo zaewidencjonowane na kontach analitycznych do konta 901 oraz prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych – dział 758, rozdział 75801, § 292.

2. Subwencja rekompensująca utracone dochody

Subwencja rekompensująca z tytułu częściowej likwidacji podatku od środków transportowych przyjęta w uchwale budżetowej wyniosła 8.324.698 zł. Minister Finansów pismem znak ST3-4820-25/2003 z 26.05.2003r. przyznał na 2003r. dla Miasta Bydgoszczy subwencje rekompensującą z tytułu ulg i zwolnień ustawowych w wysokości 3.684.915 zł.

Drugą część subwencji rekompensującej z tytułu ulg i zwolnień ustawowych Minister Finansów przyznał pismem znak ST3-4820-68/2003 z dnia 7.10.2003r. w kwocie 17.565 zł.

Kwoty przyznanej subwencji rekompensującej z tytułu ulg i zwolnień ustawowych wprowadzono do budżetu uchwałami Rady Miasta Nr X/198/03 z dnia 25 czerwca 2003r. oraz Nr XVI/382/03 z dnia 26 listopada 2003r.

Subwencja rekompensująca z tytułu częściowej likwidacji podatku od środków transportowych została przekazana w 12 transzach, a z tytułu ulg i zwolnień ustawowych w dwóch ratach.

Ogólna kwota subwencji rekompensującej przekazanej jednostce wyniosła 12.027.178 zł i była zgodna z pismami Ministerstwa Finansów.

Otrzymane środki zostały prawidłowo zaewidencjonowane jak również są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S.

Szczegółowe ustalenia dotyczące prawidłowości wykazanych kwot utraconych dochodów z tytułu ulg i zwolnień ustawowych we wnioskach o zwrot utraconych dochodów zawarto w części IV protokołu pkt. 1.2. „dochody z tytułu podatków i opłat”.

Acn

1.1.2 Dotacje

Jednostka otrzymała w badanym okresie dotacje z różnych źródeł w wysokości 77.009.413 zł, co stanowiło 12,2% uzyskanych dochodów w 2003r. na kwotę 630.089.262 zł.

Struktura otrzymanych dotacji przedstawiała się następująco:

- budżet państwa 70.275.616 zł
- dotacje celowe na podstawie porozumień między j.s.t. (Powiat) 1.476.247 zł
- dotacje z funduszy celowych (PFRON, WFOŚiGW) - Gmina 4.232.627 zł
- dotacje ze środków specjalnych (MENIS) - Gmina 1.000.000 zł
- środki od pozostałych jednostek sektora finansów publicznych (AWRSP) - Powiat 500 zł
- środki pozyskane z innych źródeł (KPUW) - Powiat 24.423 zł

Wysokość planowanych w budżecie Miasta Bydgoszczy dotacji na realizację zadań własnych i zleconych oraz ich wykonanie przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj zadania	j. s. t.	Wykonanie w 2002r.	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie 2003r.	% wyk.	struktura	
							do razem	do ogółem
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Zadania zlecone	G	30.607.660	29.448.510	29.510.518	29.510.511	100,0	65,5	
	P	65.473.056	15.149.100	15.568.150	15.565.770	100,0	34,5	
	R	96.080.716	44.597.610	45.078.668	45.076.281	100,0	100,0	58,5
Zadania własne	G	7.780.918	3.219.475	14.619.021	14.419.021	98,6	45,2	
	P	19.032.892	13.154.300	17.625.924	17.514.111	99,4	54,8	
	R	26.813.810	16.373.775	32.244.945	31.933.132	99,0	100,0	41,5
Ogółem		122.894.526	60.971.385	77.323.613	77.009.413	99,6		100,0

- 1) G – gmina
P – powiat
R – razem

Uchwała budżetowa na 2003r. przewidywała wysokość dotacji na poziomie 60.971.385 zł, tj. 49,6% dotacji w roku poprzednim. W wyniku dokonanych zmian w budżecie, zwiększono plan dotacji o kwotę 16.352.228 zł do wysokości 77.323.613 zł, zrealizowano natomiast w wysokości 77.009.413 zł, tj. 99,6% wielkości planowanych.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań zleconych jednostce ustawami wyniosły 45.076.281 zł i stanowiły 58,5% ogółu dotacji uzyskanych w 2003r. Kwota dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań własnych wyniosła 25.199.335 zł, tj. 32,7% ogółu dotacji uzyskanych w 2003 roku.

Na podstawie zawartych porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz z innych źródeł jednostka pozyskała w 2003r dotacje na realizację zadań własnych w kwocie 6.733.797 zł, tj. 8,8% ogółu.

Wysokość otrzymanych w 2003r. dotacji na zadania zlecone i własne wg paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

Ach

6 - -

6 - -

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Zadania zlecone		Zadania własne	
		Gmina	Powiat	Gmina	Powiat
1	2	3	4	5	6
1	201 – dot. z budżetu państwa na zadania bieżące zlecone gminie	29.353.511			
2	202 – dot. z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podst. porozumień z organami administracji rządowej			40.550	
3	203 – dot. z budżetu państwa na zad. własne bieżące gminy			9.145.844	
4	211 – dot. z budżetu państwa na zad. bieżące zlecone powiatowi		15.453.823		
5	212 – dot. z budżetu państwa na zad. realizowane na podst. porozumień z org.adm. rządowej				195.008
6	213 – dot. z budżetu państwa na zadania bieżące własne powiatu				15.817.933
7	232 – dot. z powiatu na zadania bieżące realizowane na podst. porozumień między j.s.t.				1.473.247
8	233 – dot. z samorządu województwa na zad. bieżące realizowane na podst. porozumień między j.s.t.				3.000
9	244 – dot. otrzymane z funduszy celowych na realiz. zadań bieżących j.s.t.p			3.684.627	
10	246 – środki otrzymane od pozostałych jedn. sektora fin.publ.				500
11	270 – środki na dofinans. własnych zadań bież. pozyskane z innych źródeł				24.423
12	609 – dot. ze środków specjalnych na finans. lub dofin. zadań inwestycyjnych			1.000.000	
13	626 – dot. z funduszy celowych na finans. lub dofinans. zadań inwestyc.			548.000	
14	631 – dot. z budżetu państwa na inwestycje zlecone gminom	157.000			
15	641 – dot. z budżetu państwa na inwestycje zlecone powiatom		111.947		
		29.510.511	15.565.770	14.419.021	17.514.111
		45.076.281		31.933.132	
		77.009.413			

Adu

1) Dotacje na zadania zlecone

Plan dotacji rządowych na 2003r. po zmianach wynosił 45.078.668 zł i wzrósł w stosunku do wielkości przyjętych w uchwale budżetowej o 481.058 zł tj. 1,1%. Przyznane na 2003r. dotacje na zadania zlecone zostały wykonane w wysokości 45.076.281 zł, tj. 100% wielkości planowanych. Stwierdzono, że wykonanie powyższych dotacji w 2003r. było niższe w stosunku do 2002r. o 51.004.435 zł, tj. o 53,1%. Kontrola wykazała spadek dotacji na zadania zlecone powiatu w porównaniu do roku poprzedniego o 49.907.286 zł tj. o 76,2% co było spowodowane głównie zmianą ustawy z dnia 6.04.1990r. o Policji (tj. Dz.U. z 2002r. Nr 7, poz. 58). W wyniku powyższej zmiany finansowanie Komendy Miejskiej Policji z dniem 1 stycznia 2003r. przeszło do zadań administracji rządowej w województwie.

Odnutowano również spadek dotacji na zadania zlecone gminy w porównaniu do roku poprzedniego o 1.097.149 zł, tj. o 3,6%.

a) Dotacje na zadania zlecone gminy.

Plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie na 2003r. wynosił 29.510.518 zł i został zrealizowany w wysokości 29.510.511 zł tj. 100%.

Plan pierwotny i po zmianach oraz wykonanie dotacji na zadania zlecone dla gminy wg podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie.

Klasyfikacja budżetowa			Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania	Kwota niewykorzystanych dotacji (zł)	Cel dotacji
Dział	Rozdz.	§						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
750	75011	201	1 225 000	1 225 000	1 225 000	100,0	0	środki przeznaczono na prowadzenie ewidencji ludności Urzędu Stanu Cywilnego oraz Zarządzania Kryzysowego
751	75101	201	30 910	30 910	30 906	100,0	4	środki przeznaczono na aktualizację stałego rejestru wyborców
751	75110	201	0	649 414	649 414	100,0	0	dotację wykorzystano na przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego do UE
801	80101	201	0	55 622	55 622	100,0	0	środki wykorzystano na sfinansowanie części wyprawki szkolnej
853	85303	201	421 300	446 400	446 397	100,0	3	środki przeznaczono na działalność ośrodków wsparcia osób z zaburzeniami psychicznymi oraz uruchomienie nowych miejsc w tych ośrodkach
853	85313	201	940 800	749 500	749 500	100,0	0	środki przeznaczono na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne osób pobierających niektóre świadczenia z pomocy społecznej
853	85314	201	19 380 000	18 005 628	18 005 628	100,0	0	środki przeznaczono na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne
853	85316	201	1 054 600	1 128 260	1 128 260	100,0	0	dotacja na zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne, wychowawcze
853	85319	201	4 795 900	4 795 900	4 795 900	100,0	0	środki wykorzystano na bieżące funkcjonowanie MOPS
853	85334	201	0	14 052	14 052	100,0	0	dotację wykorzystano na aktywizację zawodową repatriantów
853	85378	201	0	630	630	100,0	0	dotacja na pomoc pieniężną dla rolników poszkodowanych w wyniku klęski suszy w 2003r.
853	85395	201	0	50 040	50 040	100,0	0	dotację wykorzystano na realizację programu „wyprawka szkolna”
900	90015	201	1 600 000	2 202 162	2 202 162	100,0	0	dotację wykorzystano na refundację kosztów energii elektrycznej i konserwację urządzeń oświetlenia drogowego
	900		0	157 000	157 000	100,0	0	dotację przeznaczono na budowę nowych punktów świetlnych
OGÓŁEM			29 448 510	29 510 518	29 510 511	100,0	7	

Aoh

L---

Niczrealizowane kwoty dotacji celowych wyniosły 7 zł i zostały zwrócone do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (3 zł – dow. Ks. 59 z 7.01.04r.) i do Krajowego Biura Wyborczego (4 zł – dow. Ks. 135 z 12.01.04r.)

b) Dotacje na zadania zlecone powiatu

Plan dotacji celowych po zmianach na zadania zlecone dla powiatu wynosił 15.568.150 zł i został zrealizowany w wysokości 15.565.770 zł, tj. 100%. Plan pierwotny i po zmianach oraz wykonanie dotacji na zadania zlecone powiatu wg podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

Klasyfikacja budżetowa			Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania	Kwota niewykorzystanych dotacji (zł)	Cel dotacji
Dział	Rozdz.	§						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
010	01005	211	40 000	30 000	28 377	94,6	1 623	Dotacje wykorzystano na ewidencje gruntów i budynków wraz z gleboznawczą klasyfik. gruntów
010	01021	211	626 000	238 000	238 000	100,0	0	Dotacje wykorzystano na bieżącą działalność Miejskiego Inspektoratu Weterynarii
010	10122	211	1 000	179	179	100,0	0	Środki wydatkowane na działania zapobiegawcze przed zagrożeniem chorobą BSE
700	70005	211	150 000	275 000	274 999	100,0	1	Dotacja wykorzystana na szacunki nieruchomości Skarbu Państwa oraz wypłaty odszkodowań za drogi publiczne przejęte z mocy prawa
710	71013	211	25 000	85 000	85 000	100,0	0	Środki przeznaczono dla Miejskiej Pracowni geodezyjnej na aktualizację baz danych mapy zasadniczej i ewidencyjnej Miasta
710	71014	211	7 000	17 267	17 267	100,0	0	Na prace geodezyjno-kartograficzne związane z regulacją stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa
710	71015	211	319 000	327 592	327 022	99,8	570	Środki wykorzystano na działalność Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego
750	75011	211	801 800	801 800	801 800	100,0	0	Na dodatkowe wynagrodzenie roczne, pochodne od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta
750	75045	211	111 000	111 000	111 000	100,0	0	Na sfinansowanie działalności Powiatowej Komisji Poborowej
754	75411	211	7 926 000	8 233 000	8 232 976	100,0	24	Środki przeznaczono na bieżące utrzymanie Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej
851	85156	211	2 675 800	2 772 900	2 772 900	100,0	0	Środki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego
853	85316	211	50 000	33 600	33 546	99,8	54	Na zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne dla funkcjonariuszy Powiatowej Straży Pożarnej
853	85321	211	292 000	367 372	367 372	100,0	0	Dotacje przeznaczono na finansowanie działalności powiatowych zespołów d/s orzekania o niepełnosprawności
853	85333	211	2 016 500	1 151 900	2 151 847	100,0	53	Na działalność Powiatowego Urzędu Pracy
853	85334	211	0	11 540	11 538	100,0	2	Na pomoc dla repatriantów w formie zwrotu kosztów przejazdu, zagospodarowanie i bieżące utrzymanie
710	71015	641	8 000	12 000	11 947	99,8	53	Na zakup sprzętu komputerowego dla Powiatowego Inspektoratu Budowlanego
754	75411	641	100 000	100 000	100 000	100,0	0	Na wydatki inwestycyjne na kontynuację budowy Jednostki Ratunkowo – Gaśniczej 2
Ogółem			55 211,641	15 568 150	15 565 770	100,0	2 380	

Adh

Niezrealizowane kwoty dotacji celowych objętych planem wyniosły 2.380 zł i dotyczyły następujących działów, rozdziałów i § klasyfikacji budżetowej:

• Dział 010 rozdz. 01005 § 211	- 1.623 zł
• Dział 700 rozdz. 70005 § 211	- 1 zł
• Dział 710 rozdz. 71015 § 211	- 570 zł
• Dział 754 rozdz. 75411 § 211	- 24 zł
• Dział 853 rozdz. 85316 § 211	- 54 zł
• Dział 853 rozdz. 85333 § 211	- 53 zł
• Dział 853 rozdz. 85334 § 211	- 2 zł
• Dział 710 rozdz. 71015 § 641	- 53 zł

Stwierdzono, że niezrealizowane kwoty dotacji zwrócono do budżetu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (dow. ks. 2486 z 20.11.2003r., dow. ks. 29 z 7.01.04r., dow. ks. 31 z 7.01.04r., dow. ks. 29 z 7.01.04r., dow. ks. 30 z 7.01.04r., dow. ks. 32 z 7.01.04r.)

2) Dotacje na zadania własne

a) Dotacje celowe na zadania własne gminy

Plan dotacji na zadania własne gminy wynosił 14.619.021 zł i został wykonany w wysokości 14.419.021 zł tj. 98,6% planu. Dotacje na zadania własne gminy stanowiły 45,2% ogółu dotacji na zadania własne przyznanych miastu. W 2003 roku odnotowano wzrost dotacji na zadania własne gminy w porównaniu do roku poprzedniego o 6.638.203 zł, tj. o 85,3% co było spowodowane głównie zmianą subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ulg udzielonych Zakładom Pracy Chronionej na dotacje z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 sierpnia 2003r. (Dz. U. Nr 166 poz. 1616). Dotacje z w/wym tytułu wyniosły 3.684.627 zł. Ponadto w 2003r. odnotowano znaczny wzrost dotacji na wypłatę dodatków mieszkaniowych w porównaniu do roku poprzedniego.

Wysokość planowanych i otrzymanych dotacji na zadania własne w ujęciu podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

Acn

Klasyfikacja budżetowa			Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania	Kwota niewykorzystanych dotacji (zł)	Cel dotacji
Dział	Rozdz.	§						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710	71035	202	35 000	35 000	35 000	100,0	0	środki wykorzystano na konserwację obiektów grobownictwa wojennego w Dolinie Śmierci w Bydgoszczy
853	85303	202	0	5 550	5 550	100,0	0	środki przeznaczono na realizację programu z zakresu wspierania osób z zaburzeniami psychicznymi
750	75023	203	0	10 600	10 600	100,0	0	środki przekazano na kampanie informacyjną przed referendum akcesyjnym do Unii Europejskiej
801	80195	203	1 052 000	1 414 040	1 414 040	100,0	0	dotacje wykorzystano na sfinansowanie prac komisji d/s stopni specjalizacji zawodowej nauczycieli oraz ZFSS dla nauczycieli emerytów i rencistów
853	85315	203	1 451 475	7 220 718	7 220 718	100,0	0	dotacje przeznaczono na wypłatę dodatków mieszkaniowych
853	85395	203	0	254 000	254 000	100,0	0	dotacje wykorzystano na dożywianie uczniów w szkołach
854	85495	203	133 000	246 488	246 488	100,0	0	dotacje wykorzystano na ZFSS dla nauczycieli emerytów i rencistów
756	75615	244	0	3 684 627	3 684 627	100,0	0	dotacja celowa z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na zrekompensowanie utraconych przez gminę dochodów na skutek ustawowych zwolnień z podatku rolnego i Innych
926	92601	609	0	1 200 000	1 000 000	83,0	0	środki z MENiS przeznaczono na „Budowę zadaszenia trybuny głównej WKS Zawisza”
926	92601	626	548 000	548 000	548 000	100,0	0	dotacje z WFOSiGW przeznaczono na modernizację systemu grzewczego na terenie Klubu Sportowego „Polonia”
Ogółem			3 219 475	14 619 021	14 419 021	98,6	0	

Większość dotacji została wykorzystana w 100%, jedynie w dziale 926, rozdziale 92601 § 609 – dotacja celowa z MENiS planowana w wysokości 1.200.000 zł wpłynęła do jednostki w kwocie 1.000.000 zł, ponieważ ministerstwo 200.000 zł przekazało bezpośrednio do wykonawców inwestycji pn. „Budowa zadaszenia trybuny głównej WKS „Zawisza””.

b) Dotacje na zadania własne powiatu.

W kontrolowanym okresie miasto Bydgoszcz otrzymało na realizację zadań własnych powiatu dotacje celowe w kwocie 17.514.111 zł, przy planowanych 17.625.924 zł, co stanowi 99,4%. Otrzymane dotacje stanowiły 54,8% ogółu dotacji miasta przekazanych na realizację zadań własnych wielkości otrzymanych dotacji w stosunku do roku poprzedniego spadła o 1.518.781 zł, tj. o 8%.

Wysokość planowanych i uzyskanych dotacji celowych na zadania własne powiatu w kontrolowanym okresie przedstawia poniższe zestawienie:

Adm

Klasyfikacja budżetowa			Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania	Kwota niewykorzystanych dotacji (zł)	Cel dotacji
Dział	Rozdz.	§						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
801	80195	212	0	83 000	83 000	100,0	0	dotacja z MENIS na dofinansowanie Międzynarodowych Warsztatów Folklorystycznych 2003r.
853	85320	212	0	1 100	1 100	100,0	0	na realizację programu z zakresu wspierania osób z zaburzeniami psychicznymi
854	85412	212	0	110 908	110 908	100,0	0	dotację przekazano na organizację obozu językowego z językiem angielskim
020	02002	213	2 000	2 000	2 000	100,0	0	dotacje przeznaczono na prowadzenie nadzoru nad gospodarką leśną w lasach nie stanowiących własności Skarbu Państwa
801	80130	213	0	52 498	3 536	6,7	48 962	dotację wykorzystano na dodatki dla opiekunów praktyk zawodowych
853	85301	213	2 554 300	3 223 662	3 223 662	100,0	0	dotacje przeznaczono na bieżące funkcjonowanie placówek opiekuńczo-wychowawczych oraz kontynuowanie nauki i usamodzielnienie wychowanków
853	85302	213	5 615 200	5 791 082	5 791 082	100,0	0	na funkcjonowanie domów pomocy społecznej
853	85304	213	4 116 500	4 724 900	4 724 900	100,0	0	środki wykorzystano na wypłaty zasiłków dla rodzin zastępczych
853	85326	213	188 600	205 778	205 778	100,0	0	na utrzymanie i bieżącą działalność Ośrodka Adopcyjno- Opiekuńczego oraz funkcjonowanie Terenowego Banku Danych o zarejestrowanych dzieciach
853	85333	213	677 700	722 900	722 900	100,0	0	na bieżące finansowanie funkcjonowania Powiatowego Urzędu Pracy
854	85415	213	0	327 575	327 575	100,0	0	pomoc dla młodzieży wiejskiej w ramach programu wyrównywania szans edukacyjnych w tym na stypendia
921	92106	213	0	480 600	480 600	100,0	0	dotację wykorzystano na dofinansowanie bieżących zadań własnych Teatru Polskiego i organizację Festiwalu Prapremier „Bydgoszcz 2003”
921	92118	213	0	335 900	335 900	100,0	0	dotację wykorzystano na dofinansowanie zadań bieżących związanych z prowadzeniem Muzeum Okręgowego
801	80140	232	0	1 123 439	1 086 193	96,7	0	środki przeznaczono na dokształcanie uczniów w Okręg. Ośrodku Dokształcania Zawodowego w Bydgoszczy
853	85321	232	0	183 815	166 455	90,6	0	środki przeznaczono na zespoły d/s orzekania o stopniu niepełnosprawności
854	85406	232	0	226 767	220 599	97,3	0	środki przeznaczono na wykonanie zadań pozaszkolnych gmin z powiatu bydgoskiego i świeckiego przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną nr 1 i 2 w Bydgoszczy
854	85415	233	0	3 000	3 000	100,0	0	środki przeznaczono na stypendia dla uczniów dziennych liceów i techników
801	80130	246	0	500	500	100,0	0	środki przeznaczono na nagrody rzeczowe na III Finał Międzyszkolnego Konkursu „Moje spotkanie z kulturą bydgoską”
853	85301	270	0	26 500	24 423	92,2	2 077	środki z Min. Pracy i Polityki Społ. na dofinansowanie placówek opiekuńczo-wychowawczych na zadanie „grupa wsparcia dla dzieci i młodzieży” oraz zadanie „Prawdziwy dom”
Ogółem			13 154 300	17 625 924	17 514 111	99,4	51 039	

Aoh

Jak wynika z przedstawionego zestawienia większość dotacji została wykorzystana w 100%. W kwotach niższych od planowanych zrealizowano dotacje w opisanych poniżej podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W dziale 801, rozdziale 80130 § 213 wykorzystano faktycznie tylko 6,7% z planowanej dotacji na dodatek dla opiekunów praktyk zawodowych (zwrot 48.962 zł).

W dziale 801, rozdział 80140 § 232 – niższa wysokość otrzymanej dotacji od planowanej wynika z przeszkolenia mniejszej liczby uczniów w Okręgowym Ośrodku Doskazywania Zawodowego.

W dziale 853, rozdział 85321 § 232 – niższe wykonanie planu dotacji wynika z mniejszej liczby wydanych orzeczeń przez Powiatowy Zespół d/s Orzekania o Stopniu Niepełnosprawności.

W dziale 854, rozdziale 85406 § 232 – niższe wykonanie planu dotacji wynika z faktycznie mniejszej od planowanej liczby wydanych orzeczeń dotyczących kształcenia specjalnego lub indywidualnego przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

W dziale 853, rozdział 85301 § 270 - środki z dotacji w kwocie niższej o 2.077 zł od planowanej wykorzystało Pogotowie Opiekuńcze przy ul. Traugutta 5. Niewykorzystane kwoty dotacji celowych objętych planem wyniosły 51.039 zł i dotyczyły następujących działów, rozdziałów i § klasyfikacji budżetowej:

- dział 801, rozdział 80130, § 213 - 48.962 zł
- dział 853, rozdział 85301, § 270 - 2.077 zł

Stwierdzono, że niezrealizowane kwoty dotacji celowych zwrócono do budżetu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (dow. ks. 2578 z 28.11.03r. i dow. ks. 2834 z 29.12.03r.)

Dotacje uzyskane w 2003r. były prawidłowo zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych Urzędu Miasta Bydgoszczy i prawidłowo wykazane w sprawozdaniach (Rb-27S i Rb-50).

Ach

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Na podstawie ewidencji księgowej analitycznej i sporządzonego przez jednostkę sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku stwierdzono wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat w roku 2003, na kwotę ogólną 133.947.046,00 zł. Wykonanie dochodów wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

§ 031 podatek od nieruchomości

rozdział		
75615	-	94.879.131,00 zł
75616	-	14.802.103,00 zł

§ 032 podatek rolny

rozdział		
75615	-	12.606,00 zł
75616	-	131.592,00 zł

§ 033 podatek leśny

rozdział		
75615	-	41.957,00 zł
75616	-	0,00 zł

§ 034 podatek od środków transportowych

rozdział		
75615	-	2.627.425,00 zł
75616	-	1.377.004,00 zł

§ 036 podatek od spadków i darowizn

rozdział		
75616	-	2.291.724,00 zł

§ 037 podatek od posiadania psa

rozdział		
75616	-	194.456,00 zł

§ 050 podatek od czynności cywilno-prawnych

rozdział		
75615	-	777.653,00 zł
75616	-	8.414.364,00 zł

Ach

§ 043 wpływy z opłaty targowej		
rozdział		
75616	-	2.221.162,00 zł
§ 045 wpływy z opłaty administracyjnej za czynności urzędowe		
rozdział		
75616	-	483.044,00 zł
§ 041 wpływy z opłaty skarbowej		
rozdział		
75618	-	5.692.825,00 zł

Ogółem dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zrealizowane w wysokości 133.947.046,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto:

- podatek od nieruchomości ,
- podatek od środków transportowych

1.2.1. Podatek od nieruchomości

Dla potrzeb wymiaru i księgowości podatków lokalnych miasto zostało podzielone na 6 rejonów podatkowych.

1. Powszechność opodatkowania.

Wysokość stawek podatku od nieruchomości została określona w uchwale Nr III/16/2002 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 16 grudnia 2002 roku.

a) Osoby fizyczne

Kontrolę powszechności opodatkowania przeprowadzono na podstawie :

a/Wykazu budynków mieszkalnych i niemieskalnych oraz obiektów zbiorowego zakwaterowania przekazanych do użytku w IV kwartale 2002 roku.

Na podstawie w/w wykazu ustalono, że w IV kwartale 2002 roku oddano do użytku 38 nowych budynków .

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono brak opodatkowania 6 z 38 oddanych do użytku w IV kwartale 2002 roku budynków, a są to budynki przy:

Am

- ul. [REDACTED]
- ul. [REDACTED]
- ul. [REDACTED]
- ul. [REDACTED]
- ul. [REDACTED]
- ul. [REDACTED]

Po stwierdzeniu przez kontrolujących ww. faktu organ podatkowy wszczął postępowanie mające na celu ustalenie wielkości należnego podatku wszystkim właścicielom ww. nieruchomości.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wydano niżej wymienione decyzje wymiarowe ustalające wysokość podatku od nieruchomości na kwotę ogółem 3.716,20 zł. (za 2003r. 1863,20 zł., za 2004r. 1853,00 zł.):

- ul. [REDACTED] - decyzja [REDACTED] z dnia 30.06.2004 r. na kwotę przypisu 81,00 zł (dotyczy wymiaru podatku za 2003 r.)
- ul. [REDACTED] - decyzja [REDACTED] z dnia 15.07.2004 r. na kwotę przypisu 129,50 zł (dotyczy wymiaru podatku za 2004 r.)
- ul. [REDACTED] - decyzja [REDACTED] z dnia 28.06.2004 r. na kwotę przypisu 152,90 zł (dotyczy wymiaru podatku za 2003 roku)
- ul. [REDACTED] - decyzja [REDACTED] z dnia 28.06.2004 r. na kwotę przypisu 79,10 zł (dotyczy wymiaru podatku za 2004 r)
- ul. [REDACTED] - decyzja [REDACTED] z dnia 30.06.2004 r. na kwotę przypisu 1.320,00 zł (dotyczy wymiaru podatku za 2003 r.)
- ul. [REDACTED] - decyzja [REDACTED] z dnia 30.06.2004 r. na kwotę przypisu 1.338,50 zł (dotyczy wymiaru podatku za 2004 r.)
- ul. [REDACTED] - decyzja [REDACTED] z dnia 30.06.2004 r. na kwotę przypisu 173,30 zł (dotyczy wymiaru podatku za 2003 r.)
- ul. [REDACTED] - decyzja [REDACTED] z dnia 30.06.2004 r. na kwotę przypisu 133,10 zł (dotyczy wymiaru podatku za 2004 r.)
- ul. [REDACTED] - decyzja [REDACTED] z dnia 24.06.2004 r. na kwotę przypisu 136,00 zł (dotyczy wymiaru podatku za 2003 r.)
- ul. [REDACTED] - decyzja [REDACTED] z dnia 24.06.2004 r. na kwotę przypisu 172,80 zł (dotyczy wymiaru podatku za 2004 r.)

Am

ul. [REDACTED]

Od stycznia 2003 roku, w związku z nabyciem gruntów rolnych o powierzchni 4,8418 ha właściciel nieruchomości przy ul. [REDACTED] stał się podatnikiem łącznego zobowiązania pieniężnego.

b) Osoby prawne

Wg stanu na 31.12.2003r. stwierdzono 1.023 czynne konta podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych. Powszechność opodatkowania sprawdzono poprzez porównanie deklaracji podatkowych roku 2002 i 2003 dla podatników o numerach ewidencyjnych:

[REDACTED]
 [REDACTED]
 [REDACTED]
 [REDACTED]
 [REDACTED] (90 podmiotów tj.8,8% ogółu podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych).

Różnice stwierdzono u podmiotów o następujących numerach ewidencyjnych:

[REDACTED]
 [REDACTED]

Różnice dotyczyły:

- nieruchomości sprzedanych,
- nieruchomości nabytych,
- zwiększenia wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- zmniejszenia wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- nieruchomości podlegających zwolnieniu ustawowemu, które w latach poprzednich wykazano jako podlegające opodatkowaniu.

Zmiany wykazane w deklaracjach korygujących były prawidłowo ujmowane w wymiarze podatku.

2. Prawidłowość i terminowość wymiaru.

a) Osoby fizyczne

W kontrolowanej jednostce wymiar podatku prowadzony jest techniką komputerową przy pomocy programu opracowanego przez firmę OTAGO Spółka z o.o z Gdańska.

Adm

Prawidłowość wymiaru sprawdzono poprzez kontrolę zastosowanych stawek podatkowych, zgodność wykazów z rejestrem wymiarowym, dla podatników o następujących numerach ewidencyjnych: z rejonu 01 - [REDACTED] - [REDACTED]

Decyzje wymiarowe były wydrukowane i doręczone w terminach umożliwiających zapłatę podatku określonych przepisem art.47 §1 i 2 Ordynacji podatkowej.

Powyższe ustalono na podstawie potwierdzeń odbioru decyzji wymiarowych wg poszczególnych ulic a mianowicie:

nazwa ulicy	ilość doręczonych decyzji	data doręczenia decyzji
• B [REDACTED]	112	15.02.2003 r.
• W [REDACTED]	228	22.02.-26.02.2003 r.
• Ż [REDACTED]	75	14.02.-15.02.2003 r.
• C [REDACTED]	110	15.02.2003 r.
• D [REDACTED]	211	06.02.-15.02.2003 r.
• M [REDACTED]	629	05.02.-20.02.2003 r.
• C [REDACTED]	210	07.02.-21.02.2003 r.
• G [REDACTED]	342	07.02.-21.02.2003 r.
• C [REDACTED]	127	21.02.-01.03.2003 r.
• M [REDACTED]	139	04.02.-28.02.2003 r.
• K [REDACTED]	390	17.02.-26.02.2003 r.
• L [REDACTED]	239	06.02.-19.02.2003 r.
• C [REDACTED]	194	18.02.-20.02.2003 r.
• T [REDACTED]	183	22.02.-26.02.2003 r.
• W [REDACTED]	180	18.02.-19.02.2003 r.
• D [REDACTED]	132	13.02.-20.02.2003 r.
• O [REDACTED]	225	14.02.-20.02.2003 r.
• K [REDACTED]	134	05.02.-17.02.2003 r.
• P [REDACTED]	176	22.02.-25.02.2003 r.
• S [REDACTED]	201	12.02.-22.02.2003 r.
• C [REDACTED]	460	04.02.-26.02.2003 r.
• S [REDACTED]	433	05.02.-26.02.2003 r.
• P [REDACTED]	226	07.02.-19.02.2003 r.
• S [REDACTED]	617	05.02.-26.02.2003 r.
• B [REDACTED]	501	21.02.-26.02.2003 r.
• B [REDACTED]	191	08.02.-13.02.2003 r.
• O [REDACTED]	193	08.02.-19.02.2003 r.
• N [REDACTED]	86	07.02.-08.02.2003 r.
• K [REDACTED]	104	10.02.-20.02.2003 r.
• S [REDACTED]	91	22.02.2003r.

Ach

Dy [REDACTED]

Ogółem skontrolowano dowody doręczenia 7.139 decyzji, tj.14% wszystkich (49.717) decyzji wystawionych do dnia 28.02.2003 roku.

b) Osoby prawne

Deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości od osób prawnych zostały sprawdzone w zakresie :

- terminowości złożenia deklaracji ,
- wysokości zastosowanej stawki ,
- prawidłowości naliczenia podatku

Kontroli poddano deklaracje podatników wymienionych w pkt.1 – powszechność opodatkowania – osoby prawne.

Stwierdzono, że deklaracje są prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym. Zastosowane stawki podatku od nieruchomości wynikają z uchwały Rady Miasta Bydgoszczy Nr III/16/2002 z dnia 16 grudnia 2002 roku.

Na objętych kontrolą 90 deklaracji w 36 przypadkach stwierdzono, że zostały złożone po terminie 15 stycznia 2003 roku. Dotyczy to podatników o numerach ewidencyjnych: [REDACTED]

Złożenie przez osoby prawne deklaracji na podatek od nieruchomości po terminie 15.01.2003r. jest niezgodne z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002r. Nr 9, poz. 84 ze zm.).

W trzech przypadkach miała miejsce również nieterminowa wpłata. Powyższe dotyczy kont: [REDACTED]

Od nieterminowych wpłat naliczono odsetki.

Organ podatkowy wystąpił w 2003 roku do Urzędów Skarbowych w Bydgoszczy z wnioskami o ukaranie 4 podatników za nie złożenie w terminie deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych stosownie do przepisów art. 54 ustawy z dnia 10 września 1999r. – Kodeks Karny Skarbowy (Dz. U. z 1999, Nr 83, poz. 930 ze zm.).

3. Pobór podatku od nieruchomości.

a) Osoby fizyczne.

Terminowość wpłat podatku od nieruchomości sprawdzono na podstawie dowodów źródłowych i kont podatników w 6 rejonach podatkowych .

Rejon 01- 8.013 podatników wg stanu ewidencji wymiarowej na dzień 31.12.2003 r.

Kontroli poddano 51 podatników tj.0,63% ogółu podatników w rejonie 01, o numerach kont: [REDACTED]

Kontroli poddano terminowość wpłat I,II,III,IV raty podatku od nieruchomości za 2003 rok.

Adm

Na ogólną liczbę objętych kontrolą podatników (51) u 12 (tj.23,52%) stwierdzono nieterminowe wpłaty a dotyczą one podatników o numerach kont:

Ogółem stwierdzono 25 nieterminowych wpłat.

Rejon 02 – 8.890 podatników, wg stanu ewidencji wymiarowej na dzień 31.12.2003 roku.

Kontroli poddano 51 podatników tj.0,57% ogółu podatników w rejonie 02, o numerach kont

Badaniem objęto terminowość wpłat I,II,III i IV raty podatku od nieruchomości za 2003 rok.

Na ogólną liczbę objętych badaniem podatników (51) u 6. (tj.12 %) stwierdzono nieterminowe wpłaty a dotyczą one podatników o numerach kont

Ogółem stwierdzono 11 wpłat po terminie .

Rejon 03 – 9.619 podatników wg stanu ewidencji wymiarowej na dzień 31.12.2003 roku.

Badaniem objęto 59 podatników, tj.0,61 % ogółu podatników w rejonie 03, o następujących numerach kont:

Kontrolą objęto terminowość wpłat I,II,III i IV raty podatku za 2003 roku.

Na ogólną liczbę objętych kontrolą podatników (59) u 2 (tj.3,4%) stwierdzono nieterminowe wpłaty, a dotyczą one podatników o numerach kont

Ogółem stwierdzono 2 wpłaty należności podatkowych po terminie .

Rejon 04 – 9.526 podatników wg stanu ewidencji wymiarowej na dzień 31.12.2003 roku.

Kontroli poddano 62 podatników tj 0,65 % ogółu podatników w rejonie 04, o następujących numerach kont:

Badaniem objęto terminowość wpłat I,II,III,IV raty podatku od nieruchomości za 2003 rok.

Na ogólną liczbę objętych badaniem podatników (62) u 11 (tj.16,03%) stwierdzono nieterminowe wpłaty a dotyczą one podatników o numerach kont:

Ogółem stwierdzono 23 wpłaty należności podatkowych po terminie.

Rejon 05 – 8.913 podatników wg stanu ewidencji wymiarowej na dzień 31.12.2003 r.

Badaniem objęto 52 podatników tj.0,58% ogółu podatników w rejonie 05, o numerach kont:

Kontroli poddano terminowość wpłat I,II,III,IV raty podatku od nieruchomości za 2003 rok.

Na ogólną liczbę objętych badaniem podatników (52) u 7 (tj.13,46%) stwierdzono nieterminowe wpłaty a dotyczą one podatników o numerach kont:

Ogółem w badanej próbie stwierdzono 13 wpłat należności podatkowych po terminie .

Adm

- Rejon 06 - 8115 podatników wg stanu ewidencji wymiarowej na dzień 31.12.2003 r.
 Kontrolą objęto próbę liczącą 60 podatników, tj. 0,73% ogółu podatników w rejonie 06,
 o numerach kont: [REDACTED]
 × Badaniem objęto terminowość wpłat I, II, III, IV raty podatku od nieruchomości za 2003 rok.
 Spośród badanych 60 podatników, 8 (tj. 13,36%) uregulowało należności podatkowe po terminie i są to podatnicy o numerach kont: [REDACTED]
 × [REDACTED]
 Ogółem w badanej próbie stwierdzono 12 wpłat należności podatkowych po terminie.

Na podstawie wydruków komputerowych kart kontowych podatników objętych badaniem ustalono, że odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat pobierano w prawidłowej wysokości, zgodnie z przepisami art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej, tj. wpłatę zaliczano na poczet zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostawała kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

b) Osoby prawne.

Terminowość wpłat podatku od nieruchomości od osób prawnych sprawdzono na podstawie zapisów na kontach podatników o numerach ewidencyjnych:

- [REDACTED]
 × [REDACTED]
 [REDACTED]
 [REDACTED]
 [REDACTED] (90 podmiotów tj. 8,8 % ogółu).
 Badaniem objęto terminowość wpłat w okresie od m-ca stycznia do grudnia 2003 roku.

Nieterminowe wpłaty stwierdzono na kontach: [REDACTED]
 [REDACTED]
 [REDACTED]

- Od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki.
 × Brak wpłat stwierdzono na koncie [REDACTED]
 W stosunku do podatnika o numerze ewidencyjnym [REDACTED] wszczęto postępowanie
 × windykacyjne – wystawiono tytuły wykonawcze za okres od m-ca sierpnia 2003r. do czerwca 2004r.

4. Ewidencja podatków.

W kontrolowanej jednostce zostały opracowane własne zasady prowadzenia ewidencji podatkowej i wprowadzone do stosowania Zarządzeniem Prezydenta Miasta Bydgoszczy Nr 88/2002 z dnia 31 grudnia 2002r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości.

Ach

Kontrolę ewidencji podatkowej przeprowadzono pod kątem przestrzegania w/w uregulowań oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.Nr 50 z 1999 roku, poz.511 ze zm.).

Urządzenia ewidencyjno-księgowe

Ewidencja podatków była prowadzona techniką komputerową dla osób fizycznych i dla osób prawnych.

Do udokumentowania wymiaru zgodnie z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami służą :

- rejestry przypisów i odpisów,
- dokumenty źródłowe (wykazy nieruchomości, deklaracje, wnioski),
- decyzje wymiarowe,

Do udokumentowania wpłat służą :

- dowody wpłat ,
- konta podatników ,
- dzienniki ,
- konta księgi głównej.

Badając ewidencję księgową stwierdzono:

1. ewidencja syntetyczna prowadzona jest techniką ręczną w „Dzienniku Główna”.
Przypisy rocznych wymiarów podatków wynikających z rejestrów wymiarowych za 2003 rok ewidencjonowane były na stronie Wn konta 221 i stronie Ma konta 750. Pierwszego przypisu na w/w kontach dokonano 30.03.2003r.
Pozostałe przypisy wynikające z decyzji administracyjnych i rejestru przypisów i odpisów ewidencjonowane były na kontach 221/Wn i 750/Ma na ostatni dzień każdego miesiąca.
2. ewidencja analityczna
karty kontowe osób prawnych i fizycznych posiadają:
 - bilans otwarcia (zaległość lub nadpłatę)
 - podsumowanie roczne obrotów na koncie
3. porównano dane wynikające z urządzeń ewidencyjnych dla księgowości i wymiaru w zakresie przypisów i odpisów na dzień 31.12.2003 roku, a mianowicie:
 - „Sumy bilansu księgowego za okres od 1.01.2003r. do 31.12.2003r. – podatek od nieruchomości od osób fizycznych” z rejonów od 01 do 06 (wydruk komputerowy)
 - „Zestawienie operacji księgowych (pieniężnych i niepieniężnych) za okres od 01.01.2003r. – 31.12.2003r. – podatek od nieruchomości od osób fizycznych z rejonów od 01 do 06 (wydruki komputerowe)
 - „Zestawienie operacji wymiarowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za okres od 01.01.2003r. do 31.12.2003r. z rejonów od 01 do 06 (wydruki komputerowe)

ACH

-	[REDACTED]	- należność umorzona -	672.653,50 zł
-	[REDACTED]	- odsetki umorzone -	32.247,60 zł

Na podstawie rejestru umorzeń i decyzji umorzeniowych (badana próba - 100%) ustalono:

- wszystkie wnioski podatników w sprawach umorzeń należności podatkowych i odsetek od tych należności były załatwiane w drodze decyzji – art.207 Ordynacji podatkowej
- decyzje umorzeniowe zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne – art.210 Ordynacji podatkowej
- umorzeniu podlegały wyłącznie zaległości podatkowe
- przedsiębiorcy ubiegający się o pomoc przedkładali organowi podatkowemu informacje określone w przepisach art.44 ustawy z dnia 27 lipca 2002 roku o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców (Dz. U. z 2002 r., Nr 141, poz.1177 ze zmianami).

b) Umorzenia – osoby fizyczne

Na podstawie rejestru umorzeń ustalono, że w 2003 roku wydano 38 decyzji w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości w tym 12 decyzji odmownych. Ogólna kwota umorzeń wyniosła w 2003 roku 27.715,98 zł, w tym należność główna - 8.921,00 zł, odsetki - 18.794,98 zł.

Kontroli poddano 100% złożonych wniosków i wydanych decyzji.

W wyniku kontroli ustalono:

- przed wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości organ podatkowy przeprowadzał postępowanie podatkowe
- wszystkie wnioski złożone w sprawie umorzenia zostały załatwione w drodze decyzji
- wydane decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne
- przedsiębiorcy ubiegający się o pomoc przedkładali organowi podatkowemu informacje wymagane przepisami ustawy o dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców.

a) Odroczenia – osoby prawne

Rada Miasta Bydgoszczy uchwałą Nr LI /894 /98 z dnia 30 marca 1998 roku wprowadziła opłatę prolongacyjną w wysokości 20% stawki odsetek za zwłokę.

W 2003 roku wydano osobom prawnym 5 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności należności podatkowych oraz 8 w sprawie rozłożenia zaległości podatkowej na raty.

Wymienione wyżej decyzje (100 %) skontrolowano pod względem :

Ach

6- -

- prawidłowości naliczania odsetek i opłaty prolongacyjnej
- przestrzegania przepisów ustawy o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) Odroczenia – osoby fizyczne

Na podstawie rejestru decyzji w sprawie odroczenia i rozłożenia podatku na raty, ustalono, że w 2003 roku wydano w powyższych sprawach 20 decyzji.

Stwierdzono, że wyżej wymienione decyzje (100 %) wydane zostały po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego. Odraczenie terminu płatności podatku i rozkładanie na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami następowało na wniosek podatnika. Podatnikom będącym przedsiębiorcami odraczano terminy płatności podatku, rozkładano na raty zapłatę podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami zgodnie z wymogami ustawy o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców.

Wymienione wyżej decyzje (100%) skontrolowano pod względem:

- prawidłowości naliczania odsetek i opłaty prolongacyjnej,
- zgodności wydanych decyzji z wymogami określonymi w art. 210 Ordynacji podatkowej,
- przestrzegania przepisów ustawy o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skontrolowano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów budżetowych kwoty skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń za 2003 rok.

	Osoby prawne		Osoby fizyczne		Razem należności	Wyk. w sprawozd.	Różnica
	Należności	Odsetki	Należności	Odsetki			
Umorzenia	2.690.093,08	1.495.476,88	6.634,80	21.081,18			
Odroczenia	1.438.723,50	-	19.793,90	-	4.155.245,28	4.154.506,00	-739,28

Ustalono na podstawie wydanych w 2003 roku decyzji w sprawie umorzeń i odroczeń, że w sprawozdaniu za 2003 rok Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów budżetowych nieprawidłowo wykazano kwotę udzielonych ulg z tytułu umorzeń i odroczeń o kwotę 739,00 zł – zaniżono kwotę umorzeń.

Stan powyższy jest niezgodny z zapisem § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 roku, Nr 24, poz. 279 ze zm.).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani T. S. – p.o. Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów UM w Bydgoszczy i stanowi ono załącznik nr IV/8/ do protokołu kontroli.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że program komputerowy w rejestrze umorzeń nie ujął decyzji wystawionych w dniu 31.12.2003r. W dniu 1.07.2004r. dokonano korekty sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2003r. i w dniu 4.07.2004 roku przekazano drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

ACH

6. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości.

Ustalono, że skutki w zakresie obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości osób fizycznych i prawnych zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2003 rok na podstawie wydruku komputerowego „Zestawienie uszczupień na skutek obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości osób fizycznych i prawnych.

Powyższe zestawienia stanowią załączniki nr IV/5 i nr IV/6 do protokołu.

Dane wykazane w powyższym zestawieniu porównano z danymi wynikającymi z:

- zestawienia z rejestru wymiarowego w podatku od nieruchomości osób fizycznych za okres od 01.01. do 31.12.2003r. (wydruk komputerowy).
- zestawienia operacji wymiarowych w podatku od nieruchomości osób prawnych za okres od 01.01. do 31.12.2003r. (wydruk komputerowy).

Ustalono, co następuje:

a) osoby prawne

▪ wymiar podatku osób prawnych za 2003r.	102.308.105,90 zł
▪ rejestr korekt za 2003r. (przypisy)	2.447.315,00 zł
▪ odpisy za 2003r. (odpisy)	4.260.752,00 zł
razem wymiar za 2003r.	100.494.668,00 zł
▪ kwota podatku za 2003 rok według sporządzonego komputerowo w dniu 04.02.2004r. zestawienia uszczupień na skutek obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości osób prawnych	100.519.684,90 zł
różnica	25.000,00 zł

b) osoby fizyczne

▪ wymiar podatku od osób fizycznych za 2003r.	17.450.305,90 zł
▪ odpisy za 2003r.	2.215.318,80 zł
▪ kwota podatku za 2003 rok według sporządzonego komputerowo w dniu 04.02.2004r. zestawienia uszczupień na skutek obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości osób fizycznych	17.005.141,90 zł
różnica	1.770.154,00 zł

Pomiędzy danymi wykazanymi w wydruku komputerowym pn. „Zestawienie uszczupień....” osób fizycznych i prawnych za 2003r., a danymi wynikającymi z ewidencji wymiarowej stwierdzono następujące różnice w wysokości ustalonego podatku za 2003r.:

- osoby fizyczne	1.770.154,00 zł
- osoby prawne	25.000,00 zł

Kontrolujący ustalili, że wydruk komputerowy pn. „Zestawienie uszczupień na skutek obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych za 2003 rok” jest jedynym dokumentem, na podstawie którego wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od 1.01.- 31.12.2003r. skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości.

O wyjaśnienie przyczyny powstania powyższych różnic poproszono Panią T. Ś. p.o. Dyrektora Wydziału Budżetu Finansów. Z wyjaśnienia stanowiącego załącznik nr IV/8 do protokołu wynika, że system dokonuje wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych uwzględniając zmiany podstawy opodatkowania w trakcie roku podatkowego, a powstały w wyniku tego wydruk komputerowy pn. „Zestawienie uszczupień na skutek obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych” wykazuje faktyczne skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości.

W związku ze stwierdzonymi przez kontrolujących różnicami w dniu 04.08.2004r. przedstawiciel firmy „Otago” z Gdańska, będącej autorem programu komputerowego dla podatków, sporządził wydruki komputerowe pod nazwą „Zestawienie uszczupień na skutek obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych według stanu na dzień 31.12.2003r. stanowiące załączniki nr IV/5a i IV/6a do protokołu. Dane wykazane w powyższych zestawieniach porównano z danymi wynikającymi z:

- zestawienia operacji wymiarowych w podatku od nieruchomości osób fizycznych za okres 01.01.2003r.-31.12.2003r. (wydruk komputerowy),
- zestawienia operacji wymiarowych w podatku od nieruchomości osób prawnych za okres 01.01.2003r.-31.12.2003r. (wydruk komputerowy).

Ustalono, co następuje:

a) osoby prawne

- | | |
|--|---------------------|
| • wymiar podatku osób prawnych | 102.308.105,90 zł., |
| • rejestr korekt (przypis) za 2003r. | 2.447.315,00 zł., |
| • odpisy za 2003r. | 4.260.752,00 zł., |
| razem wymiar | 100.494.668,90 zł. |
| • kwota podatku za 2003r. według sporządzonego w dniu 04.08.2004r. komputerowego zestawienia uszczupień na skutek obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2003r. | 100.494.668,90 zł. |

b) osoby fizyczne

- | | |
|--|--------------------|
| • wymiar podatku osób fizycznych | 17.278.712,10 zł., |
| • rejestr korekt (przypis) za 2003r. | 171.346,90 zł., |
| • odpisy za 2003r. | 2.215.071,90 zł., |
| razem wymiar | 15.234.987,10 zł. |
| • kwota podatku za 2003r. według sporządzonego w dniu 04.08.2004r. komputerowego zestawienia | |

Adm

uszczerpień na skutek obniżenia górnych stawek
podatkowych w podatku od nieruchomości od
osób fizycznych za 2003r.

15.234.987,10 zł.

Pomiędzy danymi wykazanymi w sporządzonych w dniu 04.08.2004r. „Zestawieniach uszczerpień na skutek obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości osób prawnych i fizycznych za 2003r., a danymi wynikającymi z ewidencji wymiarowej w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości osób prawnych i fizycznych za 2003r. nie stwierdzono różnic.

Kontrolujący porównali dane dotyczące podstawy wymiaru podatku od nieruchomości osób fizycznych zawarte w „Zestawieniu uszczerpień...” – wydruk komputerowy z dnia 04.02.2004r. (załącznik nr IV/5 do protokołu) z danymi zawartymi w powyższym zakresie w „Zestawieniu uszczerpień...” – wydruk komputerowy z dnia 04.08.2004r. (załącznik nr IV/5a do protokołu).

W wyniku porównania danych ustalono, co następuje:

- w poz. „Budowle” opodatkowane w wysokości 2% ich wartości:
 - wydruk z dnia 04.02.2004r. – wartość budowli 9.528.204,04 zł.
 - wydruk z dnia 04.08.2004r. – wartość budowli 4.308.545,04 zł.
 - różnica 5.219.659,00 zł
- w poz. „Budowle związane z prowadzoną działalnością gospodarczą” opodatkowane w wysokości 1,2% ich wartości:
 - wydruk z dnia 04.02.2004r. – wartość budowli 3.323.922,25 zł.
 - wydruk z dnia 04.08.2004r. – wartość budowli 7.346,25 zł.
 - różnica 3.316.576,00 zł.
- w poz. „Garaze” – powierzchnia do opodatkowania w m² :
 - wydruk z dnia 04.02.2004r. – powierzchnia 210.075,72 m²
 - wydruk z dnia 04.08.2004r. – powierzchnia 192.149,26 m²
 - różnica 17.926,46 m²

Rozbieżności stwierdzone pomiędzy ww. wydrukami wskazują na niestosowanie zabezpieczeń bazy danych dotyczącej ewidencji podatkowej. Z uwagi na ustalone ww. różnice odstąpiono od dalszej kontroli niniejszego zagadnienia, stwierdzając, że przedłożone do kontroli wydruki „Zestawienie uszczerpień...”, tworzone według algorytmu (programu), na podstawie informacji zawartych w dokumentacji podatkowej, nie zapewniają możliwości sprawdzenia poprawności przetworzonych danych oraz kompletności zapisów.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Pani T. S. – p.o. Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów, które stanowi załącznik nr IV/8a do protokołu. W wyjaśnieniu Pani S. opisała sposób sporządzania „Zestawienia uszczerpień...” polegający na tym, że każdorazowo użytkownik przed sporządzeniem wymienionego zestawienia wykonywał konieczny proces konfigurowania danych funkcjonujący w programie pod nazwą „Migawka”. Pojawienie się komunikatu „tworzenie migawki uszczerpień zakończone” było dla użytkownika jednoznacznym powiadomieniem, że wszystkie dane zostały w tym zestawieniu skonfigurowane i, że sporządzone zestawienie będzie kompletne i

Ach
-

W powyższym zakresie różnic nie stwierdzono. Kwoty ujęte w „Rejestrze uszczupień...” były zgodne z kwotami podatku wykazanymi w deklaracjach (po korektach).

Ponadto skontrolowano prawidłowość udokumentowania przez podatników posiadania statusu zakładu pracy chronionej, w okresie objętym kontrolą.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację podatkową następujących podatników:

1. [REDACTED]
2. [REDACTED]
3. [REDACTED]
4. [REDACTED]
5. [REDACTED]
6. [REDACTED]

W trakcie kontroli stwierdzono, że podatnicy przedłożyli dokumenty – decyzje – w sprawie uzyskania statusu zakładu pracy chronionej i zgodnie z ustawą z dnia 27.08.1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnienia osób niepełnosprawnych zostali zwolnieni z płacenia podatku od nieruchomości. Na podstawie dokumentacji podatkowej ustalono, że organ podatkowy przeprowadzał postępowanie podatkowe w zakresie udokumentowania zwolnień w podatku od nieruchomości, do podmiotów określonych w próbie.

8. Nadpłaty i zwroty

Podatek od nieruchomości

a) osoby fizyczne

Na podstawie Bilansu księgowego za okres od 01.01 – 31.12.2003r. ustalono, że nadpłata w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosiła:

- na dzień 1.01.2003r. 126.902,89 zł
- na dzień 31.12.2003r. 140.378,12 zł

Nastąpił wzrost nadpłat i przedstawiał się następująco w poszczególnych rejonach:

Rejon	np.	nk.
01	19.019,62 zł	24.049,17 zł
02	14.942,81 zł	13.842,04 zł
03	9.957,28 zł	13.317,63 zł
04	51.746,63 zł	45.151,04 zł
05	10.261,10 zł	19.570,11 zł
06	20.975,45 zł	24.448,13 zł

W celu sprawdzenia prawidłowości procedury zwrotu nadpłat badaniem objęto:

- decyzje dotyczące zwrotu nadpłat,
- przelewy bankowe,
- potwierdzenia odbioru gotówki za pośrednictwem poczty.

Szczegółowej kontroli poddano sposób likwidacji nadpłat oraz dokonywania zwrotów za 2003r. w poszczególnych rejonach podatkowych:

Rejon 01

Ach

Konto: [REDACTED]
 Rejon 02
 Konto: [REDACTED]
 Rejon 03
 X Konto: [REDACTED]
 Rejon 04
 Konto: [REDACTED]
 Rejon 05
 Konto: [REDACTED]
 Rejon 06
 Konto: [REDACTED]

Nieprawidłowości w sposobie likwidacji nadpłat na wyżej wymienionych kontach nie stwierdzono.

Zwrotu nadpłat dokonywano na podstawie decyzji.

b) osoby prawne

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Sumy bilansu księgowego za okres od 1.01.- 31.12.2003r. – podatek od nieruchomości od osób prawnych (wydruk z dnia 23.02.2003r.) ustalono, że nadpłata w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiła:

na dzień 1.01.2003r.	102.685,63 zł
na dzień 31.12.2003r.	148.440,12 zł

W celu sprawdzenia prawidłowości procedury zwrotu nadpłat badaniem objęto:

- decyzje dot. zwrotu nadpłat
- przelewy bankowe
- dowody wypłaty rat podatku od nieruchomości

Szczegółowej kontroli poddano sposób likwidacji nadpłat za 2003 rok i dokonywania zwrotów w 2003r. na kontach o numerach:

X [REDACTED]
 [REDACTED]

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

9. Windykacja i egzekucja należności podatkowych w podatku od nieruchomości.

Windykacja należności.

a) osoby fizyczne.

Kontrolą objęto postępowanie windykacyjne prowadzone przez Referat Księgowości Podatkowej w zakresie wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w oparciu o przepisy :

Acn

- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity z 2002 roku, Dz. U. Nr 110, poz. 968 ze zmianami)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 z 2001 roku, poz. 1541 ze zmianami).

Na podstawie zestawienia „Saldo konta 221” ustalono następujące stany zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych:

- stan na 01.01.2003 r. - 3.828.226,78 zł
- stan na 31.12.2003 r. - 4.366.580,62 zł

Na podstawie prowadzonych rejestrów upomnień oraz tytułów wykonawczych w poszczególnych rejonach od 01 do 06 ustalono, że w 2003 roku wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze :

- rejon 01

upomnienia - 2.121 szt na kwotę 911.304,07 zł
tytuły - 634 szt na kwotę 318.375,02 zł

- rejon 02

upomnienia - 1.220 szt na kwotę 385.189,79 zł
tytuły - 641 szt na kwotę 149.588,41 zł

- rejon 03

upomnienia - 1.461 szt na kwotę 369.035,83 zł
tytuły - 550 szt na kwotę 121.918,53 zł

- rejon 04

upomnienia - 1.830 szt na kwotę 912.084,00 zł
tytuły - 641 szt na kwotę 454.488,62 zł

- rejon 05

upomnienia - 1.340 szt na kwotę 623.274,11 zł
tytuły - 400 szt na kwotę 123.524,85 zł

- rejon 06

upomnienia - 2.054 szt na kwotę 997.173,40 zł
tytuły - 835 szt na kwotę 222.536,09 zł

AOM

Ogółem wystawiono w 2003 roku 10.026 upomnień na łączną kwotę 4.198.061,54 zł oraz 3.701 tytułów wykonawczych na kwotę 1.390.431,52 zł. Ze sporządzonych przez Referat Księgowości Podatkowej „Zestawień dłużników”, których zadłużenie z tytułu podatku od nieruchomości wynosiło powyżej 3.000,00zł szczegółowej kontroli poddano karty kontowe podatników o niżej wymienionych numerach ewidencyjnych:
Rejon 01

Kwota zaległości na dzień 31.12.2003r.					
Nr karty	Ogółem	Objęta upomnieniami	Objęta tytułami	Wyegzekwowana wraz z odsetkami	Inne
X [redacted]	22.308	22.308		11.734,33	odroczenie
[redacted]	20.958	20.958	20.958		
[redacted]	16.969,50	16.969,50	15.086,10		
[redacted]	27.454,20	27.454,20	18.804,50	25.057,10	
[redacted]	10.786,30	10.786,30	7.185,70	11.899,20	
[redacted]	10.348,80	10.348,80	10.348,80	11.001,00	
[redacted]	12.959,04	12.959,04	12.959,04		
[redacted]	14.940,00	14.940,04	13.395,60		
[redacted]	14.958,10	14.958,10	13.412,50		
[redacted]	40.582,60	40.582,60	40.582,60		
[redacted]	15.138,40	15.138,40	15.138,40		
[redacted]	60.087,40	60.087,40	60.087,40	27.200,00	
[redacted]	10.811,00	10.811,00	10.811,00		
[redacted]	20.204,80	20.204,80	20.204,80	1.325,70	
[redacted]	24.846,10	24.846,10	24.846,10		
[redacted]	10.087,65	10.087,65	10.087,65		
Razem	333.439,89	333.439,89	293.908,11	88.217,33	

Rejon 02

Nr karty – [redacted]

Zadłużenie ogółem	Kwota objęta upomnieniami	Objęta tytułami	Wyegzekwowana wraz z odsetkami
138.004	138.004	125.031,29	410,90

Rejon 03

Nr karty – [redacted]

Zadłużenie ogółem	Kwota objęta upomnieniami	Objęta tytułami	Wyegzekwowana wraz z odsetkami
63.431,07	63.431,07	63.431,07	14.328,10

Ad

Rejon 04

X Nr karty - [REDACTED]

Zadłużenie ogółem	Kwota objęta upomnieniami	Objęta tytułami	Wyegzekwowana wraz z odsetkami
665.061,62	665.061,62	525.432,71	101.451,57

Rejon 05

X Nr karty - [REDACTED]

Zadłużenie ogółem	Kwota objęta upomnieniami	Objęta tytułami	Wyegzekwowana wraz z odsetkami
317.594,67	317.594,67	144.754,52	

Rejon 06

X Nr karty - [REDACTED]

Zadłużenie ogółem	Kwota objęta upomnieniami	Objęta tytułami	Wyegzekwowana wraz z odsetkami
206.266,84	206.266,84	124.181,30	

Na podstawie skontrolowanej próby ustalono, że jednostka prowadziła postępowanie windykacyjne zaległości. Na dzień przeprowadzenia kontroli wszystkie zaległości w w/w podatników objęte były postępowaniem windykacyjnym.

W wyniku kontroli ustalono:

- ewidencja upomnień i tytułów wykonawczych prowadzona była zgodnie z wymogami przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- na podstawie przyjętej do kontroli próby kart kontowych z wyszczególnionym zadłużeniem i wyszczególnieniem wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych oraz porównaniem ich z prowadzonym rejestrem upomnień i tytułów (rejon 02) ustalono, że do wszystkich dłużników wysyłano upomnienia i tytuły. Na dzień przeprowadzenia kontroli, wszystkie zaległości w badanej próbie wykazane na dzień 31.12.2003r. objęte były upomnieniami i tytułami wykonawczymi. W rejonie 04, 05, 06 na zaległość II, IV raty podatku nie wszystkim podatnikom wystawiono tytuły wykonawcze.
- dla zabezpieczenia zaległości podatkowych od 2002 roku do dnia przeprowadzenia kontroli złożono 28 wniosków o wpis na hipotekę na kwotę 1.646.472,52 zł. Wykaz podmiotów w stosunku do których wystąpiono o wpis na hipotekę stanowi załącznik Nr IV/7 do niniejszego protokołu. Wnioski o wpis hipoteki organ

AOL

podatkowy wnosił na podstawie tytułów wykonawczych zgodnie z przepisami art. 35 § 2 pkt 2 Ordynacji podatkowej. Organ podatkowy nie korzystał z możliwości zabezpieczenia swoich należności podatkowych na podstawie przepisów art. 34 Ordynacji podatkowej poprzez dokonanie wpisu hipoteki przymusowej na podstawie decyzji wymiarowej.

b) osoby prawne.

Ustalono następujące zaległości w podatku od nieruchomości osób prawnych na dzień:

01.01.2003r. 15.874.569,84 zł
31.12.2003r. 17.800.542,95 zł

Szczegółowej kontroli poddano postępowanie egzekucyjne wobec 31 największych dłużników, u których zaległość na dzień 31.12.2003r. wynosiła łącznie 15.553.732,86 zł.

Wykaz dłużników stanowi załącznik nr IV/3 do protokołu kontroli.

Na podstawie prowadzonej ewidencji upomnień i tytułów ustalono:

Nr podatnika	Zadłużenie ogółem	Kwota objęta tytułami
██████████	281.667,60	281.667,60
██████████	239.413,22	239.413,22
██████████	236.341,60	236.341,60
██████████	204.856,10	204.856,10
██████████	184.086,20	184.086,20
██████████	149.908,60	128.073,20
██████████	122.426,22	122.426,22
██████████	104.701,04	104.701,04
██████████	310.564,37	310.564,37
██████████	1.421.393,80	1.421.393,80
██████████	667.527,51	154.821,90
██████████	374.750,23	374.750,23
██████████	1.934.698,30	1.934.698,30
██████████		decyzja ratalna
Razem	6.232.334,59	5.697.793,78

Na podstawie ewidencji tytułów wykonawczych ustalono, że wymienione zaległości objęte były postępowaniem egzekucyjnym. Na dzień przeprowadzania kontroli na zaległości wykazane w 2003 roku sporządzone były tytuły wykonawcze i przekazane do Referatu Egzekucji.

Z ogólnej kwoty zadłużenia na dzień 31.12.2003r. w wysokości 15.553.732,86 zł objęto:

- tytułami wykonawczymi i upomnieniami kwotę	6.232.334,59 zł
- umorzono	204.687,20 zł
- decyzje ratalne	1.567.518,70 zł

Adh

- postępowanie restrukturyzacyjne	3.213.499,89 zł
- wierzytelności zgłoszone do masy upadłości	2.823.838,49 zł
- inne (SKO, Urząd Ochrony Konsumentów)	1.511.853,79 zł

Egzekucja

Z wybranej próby wybrano 3 podatników i na podstawie wystawionych tytułów wykonawczych skontrolowano skuteczność prowadzonej egzekucji.

Karty kontowe wybranych podmiotów z wyszczególnieniem wystawionych tytułów wykonawczych stanowią załącznik nr IV/4 do protokołu kontroli.

1) [REDAKTOWANE]

Stan niezapłaconych należności na koniec 2003 roku wyniósł 104.701,04 zł + 3.647,20 zł z tytułu należnych odsetek. Zestawienie niezapłaconych należności stanowi załącznik nr IV/4 do protokołu z kontroli.

Kontrolujący ustalili, że na dzień 30.06.2004r. zrealizowane zostały tytuły wykonawcze o numerach:

[REDAKTOWANE] – na kwotę 53.505,88 zł,
 [REDAKTOWANE] – na kwotę 17.879,30 zł,

Razem 71.385,18 zł.

oraz, że w trakcie realizacji są następujące tytuły wykonawcze:

Lp.	Nr tytułu wykonawczego	Pierwotny stan należności głównej	Należności ściągnięte na dzień 30.06.2004r.	Pozostała należność do ściągnięcia
1.	[REDAKTOWANE]	35.758,60	8.583,46	27.175,14
2.	[REDAKTOWANE]	17.879,30	-	17.879,30
3.	[REDAKTOWANE]	17.879,30	-	17.879,30
	Razem	71.517,20	8.583,46	62.933,74

Ustalono, że z kwoty zaległości 104.701,04 zł na dzień 31.12.2003r. do dnia 30.06.2004r. wpłacono należności w kwocie 79.968,64 zł, co stanowi 76,4% zaległego podatku od nieruchomości. Jednocześnie ustalono, iż na bieżąco sporządzane były protokoły o stanie majątkowym zobowiązanego, oraz sporządzono notatki służbowe z czynności dokonanych przez poborców w związku z zaległościami w podatku od nieruchomości.

Ad

X 2) ██████████

Stan niezapłaconych należności na koniec 2003 roku wyniósł 122.426,22 zł + 6.878,90 zł z tytułu należnych odsetek. Zestawienie niezapłaconych należności stanowi załącznik nr IV/4 do protokołu z kontroli.

Kontrolujący ustalili, że na dzień 30.06.2004r. zrealizowany został tytuł wykonawczy ██████████ na kwotę 42.760,50 zł, w tym do końca 2003r. wpłacono 34.362,26 zł oraz, że w trakcie realizacji są następujące tytuły wykonawcze:

Lp.	Nr tytułu wykonawczego	Pierwotny stan należności głównej	Należności ściągnięte na dzień 30.06.2004r.	Pozostała należność do ściągnięcia
1.	██████████	57.014,00	28.507,00	28.507,00
2.	██████████	28.507,00	-	28.507,00
3.	██████████	14.253,50	-	14.253,50
4.	██████████	14.253,50	-	14.253,50
	Razem	114.028,00	28.507,00	85.521,00

Ustalono, że z kwoty należności 122.426,22 zł w okresie od 31.12.2003r. do dnia 30.06.2004r. podatnik uregulował należności w kwocie 36.905,22 zł, co stanowi 0,1% zaległego podatku od nieruchomości.

W trakcie przeprowadzania postępowania egzekucyjnego dokonano spisania protokołu o stanie majątkowym zobowiązanego oraz w przypadku ██████████, ██████████ poborca w dniu 05.02.2004r. sporządził raport o niemożliwości dokonania czynności egzekucyjnych z powodu wyjaśnienia w księgowości Urzędu Miasta.

X 3) ██████████
██████████

Stan niezapłaconych należności na koniec 2003r. wyniósł 310.564,37 zł + 126.780,20 zł z tytułu należnych odsetek za zwłokę. Zestawienie niezapłaconych należności stanowi załącznik nr IV/4 do protokołu.

Kontrolujący ustalili, że do dnia 30.06.2004 roku zrealizowany został tytuł wykonawczy ██████████ - na kwotę 5.239,22 zł, a w trakcie realizacji są następujące tytuły wykonawcze:

Lp.	Nr tytułu wykonawczego	Pierwotny stan należności głównej	Należności ściągnięte na dzień 30.06.2004r.	Pozostała należność do ściągnięcia
-----	------------------------	-----------------------------------	---	------------------------------------

Adh

1.		8.006,80	2.265,52	5.741,28
2.		26.876,25	-	26.876,25
3.		27.373,20	-	27.373,20
4.		7.539,70	-	7.539,70
5.		7.539,70	-	7.539,70
6.		7.539,70	-	7.539,70
7.		7.539,70	-	7.539,70
8.		7.539,70	-	7.539,70
9.		7.539,70	-	7.539,70
10.		7.539,70	-	7.539,70
11.		7.539,70	-	7.539,70
12.		7.539,70	-	7.539,70
13.		7.539,70	-	7.539,70
14.		7.539,70	-	7.539,70
15.		7.540,50	-	7.540,50
16.		8.006,80	-	8.006,80
17.		8.006,80	-	8.006,80
18.		8.006,80	-	8.006,80
19.		8.006,80	-	8.006,80
20.		16.013,60	-	16.013,60
21.		8.007,80	-	8.007,80
22.		32.181,50	-	32.281,50
23.		24.135,60	-	24.135,60
24.		8.045,20	-	8.045,20
25.		16.090,40	-	16.090,40
26.		8.045,20	-	8.045,20
27.		8.045,20	-	8.045,20
	Razem	305.325,15	2.265,52	303.059,63

Ustalono, że z kwoty zaległego podatku od nieruchomości wynoszącej na dzień 31.12.2003 roku 310.564,37 zł wpłacono do dnia 30.06.2004r. kwotę 7.504,74 zł, co stanowi 2,41% zaległego podatku.

W trakcie prowadzonego przez Referat Egzekucji Urzędu postępowania egzekucyjnego sporządzone były protokoły o stanie majątkowym zobowiązanego, oraz sporządzono notatki służbowe z czynności dokonanych przez poborców w związku z zaległościami w podatku od nieruchomości.

Na ww. okoliczność stwierdzono również, że Urząd Miasta prowadzi bieżącą korespondencję z Ministerstwem Skarbu Państwa, który jest właścicielem nieruchomości, w sprawie zajęcia stanowiska w przedmiocie zamiaru sprzedaży nieruchomości oraz wyegzekwowania od P.S.W.i O.Ś. sp. z o.o. wszelkich zaległości.

Asf

65-

65

10. Operacje kasowe

Podatki i opłaty lokalne były wpłacone w bankach i na poczcie.

11. Inne ustalenia

W wyniku przeprowadzonej kontroli sposobu wykonania poszczególnych zaleceń dotyczących podatków i opłat zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Izby Nr RIO/KF/4104/105/2000 z dnia 16.02.2001 r. stwierdzono co następuje:

Ad. 18 Wykonanie zalecenia pokontrolnego w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej dla podatku od nieruchomości z zachowaniem zasady otwierania i zamykania kont bilansem otwarcia i zamknięcia.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że ewidencja analityczna podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych jest prowadzona zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, tj. na kartach kontowych podatników, stanowiących ewidencję analityczną do konta 221, na dzień 1.01 roku podatkowego wprowadzony jest bilans otwarcia, informujący o stanie zaległości lub nadpłat, natomiast na dzień 31.12 roku podatkowego sporządzony jest bilans zamknięcia, z którego wynika kwota wpłat, przypisów, odpisów, zaległości bądź nadpłat.

Ad. 19 Wykonanie zalecenia pokontrolnego w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych w części dotyczącej skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości.

Ustalenia dotyczące realizacji powyższego zalecenia zostały przedstawione w dziale IV.pkt1.2.1 niniejszego protokołu.

Ad. 20 Wykonanie zalecenia pokontrolnego w zakresie wydawania decyzji w sprawie ulgi inwestycyjnej i zwolnienia z tytułu nabycia gruntów wyłącznie na wniosek podatnika.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów:

- wniosków o udzielenie ulgi z tytułu nabycia gruntów – 2 wnioski złożone w 2003 roku
- decyzji w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów o numerach: [REDACTED] z dnia 6.05.2003 roku oraz [REDACTED] z dnia 6.05.2003 r.
- wniosku z dnia 31.03.2003 r. o udzielenie ulgi inwestycyjnej wraz załączoną kserokopią faktury VAT Nr 111393/002 z dnia 27.08.2002 r.
- decyzji w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej [REDACTED] z dnia 6.05.2003 r.

ustalono, że w.w. decyzje wydawane były na wniosek podatników, stosownie do wymogu art. 13d ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

Ponadto, kontrolujący badając w.w. dokumenty dotyczące udzielonych ulg: inwestycyjnej i z tytułu nabycia gruntu stwierdzili:

Adm

- wnioski o udzielenie ulgi z tytułu nabycia gruntu nie zawierały oświadczenia podatnika o braku pokrewieństwa w linii prostej z osobą sprzedawcy gruntu, co jest sprzeczne z zapisem art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym.

W powyższym zakresie udzielono instruktązu osobie prowadzącej dokumentację dotyczącą udzielanych ulg w podatku rolnym pani W [REDACTED] S [REDACTED] X

Ad. 21 Wykonanie zalecenia pokontrolnego w zakresie zaniechania wydawania decyzji częściowych w sprawach ulg i zwolnień podatkowych oraz przestrzegania w tym względzie przepisów art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wymienione zalecenie pokontrolne zostało wykonane, co stwierdzono w trakcie badania realizacji zalecenia pokontrolnego w pkt Ad.20.

Ad. 22 Wykonanie zalecenia pokontrolnego w zakresie przestrzegania obowiązku udokumentowania kosztów inwestycji przy udzielaniu ulg inwestycyjnych w podatku rolnym.

Badając realizację powyższego zalecenia, kontrolujący ustalili, że do wniosku złożonego w 2003 roku o udzielenie ulgi inwestycyjnej podatnik załączył fakturę dokumentującą wysokość poniesionych kosztów inwestycyjnych. Zalecenie powyższe zostało wykonane.

Sprawdzenie wykonania zalecenia pokontrolnego zawartego w pkt. 23 wystąpienia stało się bezzasadne w związku z wejściem w życie z dniem 1.01.2003 roku nowelizacji ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.).

1.2.2. Podatek od środków transportowych

Rada Miasta Bydgoszczy Uchwałą Nr III/17/2002 z dnia 16.12.2002r. określiła wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych. Stawki określone ww. Uchwałą były zgodne z art.10 ust.1 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002r., Nr 9, poz.84 ze zmianami).

1. Powszechność opodatkowania.

Kontrolę powszechności opodatkowania przeprowadzono porównując wykaz pojazdów osób fizycznych i prawnych zarejestrowanych w Wydziale Upnień Komunikacyjnych Urzędu Miasta Bydgoszczy w okresie od dnia 01.05.2003r. do dnia 30.06.2003r., otrzymany z powyższego Wydziału w trakcie kontroli, z deklaracjami podatkowymi znajdującymi się w Referacie Wymiaru Podatków i Opłat Lokalnych.

Adm

←

Ustalenia:

- a) Na podstawie ww. wykazu pojazdów ustalono, że w maju i czerwcu 2003r. było zarejestrowanych łącznie 247 pojazdów, z których 193 podlegało w badanym okresie obowiązkowi podatkowemu. Kontrolujący ustalili, że spośród 193 pojazdów podlegających opodatkowaniu, właściciele 104 czyli około 54,4% środków transportowych nie dopełnili obowiązku zapłaty w 2003r. należnego podatku.

Powyższe dotyczy środków transportowych o następujących numerach:

X

[Redacted list of vehicle numbers]

Na podstawie zestawienia pojazdów zarejestrowanych oraz wyrejestrowanych w maju i czerwcu 2003r., na które w maju 2004r. zostały wystawione decyzje w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych (załącznik nr IV/9 do protokołu), zestawienia pojazdów zarejestrowanych oraz wyrejestrowanych w maju i czerwcu 2003r., na które w trakcie trwania kontroli zostały wystawione decyzje określające zobowiązania (załącznik nr IV/10 do protokołu) i zestawienia pojazdów zarejestrowanych oraz wyrejestrowanych w maju i czerwcu 2003r., a nieopodatkowanych do dnia sporządzenia tego zestawienia, tj. do dnia 28.07.2004r. (załącznik nr IV/11 do protokołu) ustalono, że ogólna kwota podatku należnego za 2003r. od 104 środków transportowych wyniosła 59.919,80 zł., w tym:

- na 78 pojazdów zarejestrowanych lub wyrejestrowanych w maju 2004r. wystawiono decyzje określające zobowiązania w podatku na łączną kwotę 49.361,49 zł.,
- na 16 pojazdów w czasie trwania kontroli wystawiono decyzje określające zobowiązanie w podatku na łączną kwotę 5.533,36 zł.,
- na 10 pojazdów do dnia 28.07.2004r. nie wystawiono decyzji określających zobowiązanie w podatku; podatek należny od tych pojazdów wynosi 5.024,95 zł.

Aon

Od dnia 01.01.2003r. zgodnie z przepisami art.9, ust.6 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002r., Nr 9, poz.84 ze zmianami) zarówno osoby prawne jak i fizyczne mają obowiązek składać organowi podatkowemu deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy.

W myśl przepisów art.21 §3 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa, organ podatkowy wydaje decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego, jeżeli stwierdzi w postępowaniu podatkowych, że właściciel środka transportowego, mimo ciężącego na nim obowiązku, nie złożył deklaracji i nie zapłacił podatku.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn niepodjęcia w 2003r. przez organ podatkowy czynności zmierzających do opodatkowania osób posiadających środki transportu (o numerach rejestracyjnych wyszczególnionych w ww. zestawieniach stanowiących załączniki nr IV/9-IV/11 do protokołu) złożyła Pani T. ██████ S. ██████ p.o. Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów, które stanowi załącznik nr IV/12 do protokołu. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że jedną z przyczyn nieopodatkowania w 2003r. 105 pojazdów było niedopełnienie przez podatników obowiązku złożenia deklaracji podatkowych.

Referat Księgowości Podatkowej nie znając numeru rejestracyjnego pojazdu lub nazwiska właściciela nie mógł korzystać z podglądu do Wydziału Upnień Komunikacyjnych. Natomiast Wydział Upnień Komunikacyjnych nie wywiązał się z obowiązku sporządzania i przekazywania organowi podatkowemu właściwemu w sprawach podatku od środków transportowych comiesięcznych informacji o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach.

Powyższy obowiązek wynika z przepisów § 5 ust.1,2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.12.2002r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. Nr 240, poz.2061 ze zmianami).

W dalszej części wyjaśnień Pani S. ██████ poinformowała, że Wydział Informatyki sporządził wydruki środków transportowych zarejestrowanych i wyrejestrowanych w 2003r. i przekazał do Wydziału Budżetu i Finansów w roku 2004. Opodatkowanie nastąpiło po prawidłowym, częściowym wdrożeniu programu dotyczącego środków transportowych i na podstawie ww. wydruków otrzymanych z Wydziału Upnień Komunikacyjnych organ podatkowy wydał decyzje w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych.

Dnia 19.07.2004r. Pani S. ██████ złożyła wyjaśnienie (załącznik nr IV/13 do protokołu) w sprawie działań, które zostały podjęte w celu wyegzekwowania od Wydziału Upnień Komunikacyjnych wypełnienia obowiązku sporządzania i przekazywania do Wydziału Budżetu i Finansów danych o zarejestrowanych pojazdach. Wyjaśniając Pani S. ██████ poinformowała, że na podstawie cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.12.2002r. organy rejestrujące pojazdy są zobowiązane, bez wezwania przez organ podatkowy, do sporządzania wymienionych informacji. Ustawodawca nie zobligował organu podatkowego do egzekwowania tych danych. Organ podatkowy winien tylko wystąpić do Urzędu

Adm

Skarbowego o ukaranie osoby odpowiedzialnej za niewywiązywanie się z ustawowych obowiązków. Pani S w złożonym wyjaśnieniu nie zawarła informacji czy o fakcie niewywiązywania się przez Wydział Upnień Komunikacyjnych z ustawowo nałożonych obowiązków poinformowała kierownika jednostki.

Ponadto Pani S wyjaśniła, że wydruki zarejestrowanych i wyrejestrowanych w 2003r. środków transportowych przekazane w kwietniu i maju 2004r. przez Wydział Informatyki nie stanowią dla organu podatkowego źródła danych, na podstawie których można dokonywać opodatkowania i występować do Urzędu Kontroli Skarbowej o ukaranie podatników nie wywiązujących się ze swoich obowiązków, ponieważ dane te nie spełniają wymogów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów.

W kolejnym pisemnym wyjaśnieniu złożonym przez Panią S w dniu 28.07.2004r. (załącznik nr IV/14 do protokołu), stanowiącym uzupełnienie do wyjaśnienia z dnia 19.07.2004r. w zakresie podstawy wydania przez organ podatkowy w maju 2004r decyzji określających zobowiązania podatkowe, Pani S stwierdziła, że przedmiotem kontroli jest zbadanie zgodności z prawem wydanych decyzji określających zobowiązanie podatkowe, a nie dociekanie źródeł informacji będących podstawą ich wydania. Organ podatkowy zaś dokonał opodatkowania podatników zgodnie z obowiązującym prawem podatkowym w dniu wystawienia decyzji.

W związku z powyższym kontrolujący poinformowali Panią S ze przedmiotem kontroli powszechności opodatkowania są zarówno decyzje określające zobowiązanie podatkowe jak też źródła informacji będące podstawą ich wydania takie jak informacje o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach czy deklaracje w sprawie podatku od środków transportowych (art.21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa).

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn niewykonania obowiązku wynikającego z przepisów § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.12.2002r. w sprawie informacji podatkowych złożył w dniu 20.07.2004r. Waldemar Winter – z-ca Dyrektora Wydziału Upnień Komunikacyjnych Urzędu Miasta Bydgoszczy (załącznik nr IV/15 do protokołu).

Według złożonego wyjaśnienia wydruki powyższych informacji miał sporządzić Wydział Informatyki w wyniku uzgodnień dokonanych pomiędzy wydziałami. Do wyjaśnienia dołączono pismo Wydziału Upnień Komunikacyjnych z dnia 14.07.2003r., WUK.II.0730-42/03 (w załączniku nr IV/15 do protokołu) skierowane do Wydziału Informatyki z prośbą o sporządzenie wydruków o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach począwszy od stycznia 2003r. Innych korespondencji na tą okoliczność kontrolującym nie przedłożono.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył również Pan R Z p.o. z-cy Dyrektora Wydziału Informatyki (załącznik nr IV/16 do protokołu). Pan

Z poinformował, że po otrzymaniu pisma WUK i po wdrożeniu systemów graficznych ewidencji pojazdów nastąpiła pełna możliwość wykonania wymaganych wydruków, które zostały wykonane za okres od stycznia 2003r. do czerwca 2004r. i przekazane do Wydziału Budżetu i Finansów. Za miesiąc lipiec

Am

2004r. wydruk będzie wykonywany na stanowisku operatorskim w Wydziale Uprawnień Komunikacyjnych.

Na podstawie rejestru decyzji określających zobowiązanie podatkowe wystawionych przez Referat Wymiaru Podatków i Opłat Lokalnych oraz potwierdzeń odbioru tych decyzji ustalono, że na ogólną liczbę 105 wystawionych decyzji:

- na 14 decyzjach znajduje się data ich odbioru (w okresie 14-24.05.2004r.) i podpis odbiorcy; dotyczy to decyzji dla osób fizycznych nr [REDACTED] i decyzji dla osoby prawnej nr [REDACTED]
- na 24 decyzjach znajduje się podpis odbiorcy; brak jest natomiast daty doręczenia; dotyczy to decyzji dla osób fizycznych nr: [REDACTED] i decyzji dla osób prawnych nr [REDACTED]
Brak daty doręczenia decyzji stanowi naruszenie przepisów art. 152 oraz 212 i 213 ustawy Ordynacja podatkowa,
- dla 47 decyzji brak jest potwierdzeń ich odbioru; dotyczy to decyzji dla osób fizycznych nr [REDACTED] i decyzji dla osób prawnych nr [REDACTED]
- 15 decyzji nie zostało doręczonych z powodu nieobecności adresata (adresat za granicą, w areszcie, pod podanym adresem nie zamieszkuje).

Wyjaśnienie w sprawie braku na potwierdzeniach odbioru daty doręczenia decyzji określających zobowiązanie podatkowe w podatku od środków transportowych wydanych w maju 2004r., nieprzedłożenia kontrolującym potwierdzeń odbioru 47 wymienionych w protokole decyzji złożyła dnia 30.07.2004r. Pani T. Ś. p.o. z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów (załącznik nr IV/17 do protokołu).

Według złożonego wyjaśnienia decyzje określające zaległość podatkową w podatku od środków transportowych za 2003r., a wydane w maju 2004r. były doręczone zgodnie z art.144 ustawy Ordynacja podatkowa przez poborców podatkowych (pracowników Wydziału Budżetu i Finansów), co zostało stwierdzone własnoręcznymi podpisami podatników.

Doręczający jednakże nie wyegzekwowali od podatników daty odbioru decyzji. Odnosnie do braku potwierdzeń odbioru decyzji Pani Ś. wyjaśniła, że w niektórych przypadkach decyzji nie można było doręczyć z uwagi na sezon urlopowy. Wszystkie decyzje zostaną doręczone po ustaleniu aktualnych danych adresowych podatników lub też po powrocie podatników z urlopu. Poborcy podatkowi doręczyli decyzje przy okazji wykonywania czynności egzekucyjnych w swoich rewirach. Czynności te nie były wykonywane na podstawie umowy, ale w ramach ustnego polecenia służbowego. Przepisy wewnętrzne nie są w tym celu wymagane.

Adm

← -

2. Prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych.

Na podstawie rejestru przepisów i odpisów podatku od środków transportowych ustalono, że w 2003r. ogółem było 652 podatników, w tym:

- 309 osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej,
- 343 osoby fizyczne.

Kontroli poddano karty kontowe oraz złożone deklaracje na podatek od środków transportowych nw. podatników (osób fizycznych i prawnych) w zakresie:

- obowiązku i terminowości złożenia deklaracji,
- zgodności zastosowanych stawek podatkowych od poszczególnych środków transportowych z uchwałą Rady Miejskiej,
- dokonywania wstępnej kontroli deklaracji przez organ podatkowy,
- zgodności danych wynikających z deklaracji z prowadzoną ewidencją analityczną.

Ustalenia:

1) Osoby prawne

Prawidłowość zastosowanych stawek podatku od środków transportowych zbadano na wybranej metodą losową próbie 25 nw. podatników, co stanowi 8,1 % ogółu podatników będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej:

	Ilość pojazdów
- [REDACTED]	- 22,
- [REDACTED]	- 32,
- [REDACTED]	- 3,
- [REDACTED]	- 2,
- [REDACTED]	- 2,
- [REDACTED]	- 7,
- [REDACTED]	- 1,
- [REDACTED]	- 1,
- [REDACTED]	- 1,
- [REDACTED]	- 7,
- [REDACTED]	- 1,
- [REDACTED]	- 4,
- [REDACTED]	- 4,
- [REDACTED]	- 3,
- [REDACTED]	- 1,
- [REDACTED]	- 4,
- [REDACTED]	- 3,
- [REDACTED]	- 1,
- [REDACTED]	- 2,
- [REDACTED]	- 1,

Adm

- [REDACTED]	- 1,
- [REDACTED]	- 1,
- [REDACTED]	- 1,
- [REDACTED]	- 1.
Razem:	107

Łącznie zbadano prawidłowość opodatkowania 107 pojazdów tj. 4,4% ogółu pojazdów będących w posiadaniu osób prawnych. Stwierdzono co następuje:

- Wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli deklaracje podatkowe. Zastosowane stawki były zgodne z uchwałą Rady Miejskiej.
- W zakresie terminowości złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych stwierdzono, że z wybranej do kontroli próby 25 podatników 16 podatników tj. 64% złożyło deklaracje po dniu 15.02.2003r., co stanowi naruszenie przepisów art.9 ust.6 pkt.1 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002r., Nr 9, poz.84 ze zmianami). Powyższe dotyczy kont o następujących numerach:

Numer konta	Ilość dni po terminie
[REDACTED]	9
[REDACTED]	2
[REDACTED]	167
[REDACTED]	3
[REDACTED]	2
[REDACTED]	3
[REDACTED]	3
[REDACTED]	2
[REDACTED]	3
[REDACTED]	9
[REDACTED]	3
[REDACTED]	75
[REDACTED]	49
[REDACTED]	201
[REDACTED]	53

c) Podatek został naliczony prawidłowo.

d) Zgodnie ze zmianą przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z dniem 01.01.2003r. wszyscy podatnicy podatku od środków transportowych stosownie do przepisów art.9 ust.6 pkt.1 ustawy mają obowiązek składania do dnia 15.02. deklaracji (do dnia 31.12.2002r. przypisem była wpłata dokonana przez podatnika). Podstawą przypisu na kartach kontowych podatnika w 2003r. winna być deklaracja na wymieniony podatek. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że podstawą przypisu na 2003r. na kartach kontowych podatników objętych kontrolą był dowód wpłaty podatku od środków transportowych, co

Adh
[Signature]

stanowi naruszenie przepisów § 4 ust.1 pkt.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.05.1999r. 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 zmianami).

2) Osoby fizyczne

- a) Prawidłowość zastosowanych stawek podatku od środków transportowych zbadano na podstawie wybranej metodą losową próby 54 podatników (15,7% ogółu podatników będących osobami fizycznymi) o numerach kont:

X [REDACTED]

Niezgodności nie stwierdzono.

- b) Zgodność kwot należnego podatku wykazanego w deklaracjach z kwotami przypisanymi w kartach kontowych podatników skontrolowano na podstawie wybranej metodą losową próby 18 podatników (5,2% ogółu podatników będących osobami fizycznymi). Wyniki porównania kwoty należnego podatku wykazanego w deklaracjach z kwotami przypisanymi w kartach kontowych podatników podatku od środków transportowych zostały zawarte w poniższej tabeli.

L.p.	Numer konta podatnika	Przypis wynikający z deklaracji złożonej przez podatnika	Przypis wykazany w rejestrze przypisów z 2003r.	Kwota zobowiązania podatkowego zaewidencjonowana na karcie kontowej podatnika		Różnice między przypisem na kontach, a rejestrze przypisów
					W tym zaległość za 2002r.	
1	2	3	4	5	6	5-6-4
1.	[REDACTED]	900,00	900,00	450,00	---	-450,00
2.	[REDACTED]	1400,00	1400,00	1445,40	---	+45,40
3.	[REDACTED]	1100,00	1100,00	1107,90	---	+7,90
4.	[REDACTED]	4600,00	4600,00	4598,30	---	-1,70
5.	[REDACTED]	683,40	683,40	483,40	---	-200,00
6.	[REDACTED]	900,00	900,00	898,20	---	-1,80
7.	[REDACTED]	2700,00	2700,00	2692,40	---	-7,60
8.	[REDACTED]	4033,30	4033,30	4011,60	---	-21,70
9.	[REDACTED]	450,00	450,00	900,00	---	+450,00
10.	[REDACTED]	266,70	266,70	345,87	---	+79,17
11.	[REDACTED]	550,00	550,00	549,90	---	-0,10
12.	[REDACTED]	1900,00	1900,00	1850,00	---	-50,00
13.	[REDACTED]	1200,00	1200,00	1705,10	505,10	---
14.	[REDACTED]	4250,00	4250,00	3654,00	154,10	-750,00

Aeh

15.	████████	1200,00	1200,00	1332,30	132,30	---
16.	████████	7200,00	7200,00	11952,50	4752,50	---
17.	████████	950,00	950,00	2850,00	1900,00	---
18.	████████	1770,00	1770,00	2212,50	442,50	---
Ogółem		36.053,40	36.053,40	43.039,37	7.886,40	-900,43

W wyniku powyższego stwierdzono, że kwoty należnego podatku wynikające z deklaracji złożonych przez podatników i kwoty przypisu wykazane w rejestrze przypisów i odpisów za rok 2003 były niezgodne z kwotami przypisu na kartach kontowych podatników.

W badanej próbie 18 podatników wyszczególnionych w powyższej tabeli przypis podatku na 2003r. na kontach podatników (po pomniejszeniu o przypis zaległości za rok 2002) był niższy o kwotę 900,43 zł niż przypis wykazany w rejestrze przypisów i odpisów.

Na okoliczność różnic wykazanych w powyższej tabeli wyjaśnienia złożyła Pani H. ██████████ – Kierownik Referatu Księgowości Podatkowej:

- dnia 28.06.2004r. – wyjaśnienie w sprawie przyczyny dokonania w 2003r. przypisu na podatek od środków transportowych zobowiązania podatkowego należnego w 002r. w kwocie 7.886,40 zł. (załącznik nr IV/18 do protokołu),
- dnia 28.07.2004r. – wyjaśnienie w sprawie różnicy 900,43 zł. pomiędzy kwotą przypisu podatku od środków transportowych osób fizycznych wynikającą z deklaracji oraz z rejestru przypisów i odpisów, a kwotą przypisu wynikającą z kart kontowych podatników (załącznik nr IV/19 do protokołu).

Z ww. wyjaśnień wynika, że w kontrolowanej jednostce nieprawidłowo dokonano następujących księgowości:

- na kartach kontowych podatników dokonano przypisu na rok 2003 ujmując w kwocie przypisu oprócz podatku zaległego za 2002r. również kwotę podatku należnego na 2003r. na podstawie dowodów wpłaty (konto nr: ██████████),
- na kartach kontowych podatników o następujących numerach ██████████, ██████████ w rubryce „przypis” (wymiar bieżący na rok 2003) zostały przypisane zaległości z 2002r. na podstawie dowodów wpłaty podatku w kwocie 7.886,40 zł., co jest niezgodne z § 13 ust.1a pkt. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.05.1999r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego; przepis ten stanowi, iż przy zakładaniu konta podatnika zapisuje się m. in. kwotę przypisu na rok bieżący,
- na kartach kontowych podatników przypisu dokonano na podstawie dowodów wpłat, przy czym wpłaty zostały rozksięgowane na należność główną i odsetki, przez co kwota przypisu była mniejsza niż zadeklarowana (konto nr: ██████████),
- na koncie podatnika dokonano przypisu na podstawie dowodu wpłaty należności głównej wraz z odsetkami (konto ██████████),
- w deklaracji na 2003r. podatnik nie wykazał samochodu, za który za styczeń 2003r. uiszczył podatek; samochód został sprzedany (konto ██████████).

Ach

Ww. nieprawidłowości stanowią naruszenie przepisów:

- art.21 §§ 2-5 ustawy Ordynacja podatkowa,
 - § 4 ust.1 pkt.1,2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.05.1999r. 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 zmianami) w związku z art.9 ust.1,6 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002r., Nr 9, poz.84 ze zmianami).
- c) W zakresie terminowości złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych stwierdzono, że 40 podatników o nw. numerach kont (74% badanej próby) złożyło deklaracje po ustawowym terminie tj. po 15.02.2003r., co stanowi naruszenie przepisów wymienionych art.9 ust.6 pkt.1 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Numer konta

Ilość dni po terminie

X
 [Redacted list of account numbers]

97
 4
 32
 7
 192
 111
 94
 25
 21
 2
 4
 112
 11
 39
 2
 4
 2
 264
 2
 263
 2
 3
 250
 102
 10
 3
 52
 33

Adm

x		3
		256
		165
		3
		221
		3
		88
		3
		264
		4
		118
		2

- d) Kontrolujący ustalili, że wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli deklaracje podatkowe. Zastosowane stawki były zgodne z Uchwałą Rady Miejskiej.

3. Windykacja należności z tytułu podatku od środków transportowych.

Na podstawie ewidencji tytułów wykonawczych za okres 01.01.2003r. – 31.12.2003r. ustalono, że w roku 2003 z tytułu zaległości w podatku od środków transportowych wystawiono:

- osobom prawnym 9 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 61.401,60 zł.,
- osobom fizycznym 21 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 123.640,10 zł.

a) osoby prawne

Zaległość podatkowa na dzień 01.01.2003r. w podatku od środków transportowych wynosiła 119.169,25 zł.

Wpływy z tytułu podatku na dzień 31.12.2003r. stanowiły kwotę 2.641.539,19 zł., w tym: wpłaty bieżące 2.635.437,99 zł., wpłaty z tytułu zaległości 6.101,20 zł.

Na zaległość końcową w podatku od środków transportowych w kwocie 364.986,45 zł. składały się:

- zaległości w podatku z lat poprzednich w wysokości 113.068,05 zł.,
- zaległości w podatku od za 2003r. w wysokości 251.918,40 zł.

b) osoby fizyczne

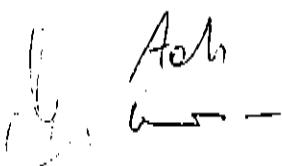
Zaległość podatkowa na dzień 01.01.2003r. w podatku od środków transportowych wynosiła 778.855,05 zł.

Wpływy z tytułu podatku na dzień 31.12.2003r. wyniosły 1.462.584,17 zł., w tym: wpłaty bieżące 1.222.751,61 zł., wpłaty na poczet zaległości 239.832,56 zł.,

W 2003r. odpisano na podstawie decyzji z zaległości lat poprzednich kwotę 158.064,05 zł., co kontrolujący ustalili na podstawie zapisów w dzienniku obrotów podatku od środków transportowych (osoby fizyczne)

Zaległość końcową w kwocie 828.069,82 zł. stanowiły:

- zaległości z lat poprzednich w wysokości 380.958,44 zł.,

Ach


U

- zaległości w podatku od środków transportowych za 2003r. w wysokości 447.111,38 zł.

W wyniku zestawienia zaległości w podatku od środków transportowych na dzień 01.01.2003r. (osoby fizyczne + osoby prawne) otrzymano kwotę 898.024,30 zł., natomiast z tytułu zaległego podatku od środków transportowych wystawiono w 2003r. tytuły wykonawcze w kwocie 170.241,70 zł.

Wobec powyższych ustaleń w dniu 29.07.2004r. kontrolujący skierowali zapytanie do Pani T. S. – p.o. z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów w sprawie wyjaśnienia niepodjęcia czynności windykacyjnych na kwotę 727.782,60 zł. z tytułu zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych na dzień 31.01.03r. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr IV/20 do protokołu.

W powyższym wyjaśnieniu Pani T. S. wykazała wszystkie czynności jakie zostały podjęte do dnia 29.07.2004r. w zakresie wyegzekwowania zaległości podatkowych.

Kontrolę terminowości wpłat podatku przeprowadzono na podstawie następujących kart kontowych podatników o numerze: [REDACTED], [REDACTED]

Wyniki przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr konta podatnika	Kwota zaległości podatku [zł]	Zaległe raty	Data wystawienia decyzji	Nr decyzji określającej wysokość zobowiązania
1	[REDACTED]	7700,00	I i II 2002r.	24.04.2003r.	[REDACTED]
2	[REDACTED]	6833,30	I i II 2003r.	brak	brak
3	[REDACTED]	900,00	I i II 2002r.	17.11.2003r.	[REDACTED]
4	[REDACTED]	353,00	II 2001r.	19.12.2003r.	[REDACTED]
5	[REDACTED]	1000,00	I i II 2002r.	19.12.2003r.	[REDACTED]
6	[REDACTED]	607,00	II 2001r.	13.10.2003r.	[REDACTED]
7	[REDACTED]	7880,00	I i II 2002r.	13.10.2003r.	[REDACTED]
8	[REDACTED]	500,00	II 2003r.	brak	brak
9	[REDACTED]	1107,50	I i II 2000r.	19.11.2003r.	[REDACTED]
10	[REDACTED]	67,50	II 2001r.	19.11.2003r.	[REDACTED]
Ogółem		26.948,30			

Kontrolujący ustalili, że w przypadku decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego (przedstawionych w powyższej tabeli), dopiero w 2003r. wystawiono decyzje za lata wcześniejsze oraz do dnia kontroli nie wystawiono decyzji za 2003r., i tak w przypadku podatników o nw. numerach kart kontowych zaległości dotyczyły: [REDACTED]

Adm

Zgodnie z art.11 ust.1, 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zapłacenie na rachunek budżetu gminy rat podatku od środków transportowych w terminie bez wezwania należy do obowiązku podatnika. W przypadku niezapłacenia należności przez podatnika organ podatkowy zgodnie z art.21 §3 Ordynacji podatkowej powinien wydać decyzję, w której określi wysokość zobowiązania podatkowego.

Stwierdzono, że do dnia 30.06.2004r. nie przesłano podatnikom o numerach kont 50 i 573 decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego za 2003r.

Osoba odpowiedzialną za nie wszczęcie postępowania podatkowego jest Pani **M. S.** – podinspektor w Wydziale Budżetu i Finansów. Na podstawie ustnego wyjaśnienia złożonego przez w/w ustalono, że przyczyną opóźnień w wydawaniu decyzji był natłok pracy.

Zaznaczyć należy, że okres przedawnienia stosownie do przepisów art. 68 Ordynacji podatkowej wynosi w zasadzie 3 lata; ulega on przedłużeniu do 5 lat w wypadku określonych uchybień w realizacji obowiązków dokumentacyjnych m. in. gdy podatnik nie złoży wymaganej przepisami prawa podatkowego deklaracji.

4. Odroczenia terminów płatności, rozłożenia na raty i umorzenia podatku

1) Odroczenia terminów płatności

W roku 2003 w kontrolowanej jednostce nie wydawano decyzji dot. odroczeń terminów płatności podatku od środków transportowych – osób fizycznych i osób prawnych, co ustalono na podstawie dokumentacji podatkowej

2) Rozłożenia na raty

Rozłożenie na raty sprawdzono w zakresie:

- A- uzasadnienia wniosku przez podatnika o rozłożenie na raty podatku lub zaległości podatkowej
- B- poprawności wydawanych decyzji o rozłożeniu na raty podatku bądź zaległości podatkowej
- C- prawidłowości naliczania opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty podatku
- D- terminowości wpłat rozłożonego na raty podatku i prawidłowości naliczania odsetek za zwłokę w przypadku niedotrzymania terminów wpłat określonych w decyzjach

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych losowo wybranych decyzji:

- 1) Nr [redacted] z dnia 22.09.2003 r. (konto podatnika nr [redacted])
- 2) Nr [redacted] z dnia 9.10.2003 r. (konto podatnika nr [redacted])
- 3) Nr [redacted] z dnia 14.08.2003 r. (konto podatnika nr [redacted])
- 4) Nr [redacted] z dnia 19.09.2003 r. (konto podatnika nr [redacted])
- 5) Nr [redacted] z dnia 3.11.2003 r. (konto podatnika nr [redacted])
- 6) Nr [redacted] z dnia 28.02.2003 r. (konto podatnika nr [redacted])
- 7) Nr [redacted] z dnia 9.10.2003 r. (konto podatnika nr [redacted])
- 8) Nr [redacted] r. z dnia 25.08.2003 r. (konto podatnika nr [redacted])

Ach

Na podstawie rejestru decyzji dot. rozłożenia na raty podatku ustalono, że w 2003 r. wydano 49 decyzji z tego 46 decyzji było pozytywnych, natomiast 3 były odmowne. Sprawdzono 8 decyzji, tj. ok. 17% z decyzji wydanych w 2003 r. W wyniku kontroli w/w decyzji ustalono w przedmiocie:

Ad. A Uzasadnienia wniosku przez podatnika o rozłożenie na raty spłaty podatku lub zaległości podatkowej.

Wszystkie wnioski podatników o rozłożenie na raty spłat podatku lub zaległości podatkowej na podstawie których wydano w/w decyzje zawierały uzasadnienie. Organ podatkowy przeprowadzał postępowanie w celu ustalenia, czy w poszczególnych przypadkach istnieje ważny interes podatnika, który mógłby uzasadniać pozytywne rozpatrzenie wniosku.

Przedłożona inspektorom dokumentacja zawierała protokoły przesłuchania strony – wnioskodawcy oraz informacje o pomocy publicznej otrzymanej przez przedsiębiorcę w okresie trzech kolejnych lat poprzedzających dzień złożenia wniosku o udzielenie pomocy.

Ad. B Poprawności wydawanych decyzji o rozłożeniu na raty spłaty podatku bądź zaległości podatkowej.

Ustalono, że w przypadku wydawania decyzji o rozłożeniu zaległości podatkowej na raty organ podatkowy nie dokonywał podziału na raty odsetek należnych od danej zaległości podatkowej rozłożonej na raty naliczonych do dnia złożenia przez podatnika wniosku.

Decyzjami określano termin wpłat i kwoty rat na jakie została rozłożona zaległość podatkowa – obejmująca tylko należność główną – natomiast naliczone odsetki wykazywano w decyzjach w łącznej kwocie bez określenia terminu ich płatności i bez przypisania ich, do którejkolwiek z rat podatku. Dotyczyło to decyzji:

1. ██████████ z dnia 22.09.2003 r. (naliczono odsetki w kwocie 226 zł)
2. ██████████ z dnia 8.08.2003 r. (naliczono odsetki w kwocie 157 zł)
3. ██████████ z dnia 19.09.2003 r. (naliczono odsetki w kwocie 45,90 zł)
4. ██████████ z dnia 3.11.2003 r. (naliczono odsetki w kwocie 161,90 zł)
5. ██████████ z dnia 25.08.2003 r. (naliczono odsetki w kwocie 3.154,60 zł)

Zgodnie z art. 48 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.) organ podatkowy, na wniosek podatnika, w przypadku uzasadnionym ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym może odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę. W związku z literalnym brzmieniem art. 48 § 1 pkt 2 ustawy, rozłożenie

Ach

na raty zaległości musi się zawsze wiązać z podziałem na raty odsetek należnych od danej zaległości podatkowej.

Należy zaznaczyć, że rozkładając na raty zaległość podatkową decyzją WBF-IV-31142(32) 2003 z dn. 9.10.2003 r. odsetki należne od danej zaległości podatkowej (naliczone z kwocie 1,10 zł) zostały przypisane do zapłaty łącznie z należnością główną w czwartej racie rozłożonej zaległości podatkowej z określonym terminem zapłaty do dnia 15.02.2004 r.

Osobą odpowiedzialną za opracowanie wzorów decyzji o rozłożeniu na raty podatków była Pani T. Ś. – kierownik Referatu Wymiaru Podatków p.o. Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów - zgodnie z punktem 4.5.3.b karty stanowiska pracy. Osobą odpowiedzialną za prawidłowe rozliczenie decyzji ratalnych i naliczanie odsetek za zwłokę była Pani M. S. – podinspektor Wydziału Budżetu i Finansów – Referat księgowości podatkowej zgodnie z punktem 4.5.2 karty stanowiska pracy.

Wyjaśnienia Pani T. Ś. w przedmiocie decyzji ratalnych stanowią załącznik nr IV/21 do protokołu kontroli.

Ze złożonych przez Panią T. Ś. wyjaśnień wynika, że w związku z obowiązującymi przepisami organ podatkowy podjął decyzję o rozłożeniu należności głównych na raty i umorzeniu odsetek. Aby podatnik wywiązał się ze swych zobowiązań organ podatkowy powiadomił podatnika na piśmie i przy okazji sporządzania protokołu o stanie majątkowym, że odsetki zostaną umorzone po spłacie należności głównych. Zobowiązano podatnika, aby wystąpił z ponownym wnioskiem o umorzenie odsetek. W przypadku wydania decyzji ratalnej i decyzji o umorzeniu odsetek podatnicy nie wywiązaliby się z decyzji ratalnych, a wydawanie ich przesunęłoby tylko termin egzekucji administracyjnej. W związku z powyższym w podsumowaniu wpisywano należne odsetki.

Na podstawie przełożonej inspektorom dokumentacji dot. rozłożenia na raty podatku ustalono, że zawierała ona:

- protokoły przesłuchań stron, w których znajdowały się informacje o zastosowanej uldze – rozłożeniu na raty zaległości podatkowej objętej wnioskiem, i umorzeniu odsetek po spłacie należności głównej. Protokoły przesłuchania stron sporządzał Pan K. K. – podinspektor ds. spadków i darowizn w Wydziale Budżetu i Finansów,
- wnioski i propozycje Wydziału Budżetu i Finansów kierowane do Prezydenta Miasta Bydgoszczy w sprawie wniosku podatnika. Sporządzano je każdorazowo po wniosku podatnika o rozłożenie na raty spłaty podatku i rozpatrzeniu zebranego materiału dowodowego. Zawierały one sugestie co do rozpatrzenia sprawy,
- odrębne pisma doręczone podatnikowi razem z decyzją ratalną, z informacją że Pan Prezydent Miasta Bydgoszczy wyraził zgodę na umorzenie zaległych odsetek dopiero po spłacie ustalonych rat należności głównych i po złożeniu nowego wniosku przez podatnika o umorzenie tych odsetek. Pisma były podpisane przez Panią T. Ś.

Adh

← -

Zgoda Prezydenta na rozłożenie na raty spłaty podatku i umorzenie odsetek wyrażona była na w/w piśmie zawierającym wnioski i propozycje Wydziału Budżetu i Finansów sporządzonym w konkretnej sprawie. Prezydent podpisywał w/w pisma Wydziału z adnotacją „Zgoda”. Przedłożona do kontroli dokumentacja nie zawierała decyzji organu podatkowego o umorzeniu odsetek.

W wyjaśnieniach Pani T. S. podała, że organ podatkowy podjął decyzję o rozłożeniu na raty należności głównych i umorzeniu odsetek. Zgodnie z art. 207 ordynacji podatkowej organ podatkowy orzeka o formie decyzji, a art. 210 ordynacji określa jakie wymogi formalne winna spełniać decyzja. Dokumentacja dostarczona do kontroli nie zawierała decyzji o umarzeniu odsetek wydanej zgodnie z w/w przepisami Ordynacji podatkowej.

Niezależnie od powyższego należy zaznaczyć, że podatnik, któremu rozłożono na raty zaległość podatkową decyzją z dn. 19.09.2003 r., w której naliczono także odsetki w kwocie 45,90 zł zwrócił się do Prezydenta Miasta Bydgoszczy tylko o rozłożenie na raty zaległości podatkowej, a nie o umorzenie odsetek za zwłokę (wniosek wpłynął do urzędu 25.08.2003 r. – pod numerem 68354/2993). Mimo tego, że podatnik nie wnioskował o umorzenie odsetek w w/w dokumentacji są zapisy o umorzeniu odsetek po spłacie należności głównej.

Zgodnie z przepisem art. 67 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.), organ podatkowy w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym może umorzyć w całości lub w części odsetki za zwłokę na wniosek podatnika. W wyżej opisanym przypadku podatnik nie wnioskował o umorzenie odsetek.

Ponadto na podstawie decyzji z 9.10.2003 r. ustalono, że odsetki w kwocie 1,10 zł nie zostały wykazane odrębnie a przypisane do zapłaty z należnością główną. W tym przypadku odsetki zostały przypisane do zapłaty z należnością główną i nie były wyodrębnione w decyzji ratalnej. Mimo tego w/w dokumentacja zawiera zapisy, że po spłacie należności głównej nastąpi umorzenie odsetek.

Niezależnie od powyższego w trakcie kontroli na podstawie ewidencji analitycznej oraz w/wym. decyzji poddanych kontroli ustalono, że w kartach kontowych podatników nie przypisywano zobowiązania podatkowego: należności głównych określonych decyzją, naliczonych odsetek za zwłokę lub naliczonej opłaty prolongacyjnej.

Decyzja o rozłożeniu na raty					Karta kontowa podatnika		
numer z dnia	należność główna (w zł)	naliczone odsetki (w zł)	naliczona opłata prolongacyjna (w zł)	razem (w zł)	nr karty	przypisano	
						dnia	kwota (zł)
z 28.02.03 r.	18.750	0	184,20	18.934,20		-	0
z 9.10.03 r.	17.455,80	0	141,10	17.596,90		-	0

Adm

z 9.10.03 r.	950	1,10	7,10	958,20		2.10.03 (przypis II raty za 2003r. na podstawie deklaracji)	950
z 25.08.03 r.	2.997,19	3.154,60	95,99	6.247,78		-	0
z 22.09.03 r.	2.925	226	32,90	3.183,90		20.11.03	2.997,19
z 3.11.03 r.	1.531,20	161,90	15,50	1.708,60		13.01.04	1.531,20
z 19.09.03 r.	1.200	45,90	7,20	1.253,10		15.10.03	1.200
z 14.08.03 r.	1.330	157	9,00	1.496		21.10.03	1.330

Na kartach kontowych podatników nie przypisano w ogóle opłaty prolongacyjnej i odsetek za zwłokę naliczanych w decyzjach ratalnych, a w trzech w/w przypadkach nie przypisano także należności głównej, której spłatę rozłożono na raty.

Powyższe stanowi naruszenie § 16 pkt 1 w zw. z § 2 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat (...) (Dz. U. Nr 50, poz. 511 ze zm.). Zgodnie z tymi przepisami na kontach pomocniczych (tu na kartach kontowych podatników) prowadzonych do kona 221 dokonuje się księgowania dotyczących rozrachunków z poszczególnymi podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych przez nich podatków i opłat, i tak na stronie Wn konta pomocniczego księguje się przypisy należności. Przypisem jest natomiast zobowiązanie podatkowe stanowiące obciążenie konta podatnika m.in. na podstawie decyzji administracyjnych, a taką decyzją w tym przypadku jest decyzja o rozłożeniu spłaty podatku lub zaległości podatkowej na raty. W związku z powyższym na kontach podatników winny być przypisywane należności główne, naliczone odsetki i opłata prolongacyjna określona decyzjami ratalnymi.

W w/w przypadkach przypisu należności głównej, której spłatę rozłożono na raty i naliczonej „decyzjami ratalnymi” opłaty prolongacyjnej dokonywano pod datą wpłaty przez podatnika tych należności. W przypadku nie wpłacania przez podatnika rat określonych decyzjami na kartach podatników nie dokonywano żadnych przypisów związanych z decyzjami ratalnymi. W żadnym z w/w przypadków na kontach podatników nie przypisywano naliczonych odsetek – określonych w dec. ratalnej.

Zaznaczyć należy, że wydane decyzje ratalne nie zawierały decyzji organu podatkowego o umorzeniu odsetek.

Na podstawie rejestru umorzeń ustalono, że żadnemu z w/w podatników o w/w numerach kart kontowych nie umorzono naliczonych dec. ratalnymi odsetek za zwłokę.

Osobą odpowiedzialną za opisane nieprawidłowości jest Pani M. S. – podinspektor – odpowiedzialna za prowadzenie kart kontowych podatników w zakresie ewidencji i poboru podatku od środków transportowych – zgodnie z punktem 4.5.1 karty stanowiska pracy (zakres czynności).

Asp

6

Kserokopie w/w kart kontowych podatników stanowią załącznik nr IV/22 do protokołu kontroli.

X Wyjaśnienia Pani M. S. w przedmiocie opisanego uchybienia stanowią załącznik nr IV/23 do protokołu kontroli.

X Pani M. S. nie potrafiła wskazać przyczyn nieprawidłowości. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że nie dokonywano przypisów należności określonych dec. ratalnymi w przeświadczeniu, że raty są w całości należnością bieżącą.

Ad. C. Naliczania opłaty prolongacyjnej w prawidłowej wysokości zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrolę naliczania opłaty prolongacyjnej zgodnie z obowiązującymi przepisami przeprowadzono na podstawie wyżej wymienionych decyzji dot. rozłożenia spłaty podatku lub zaległości podatkowej na raty.

Uchwałą Nr LI/894/98 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 30 marca 1998 r. wprowadzono opłatę prolongacyjną w wysokości 20% stawek odsetek za zwłokę ogłoszonej przez Ministra Finansów w drodze obwieszczenia w „Monitorze Polskim” m.in. z tytułu rozłożenia na raty podatków stanowiących dochód budżetu gminy.

W wyniku kontroli ustalono:

- naliczanie opłaty prolongacyjnej w nieprawidłowej wysokości, co dotyczyło:
 - decyzja nr [REDACTED] z dn. 22.09.2003 r. zawyżono opłatę o 0,80 zł
 - decyzja nr [REDACTED] z dn. 9.10.2003 r. zaniżono opłatę o 0,10 zł
 - decyzja nr [REDACTED] z dn. 14.08.2003 r. zawyżono opłatę o 0,30 zł
 - decyzja nr [REDACTED] z dn. 19.09.2003 r. zawyżono opłatę o 0,90 zł
 - decyzja nr [REDACTED] z dn. 3.11.2003 r. zawyżono opłatę o 0,20 zł
 - decyzja nr [REDACTED] z dn. 28.02.2003 r. zawyżono opłatę o 23,30 zł
 - decyzja nr [REDACTED] z dn. 9.10.2003 r. zawyżono opłatę o 3,20 zł
 - decyzja nr [REDACTED] z dn. 25.08.2003 r. zawyżono opłatę o 50,19 zł

Zawyżono w w/w przypadkach opłatę prolongacyjną na ogólną kwotę 78,79 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 10, § 11 i § 13.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, dokonywania zaokrągleń (...) (Dz. U. Nr 240, poz. 2063).

Wyżej wymienione przepisy określają okresy za jakie nalicza się opłatę prolongacyjną i metody zaokrągleń opłaty prolongacyjnej.

Szczegółowe zestawienie przedstawiające kwoty naliczonej w decyzjach opłaty prolongacyjnej i naliczonej zgodnie z obowiązującymi przepisami przedstawia załącznik nr IV/24 do protokołu kontroli.

X Osobą odpowiedzialną za prawidłowe rozliczenie decyzji ratalnych i naliczanie odsetek za zwłokę była pani M. S. – podinspektor Wydziału Budżetu i Finansów – Referat Księgowości Podatkowej. Pani M. S. nie potrafiła wyjaśnić przyczyn naliczania opłaty prolongacyjnej w nieprawidłowej wysokości. Wskazała jedynie, że różnice mogą wynikać z zaokrągleń, ponieważ przy naliczaniu opłaty posługiwała się kalkulatorem (patrz załącznik nr IV/25 do protokołu).

Adm

Według inspektorów różnice nie mogły wynikać z samych zaokrągleń, ponieważ są zbyt duże – nawet kilkadziesiąt złotych. Również naliczanie opłaty przy pomocy kalkulatora nie ma związku z nieprawidłowym naliczaniem opłaty. Różnice mogły wynikać z zaokrągleń ale także z błędnego przyjmowania terminów za jaki opłata prolongacyjna winna być naliczona.

Ad. D Terminowość wpłat rozłożonego na raty podatku i prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę w przypadku niedotrzymania terminów płatności określonych w decyzjach.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie w/w 8 decyzji. Sprawdzono terminowość wpłat rat podatku zgodnie z terminami określonymi decyzjami ratalnymi.

W trakcie kontroli ustalono, że od wpłat określonych decyzjami ratalnymi naliczono:

- A- błędnie opłatę prolongacyjną zamiast odsetek za zwłokę
- B- w błędnej wysokości odsetki za zwłokę
- C- błędnie opłatę prolongacyjną i odsetki za zwłokę

Ad. A Błędne naliczanie opłaty prolongacyjnej zamiast odsetek za zwłokę.

W trakcie kontroli ustalono, że podatnicy, którym rozłożono na raty spłatę podatku lub zaległości podatkowej następującymi decyzjami dokonywali wpłat po terminach określonych w decyzjach:

Decyzja ratalna nr z dnia	Konto podatnika	Wpłata raty po terminie ok. w dec. ratalnej	Naliczona i pobrana opłata prolongacyjna (w zł)	Kwota odsetek, jakie winny być naliczone i pobrane zgodnie z przepisami (w zł)
[redacted] z 28.02.2003 r.	[redacted]	I rata	26,20	116,70
[redacted] z 9.10.2003 r.	[redacted]	I rata	20,70	112,20
[redacted] z 19.09.2003 r.	[redacted]	II rata	30,30	156,70
[redacted] z 25.08.2003 r.	[redacted]	III rata	3,30	13,30
[redacted] z [redacted]	[redacted]	II rata	5,60	183,10
[redacted] z [redacted]	[redacted]	III rata	6,78	174,50
[redacted] z [redacted]	[redacted]	V rata	8,91	177,10
		Razem	101,79	933,60

W w/w przypadkach pobrano opłatę prolongacyjną w kwocie 101,79 zł, zamiast odsetek za zwłokę w kwocie 933,60 zł (skutek finansowy 831,81 zł).

Od wpłat dokonywanych po terminach określonych w decyzjach ratalnych w w/w przypadkach niezgodnie z przepisami naliczano i pobierano opłatę prolongacyjną, zamiast odsetek za zwłokę. Powyższe stanowiło naruszenie art. 49 § 2 ustawy z dnia

Adm

RS -

6

29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.) zgodnie z którym jeżeli w terminie określonym w decyzji podatnik nie dokonał zapłaty którejkolwiek z rat na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa wraz z odsetkami za zwłokę, terminem płatności podatku lub zaległości podatkowej objętej ratą staje się odpowiednio termin określony w art. 47 § 1-3 ustawy. Zgodnie z w/w przepisami i art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.) w w/w przypadkach jest to termin do dnia 15 lutego (I rata) i do dnia 15 września (II rata) każdego roku. W związku z powyższym od wpłat dokonanych po terminach określonych w decyzjach ratalnych kontrolowana jednostka winna naliczyć odsetki za zwłokę począwszy od dnia następnego po wyżej określonym terminie płatności do dnia wpłaty podatku.

Ad. B Naliczanie w błędnej wysokości odsetek za zwłokę

Stwierdzono, że od wpłat rat dokonywanych po terminach określonych w/w decyzjami zostały naliczone odsetki za zwłokę, w związku z czym sprawdzono prawidłowość naliczania tych odsetek.

Ustalono, że od nieterminowych wpłat rat nie naliczono lub naliczono odsetki za zwłokę w nieprawidłowej wysokości, co dotyczy niżej wymienionych wpłat:

Decyzja numer z dnia	Konto podatnika	Rata ok. decyzją wpłacona po terminie od której naliczono odsetki	Naliczone przez urząd odsetki (w zł)	Odsetki należne wg obowiązujących przepisów (w zł)
██████████ z dnia 22.09.03	██████████	I II III IV Razem	120,80 36,50 0,00 62,50 219,80	120,50 36,40 38,10 40,20 235,20
██████████ z dnia 28.02.2003 r.	██████████	II III IV Razem	254+39,30 ⁽¹⁾ 301,50+52,80 ⁽¹⁾ 408,20+65,90 ⁽¹⁾ 1121,70	252,20 296,50 410,20 958,90
██████████ z dnia 8.10.03 r.	██████████	III Razem	218,70 218,70	233,00 233,00
		Ogółem	1.560,20	1.427,10

⁽¹⁾Kontrolowana jednostka naliczyła od wpłat dokonanych po terminie jednocześnie odsetki za zwłokę i opłaty prolongacyjnej w nieprawidłowej wysokości.

Ogółem w w/w przypadkach zawyżono kwotę odsetek o 133,10 zł.
Naliczanie odsetek za zwłokę w błędnej wysokości stanowiło naruszenie:

Ach

- art.53 §4 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa zgodnie z którym odsetki za zwłokę naliczone są od dnia następnego po dniu upływu terminu płatności podatku
- § 2.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.12.2002 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę (Dz. U. Nr 240, poz. 2063), zgodnie z którym odsetki za zwłokę nalicza się do dnia zapłaty podatku włącznie z tym dniem

Ad. C Jednoczesne naliczanie opłaty prolongacyjnej i odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat.

Na podstawie karty kontrolnej podatnika o numerze [REDAKTOWANO] ustalono, że od nieterminowych wpłat naliczono jednocześnie opłatę prolongacyjną i odsetki za zwłokę i w ten sposób zaksięgowano wpłatę na karcie kontowej podatnika.

Naliczanie jednocześnie odsetek za zwłokę i opłaty prolongacyjnej od nieterminowych wpłat określonych w decyzjach ratalnych stanowiło naruszenie art. 49 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa zgodnie z którym jeżeli w terminie określonym w decyzji podatnik nie dokonał opłaty którejkolwiek z rat na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa wraz z odsetkami ze zwłokę, terminem płatności odsetek lub zaległości podatkowej objętej ratą staje się odpowiednio termin określony w art. 47 § 1-3 ustawy. Zgodnie z w/w przepisem i art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.) w w/w przypadkach jest to termin do dnia 15 lutego (I rata) i do dnia 15 września (II rata) każdego roku. W związku z powyższym od wpłat dokonywanych po terminach określonych w decyzjach ratalnych kontrolowana jednostka winna naliczyć odsetki za zwłokę począwszy od dnia następnego w po wyżej określonym terminie płatności do dnia wpłaty podatku.

Szczegółowe zestawienie naliczonych i należnych odsetek za zwłokę dot. wpłat podatków i ich kwot przedstawia załącznik nr IV/26 do protokołu.

Osobą odpowiedzialną za w/w nieprawidłowości była Pani Maria Stramowska – podinspektor Wydziału Budżetu i Finansów – Referat Księgowości Podatkowej, która zgodnie z punktem 4.5.2 karty stanowiska pracy (zakres czynności) jest odpowiedzialna za prawidłowe naliczanie odsetek za zwłokę.

Wyjaśnienia Pani M. S. [REDAKTOWANO] w przedmiocie naliczania odsetek za zwłokę w nieprawidłowej wysokości stanowią załącznik nr IV/27 do protokołu kontroli.

Pani M. S. [REDAKTOWANO] w złożonych wyjaśnieniach nie potrafiła wskazać przyczyn błędnego naliczania odsetek, wskazała jedynie, że mogło to wynikać z faktu, że odsetki naliczone były prawdopodobnie od kwoty pomniejszonej o prolongatę. Natomiast fakt jednoczesnego naliczania opłaty prolongacyjnej i odsetek za zwłokę od wpłat rat po terminie został przez Panią S. [REDAKTOWANO] wyjaśniony w ten sposób, że uważała, że takie rozksięgowanie jest prawidłowe.

Wobec powyższego udzielono Pani M. S. [REDAKTOWANO] instruktażu dotyczącego naliczania odsetek za zwłokę i opłaty prolongacyjnej zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Adh
L- -

Stwierdzono także, że w 2003 r. nie realizowano procedur kontroli określonych Zarządzeniem Prezydenta Miasta Bydgoszczy nr 348/03 z dnia 25 sierpnia 2003 r. w przedmiocie kontroli prawidłowości naliczania odsetek od zaległości podatkowych (pkt 1.3.4 zarządzenia).

3) Umorzenia w podatku od środków transportowych

W 2003 roku wpłynęło do kontrolowanej jednostki 51 wniosków o umorzenie podatku od osób fizycznych i 2 wnioski o umorzenie od osób prawnych z tego załatwiono odmownie 11 wniosków (10 osób fizycznych, 1 osoba prawna).

Kontrolowana jednostka wystawiła łącznie 53 decyzje umorzeniowe na łączną kwotę 137.968,70 zł. Do kontroli przyjęto 5 decyzji umorzeniowych, co stanowi 2,65% ogółu wydanych decyzji.

Umorzenia sprawdzono w zakresie:

- a) prawidłowości postępowania podatkowego tj.:
 - czy wydane decyzje zawierały wszystkie dane wynikające z art. 210 ordynacji podatkowej
 - czy były wydane z zachowaniem ustawowego terminu
- b) czy, złożone przez podatników, wnioski o umorzenie umotywowane były ważnym interesem podatnika i czy organ podatkowy przeprowadził postępowanie mające na celu ustalenie sytuacji majątkowej podatnika
- c) czy kwota umorzenia została ujęta w rejestrze odpisów oraz czy została odpisana z konta podatnika

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wybranych losowo niżej wymienionych decyzji o nr:

- WBF.IV-31141/10/2003 z dnia 13.01.2003 r. na kwotę 11.552,70 zł
(4.244,70 należność główna + 7.308,50 odsetki)
- WBF.IV-31141/17/2003 z dnia 18.03.2003 r. na kwotę 8.671,62 zł
(5.925,42 należność główna + 2.746,20 odsetki)
- WBF.IV-31141/23/2003 z dnia 05.06.2003 r. na kwotę 1.539,20 zł odsetki
- WBF.IV-31141/30/2003 z dnia 18.09.2003 r. na kwotę 1.075,40 zł
(1.000 należność główna + 75,40 odsetki)
- WBF.IV-31141/27/2003 z dnia 29.07.2003 r. na kwotę 469,60 zł odsetki

Ustalenia:

Ad. a Objęte kontrolą decyzje zawierały:

- oznaczenie organu podatkowego
- datę wydania decyzji
- powołanie podstawy prawnej
- rozstrzygnięcie
- szczegółowe uzasadnienie prawne i faktyczne
- pouczenie o trybie odwoławczym
- w/w decyzje były wydane z zachowaniem ustalonego terminu.

Adm

Ad. b Wnioski składane przez podatników zawierały uzasadnienie o trudnej sytuacji podatnika. Kontrolowana jednostka przeprowadzała postępowanie wyjaśniające mające na celu ustalenie sytuacji materialnej podatnika.

Ad. c Kontrolą w zakresie prawidłowego wykazania kwoty umorzenia w rejestrze odpisów oraz ewidencji analitycznej (karty kontowe podatników) objęto podatników o niżej wymienionych numerach kont:

- karta kontowa 976 – decyzja nr [REDAKTOWANO] z dnia 31.01.2003 r. – na kwotę 11.552,70 zł (4.244,70 należność główna + 7.308,50 odsetki za zwłokę)
- karta kontowa 50 – decyzja nr [REDAKTOWANO] z dnia 18.03.2003 r. na kwotę 8.671,62 zł (5.925,42 należność główna + 2.746,20 odsetki za zwłokę)
- karta kontowa 187 – decyzja nr [REDAKTOWANO] z dnia 29.07.2003 r. na kwotę 469,60 zł (umorzono odsetki)
- karta kontowa 55 – decyzja nr [REDAKTOWANO] z dnia 18.09.2003 r. na kwotę 1.075,40 zł (umorzono odsetki)
- karta kontowa 1281 – decyzja nr [REDAKTOWANO] z dnia 05.06.2003 r. na kwotę 1.539,20 zł umorzonych odsetek

W kartach kontowych o nr: [REDAKTOWANO] nie dokonano odpisu umorzonych odsetek za zwłokę (patrz zał. nr IV/22 do protokołu).

Stan powyższy jest niezgodny z § 16 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 199r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków (...) (Dz. U. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.) i rozdz. III pkt 1.3 ppkt 5 Zarządzenia nr 348/03 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 25 sierpnia 2003 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Bydgoszczy.

Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Pani Maria Stramowska podinspektor ds. księgowości podatkowej, a z tytułu nadzoru Pani Halina Kominowska kierownik referatu księgowości podatkowej.

Na powyższą okoliczność kontrolujący zwrócili się z pytaniem do Pani M. [REDAKTOWANO] S. [REDAKTOWANO] podinspektora ds. księgowości podatkowej: dlaczego pomimo obowiązku wynikającego z § 16 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości, planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków (...) (Dz. U. Nr 50, poz. 511 z późn. zm) ewidencjonowania odpisów w indywidualnych kartach kontowych podatników nie ujmowała Pani umorzonych kwot podatku (odpisów) wynikających z decyzji o nr [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] (patrz załącznik nr IV/28 do protokołu)

W odpowiedzi Pani M. [REDAKTOWANO] S. [REDAKTOWANO] wyjaśnia, że księgowanie w 2003 r. prowadziła wzorem lat ubiegłych, a uchybienia księgowe zostaną skorygowane w 2004 roku.

AM

Dalej stwierdzono, że kontrolowana jednostka prowadziła rejestr umorzeń wg wydanych decyzji oraz rejestr odpisów. Ustalono, że w rejestrze odpisów ujęto kwoty umorzeń wynikających z w/w decyzji umorzeniowych.

4) Prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP (roczne) sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku skutków z tytułu udzielania ulg, umorzeń.

W sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykazania podstawowych dochodów podatkowych sporządzonym za rok 2003 kontrolowana jednostka wykazała skutki udzielonych ulg, umorzeń w podatku od środków transportowych w wysokości 117.632 zł.

Ustalenia:

Na podstawie:

- sporządzonego wykazu wydanych decyzji rozkładających na raty podatek od środków transportowych, których termin płatności rat podatku przypada na rok 2004 i 2005,
- sporządzonego wykazu wydanych decyzji umorzeniowych za 2003 rok (patrz załącznik nr IV/29 do protokołu),
- prowadzonego przez kontrolowaną jednostkę rejestru rozłożeń na raty i rejestru udzielonych umorzeń

stwierdzono, że kwota udzielonych ulg, umorzeń za rok 2003 wyniosła 121.546 zł.

Ustalono, że kwota udzielonych ulg, umorzeń w wysokości 117.632 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku jest niezgodna z kwotą udzielonych ulg, umorzeń w wysokości 121.546 zł wynikającej z prowadzonej dokumentacji podatkowej. Różnica pomiędzy kwotą ustaloną na podstawie dokumentacji podatkowej (121.546 zł), a kwotą wykazaną w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP (117.632 zł) wynosi 3.914 zł.

Stan powyższy jest niezgodny z § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Za powyższe odpowiedzialność ponosi Pani T. S. p.o. dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów.

Na powyższą okoliczność kontrolujący zwrócili się z pytaniem do Pani T. S. p.o. dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów - jakie były przyczyny niezgodności między danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP – rocznym z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku wykazanej kwoty skutków udzielonych ulg, umorzeń w wysokości 117.623 zł a kwotą udzielanych ulg, umorzeń 121.546 zł wykazanych w prowadzonej dokumentacji podatkowej (rejestr rozłożeń na raty, rejestr umorzeń) (patrz załącznik nr IV/30 do protokołu).

W odpowiedzi Pani T. S. wyjaśnia, że powstała różnica, jest wynikiem nie ujęcia w sprawozdaniu kwoty rat przypadających na 2005 rok wynikającej

AM

z decyzji ratalnej o nr [REDAKTOWANO] z dnia 19.12.2003 r. w wysokości 3.526 zł i nieujęcia jednej raty w wysokości 387 zł z decyzji [REDAKTOWANO] z dnia 20.11.2003 r.

W dniu 15.07.2004 r. tj. w trakcie trwania czynności kontrolnych sporządzona została korekta sprawozdania Rb-PDP, co kontrolujący stwierdzili na podstawie otrzymanego skorygowanego sprawozdania, które stanowi załącznik nr IV/ 31 do protokołu. Kwota skutków udzielonych ulg, umorzeń wykazanych w sporządzonej korekcie jest zgodna z danymi wynikającym z prowadzonej dokumentacji podatkowej.

5. Ewidencja podatku od środków transportowych.

W roku 2003 kontrolowana jednostka prowadziła ewidencję podatku od środków transportowych techniką ręczną. Dla ewidencjonowania podatku od środków transportowych prowadzono niżej wymienione urządzenia księgowe:

- 1) indywidualne karty kontowe podatników prowadzone dla osób fizycznych i prawnych,
- 2) rejestr przypisów,
- 3) rejestr odpisów,
- 4) dziennik obrotów,
- 5) księga główna.

- 1) Indywidualne karty kontowe.

Indywidualne karty kontowe skontrolowano w następującym zakresie:

- a. prawidłowego ujmowania na kartach kontowych przypisów i odpisów podatku zgodnie ze złożonymi deklaracjami oraz wydanymi decyzjami podatkowymi,
- b. bieżącego ewidencjonowania wpłat podatku,
- c. sporządzania bilansu otwarcia i zamknięcia (wykazywania zaległości i nadpłat),
- d. sporządzania na koniec okresu sprawozdawczego na dzień 31.12.2003r. zestawienia sald indywidualnych kart kontowych (zaległości i nadpłaty),

Do kontroli przyjęto wybrane losowo deklaracje podatkowe, które odpowiadały następującym kartom kontowym o numerach: [REDAKTOWANO] X

Ustalenia:

Ad. a.

Na kartach kontowych o numerach [REDAKTOWANO] nie dokonano przypisów należności podatkowych wynikających ze złożonych deklaracji podatkowych. Na kartach o numerach [REDAKTOWANO] nie dokonano odpisów umorzonych odsetek wynikających z decyzji, co opisano w pkt. 1.2.2. ppkt. 5/3 – umorzenia. X

Ach

6-5-

u.

Stan powyższy był niezgodny z § 13 ust. 1a pkt. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.05.1999r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat (...) (Dz. U. nr 50, poz. 511 ze zmianami).

✗ Ponadto na kartach kontowych o numerach [REDAKTOWANO] nie dokonano przypisów należności głównej, opłaty prolongacyjnej i odsetek za zwłokę naliczonych decyzjami ratalnymi, co opisano w pkt. 1.2.2 ppkt. 4/2 – rozłożenia na raty).

Ad. b.

Na podstawie zapisów w kartach objętych kontrolą ustalono, że wpłaty ewidencjonowane były terminowo. Badając terminowość ewidencjonowania operacji na kartach, stwierdzono nieprawidłowe rozksięgowanie wpłat. Powyższe dotyczyło karty kontowej numer [REDAKTOWANO]. Porównując dokonany zapis z dowodem wpłaty o numerze 420 na kwotę 200,00 zł z dnia 05.05.2004r. ustalono, że wpłatę zaewidencjonowano podatnikowi na poczet wymiarów bieżących, nie naliczając odsetek za zwłokę mimo tego, że karta kontowa podatnika wykazywała zaległość podatkową w kwocie 1.916,99 zł. Podatnik na dowodzie wpłaty nie wskazał jakiej raty podatek dotyczył i za jaki rok dokonano wpłaty. Powyższe stanowiło naruszenie art.55 § 2 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zmianami), zgodnie z którym jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tą zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

Ad. c.

Na podstawie kart kontowych podatników o numerach [REDAKTOWANO] ustalono, że nie zawierały one bilansów otwarcia lub zamknięcia, które wskazywałyby czy i w jakich kwotach podatnik ma zaległości i nadpłaty z tytułu podatku od środków transportowych. Na podstawie dowodów wpłat podatków z 2004r. zaewidencjonowanych na ww. kartach ustalono, że były one rozksięgowane na zaległości podatkowe i odsetki w związku z czym podatnicy mieli zaległości podatkowe, które winny być wykazywane w bilansie otwarcia i zamknięcia roku 2003. Niewykazywanie na kartach kontowych bilansu otwarcia i zamknięcia stanowiło naruszenie przepisu § 13 ust. 1a pkt. 1 i 2 oraz ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.05.1999r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat (...) (Dz. U. nr 50, poz. 511 ze zmianami), zgodnie z którymi konta pomocnicze prowadzone do konta 221 zamyka się dwoma saldami. Saldo Wn oznacza przypisane, a nie zrealizowane podatki i opłaty. Saldo Ma oznacza natomiast wpłacone, a nie przypisane podatki i opłaty tj. nadpłaty.

Ad. d.

Kontrolowana jednostka na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych tj. na dzień 31.12.2003r. nie sporządziła zestawienia sald indywidualnych kart kontowych

Am

podatników. Powyższe było niezgodne z art.18 ust.2 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz.694 ze zmianami).

Poza wyżej wymienionymi nieprawidłowościami w trakcie kontroli ustalono:

- prowadzenie dla jednego podatnika dwóch kart kontowych o tym samym numerze (podatnik o numerze karty [REDACTED]),
Dla podatnika prowadzono dwie karty kontowe o n numerze [REDACTED] dotyczące tego samego okresu i przedmiotu opodatkowania.

- ewidencjonowanie na karcie kontowej podatnika rozrachunków z innym podatnikiem,

Ustalono, że na karcie kontowej podatnika o numerze [REDACTED] „A” ewidencjonowano rozrachunki z podatnikiem o numerze karty kontowej [REDACTED]. Podatnicy mieli różne imiona, a jednakowe nazwiska. Powyższe nieprawidłowości stanowiły naruszenie § 9 ust.5 pkt.1 i ust.6 pkt.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.05.1999r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków (...)

Mimo wyżej opisanych nieprawidłowości w zakresie prowadzenia kart kontowych ustalono, że w sposób prawidłowy odzwierciedlano zapisy z kart w dzienniku obrotów prowadzonym dla kont analitycznych.

- niezaewidencjonowanie w karcie kontowej podatnika o numerze [REDACTED] odsetek w kwocie 62,50 zł.,

Na podstawie dowodu wpłaty o numerze 1395 na kwotę 400,00 zł. z dnia 20.11.2003r. ustalono, że podatnik dokonał wpłaty na poczet podatku od środków transportowych.

W dzienniku obrotów prawidłowo rozksięgowano wpłatę pod datą 20.11.2003r. na zaległość podatkową (w kwocie 337,50 zł.) i odsetki za zwłokę (w kwocie 62,50 zł.). W karcie kontowej podatnika zaewidencjonowano wpłatę 337,50 zł. na zaległość podatkową, a nie zaewidencjonowano odsetek w kwocie 62,50 zł. Powyższe stanowiło naruszenie § 16 ust.1 i 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.05.1999r., zgodnie z którymi po stronie Wn konta winny być księgowane m. in. zapłacone odsetki za zwłokę.

- dokonywanie zapisów w kartach kontowych podatników w sposób nietrwały (zapisy dokonywane ołówkiem) oraz niezgodne z przepisami poprawianie błędów polegające m. in. na używaniu korektora,

Na podstawie zapisów dokonanych w niżej wymienionych kartach kontowych:

- [REDACTED] ustalono, że części zapisów na kartach kontowych dokonywano ołówkiem,
- [REDACTED] ustalono, że poprawiano błędy na kartach kontowych przy pomocy korektora bądź dokonując poprawek na dotychczasowej treści bez daty i podpisu osoby dokonującej poprawki, co stanowiło naruszenie przepisów art.23 i art. 24 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.

Adm

→ -

4) Dziennik obrotów.

Dziennik obrotów podatku od środków transportowych prowadzono techniką ręczną (odrębnie dla osób fizycznych i prawnych). W dzienniku księgowano przebitkowo wpłaty podatników na należności bieżące oraz zaległości, a także przypisy podatku, które były ewidencjonowane na kartach kontowych podatników. Sprawdzono czy zapisy dotyczące wpłat podatków dokonane na kartach kontowych znajdują odzwierciedlenie w dzienniku obrotów. Do kontroli przyjęto losowo wybrane karty kontowe podatników o numerach [REDACTED], [REDACTED].

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5) Ewidencja syntetyczna (księga główna).

Ewidencja syntetyczna w 2003r. prowadzona była techniką ręczną w „Dziennik Główna”.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Na podstawie losowo wybranych imiennych kart kontowych o numerach [REDACTED] – osoby prawne, [REDACTED]

[REDACTED] – osoby fizyczne ustalono, że przypisane na nich kwoty podatków wynikające za złożonych przez podatników deklaracji zostały przypisane w dzienniku obrotów i w „Dziennik Główna” po stronie Wn 221 Ma 750.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

6. Inne ustalenia – wykonanie zaleceń pokontrolnych

W ramach kontroli sprawdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu Nr RIO/KF/4104/105/20002 z dnia 16.02.2001 r., w pozycjach:

Ad. 3. dot. usprawnienia kontroli poboru podatku od środków transportowych w celu zagwarantowania maksymalnych dochodów z tego tytułu

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- niezachowanie w 2003 r. powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych, co opisano w punkcie 1.2.2 ppkt 1 (powszechność opodatkowania)
- nieprzeprowadzenie kontroli terminowości wpłat podatku od środków transportowych, skutkowało opóźnieniem wpływu dochodów z należnego podatku, co opisano w ppk. 3 (windykacja i terminowość wpłat),
- nierealizowanie procedur kontroli dochodów budżetowych – podatek od środków transportowych, co opisano w punkcie 1.2.2 ppkt 4 (rozłożenia na raty, umorzenia)

Ad. 4. dot. zaprowadzenia ewidencji księgowej dla podatku od środków transportowych odpowiadającej wymogom określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat.

Adh

—

62

Stwierdzono, że ewidencję analityczną prowadzono w systemie ręcznym w sposób niezgodny z w/w przepisami ponieważ:

- w ewidencji analitycznej w sposób nieprawidłowy dokonywano przypisów, odpisów, wpłat i zwrotów
- prowadzono ewidencję analityczną w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu rozrachunków (zaległości i nadpłat)

Zagadnienie opisano szczegółowo w punkcie 1.2.2 ppkt 5 ewidencja podatków i opłat).

W trakcie kontroli wdrażano program komputerowy firmy Otago dla prowadzenia ewidencji podatku od środków transportowych – osoby fizyczne i osoby prawne. Pani ~~T. S.~~ złożyła wyjaśnienie dotyczące sposobu funkcjonowania wdrażanego programu – załącznik nr IV/31a do protokołu kontroli. Z uwagi na fakt, że program nie został wdrożony w całości nie podjęto kontroli w zakresie poprawności funkcjonowania wdrażanego programu.

1.2.3. Realizacja zadań przez Referat Egzekucji funkcjonujący w strukturze Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miasta.

1. Przepisy wewnętrzne regulujące sprawy objęte zakresem działania Referatu Egzekucji.

Zakres funkcjonowania i działania Referatu Egzekucji uregulowany został w załączniku nr 6 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Bydgoszczy, wprowadzonego w życie Zarządzeniem nr 80/03 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.03.2003 roku.

Obowiązujące w 2003 roku przepisy wewnętrzne regulujące funkcjonowanie Referatu Egzekucji:

- Zarządzenie Nr 35/2001 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 20.07.2001r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu rozliczania poborców.
- Zarządzenia Prezydenta Miasta Bydgoszczy w sprawie warunków przyznawania wynagrodzenia prowizyjnego pracowników Urzędu Miasta Bydgoszczy:

Nr 23/2002 z 14.06.2002r.

Nr 343/03 z 23.07.2003r.

Nr 400/03 z 01.10.2003r.

Nr 482/03 z 26.11.2003r.

- Zarządzenie Nr 348/03 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 25.08.2003r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Bydgoszczy.

W badanym okresie funkcję Kierownika Referatu Egzekucji pełnił p. ~~C.~~ ~~M.~~ którego zadania określone zostały w Karcie Stanowiska Pracy z dnia 13.12.2002r.

Adm

Oprócz kierownika w Referacie Egzekucji w 2003 roku zatrudnionych było 4 poborców, których obowiązki oraz zadania określone zostały w Kartach Stanowiska Pracy.

Na podstawie sporządzonego przez Kierownika Referatu zestawienia pracy Referatu za 2003 rok kontrolujący ustalili, iż skierowano do wszczęcia egzekucyjnego tytuły wykonawcze na kwotę 6.692.261,15 zł, z tego:

- pobrano całkowicie na kwotę	376.552,47 zł,
- pobrano częściowo na kwotę	480.361,32 zł,
- pobrano z zajęcia/wszczęcia na kwotę	1.193.705,33 zł.

W sumie w 2003 roku wyegzekwowano zaległe należności na kwotę 2.050.619,12 zł, co stanowi 31,60% ogółu kwoty skierowanych do wszczęcia tytułów egzekucyjnych.

2. Rozliczanie poborców

2.1. Rozliczenie poborców z pobranych kwitariuszy (sposób prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania – kwitariusze K-103)

Szczegółowe zasady i tryb rozliczania poborców uregulowane zostało Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 35/2001 z 20.07.2001r.

Ustalono, że ewidencję kwitariuszy przychodowych K-103 prowadzono w księdze druków ścisłego zarachowania K-210.

Na podstawie księgi druków stwierdzono, iż w 2003 roku Referat Egzekucji wykorzystał 25 bloczków kwitariuszy przychodowych K-103.

Ewidencję kwitariuszy prowadzono zgodnie z uregulowaniami zawartymi w powołanym na wstępie Zarządzeniu Prezydenta, tj.:

- nowe kwitariusze wydawano poborcóm dopiero po zwrocie przez poborców przydzielonych poprzednio kwitariuszy oraz po ich skontrolowaniu,
- objęte kontrolą blankiety pokwitowań kwitariuszy o numerach:

- 419701 – 419800,
- 419501 – 419600,
- 419601 – 419700,
- 154501 – 1540600,

- wszystkie wydane poborcóm oraz oddane przez poborców kwitariusze potwierdzone były podpisem w odpowiedniej rubryce księgi druków ścisłego zarachowania K-210.

2.2. Rozliczanie się przez poborców z zainkasowanych kwót należności.

2.2.1. Terminy i sposób rozliczania poborców z pobranych należności przez służby finansowe Urzędu.

Ach

6-11-03

Rozliczanie poborców dokonywane było okresowo, tj. raz w tygodniu (poniedziałek) oraz przy zdawaniu przez nich zużytych kwitariuszy K-103, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami wewnętrznymi. Kontrolą w w/w zakresie objęto miesiące: kwiecień, maj, czerwiec i wrzesień 2003r.

Terminy przeprowadzenia kontroli przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Imię i nazwisko poborcy	Dzień przeprowadzenia kontroli
1	[REDAKTOWANE]	02.06.2003r., 09.06.2003r., 16.06.2003r.
2	[REDAKTOWANE]	19.05.2003r., 26.05.2003r., 02.06.2003r., 09.06.2003r., 30.06.2003r.
3	[REDAKTOWANE]	28.04.2003r., 30.04.2003r., 12.05.2003r.
4	[REDAKTOWANE]	1.09.2003r., 06.09.2003r., 15.09.2003r.

Kontrolujący ustalili, iż rozliczenia poborców dokonywała p. B [REDAKTOWANE]
 W [REDAKTOWANE], zgodnie z powierzonymi obowiązkami określonymi w Karcie Stanowiska Pracy. Stwierdzono jeden przypadek przekroczenia przez poborcę terminu rozliczania się z zainkasowanych kwot, wynoszący 1 tydzień. Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.2. Terminowość dokonywania przez poborców wpłat zainkasowanych kwot na rachunki bankowe Urzędu Miasta.

Terminy dokonywania wpłat zainkasowanych kwot przez poborców na rachunki bankowe Urzędu Miasta zostały określone w Zarządzeniu Nr 35/2001 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 20.07.2001r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu rozliczania poborców, gdzie w § 2 pkt.1 określono, iż poborca zobowiązany jest do wpłacenia pobranej gotówki codziennie, a najpóźniej do godziny 11 następnego dnia na rachunek bankowy Urzędu Miasta, lub na rachunek bankowy wierzyciela na rzecz którego nastąpiła egzekucja. Kontrolą w zakresie rozliczania tych poborców z zainkasowanych kwot należności przeprowadzono na próbie obejmującej 4 bloczki kwitariuszy przychodowych, zrealizowanych w 2003 roku przez czterech poborców zatrudnionych w Referacie Egzekucji o numerach:

- 419751 – 419800 (50 blankietów),
- 419551 – 419600 (50 blankietów),
- 419601 – 419650 (50 blankietów),
- 1540501 – 1540550 (50 blankietów),.

Wykaz objętych kontrolą bloczków (200 blankietów) stanowią załączniki nr IV/41 a, b, c, d do protokołu.

W wyniku kontroli ustalono, iż wszystkie objęte kontrolą pobrane od podatników należności wpłacone były przez poborców na rachunki Urzędu Miasta, oraz na rachunki bankowe wierzycieli, na rzecz których nastąpiła egzekucja w terminach określonych w cytowanym wyżej Zarządzeniu. Opóźnień w dokonywaniu wpłat nie stwierdzono.

Adm

2.3. Rozliczanie poborców z przydzielonych do realizacji tytułów wykonawczych.

W kontrolowanej jednostce sposób przydziału i odbioru zadań oraz tryb rozliczania z przydzielonych służb określony został w Zarządzeniu Nr 35/2001 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 20.07.2001r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu rozliczania poborców. Do przestrzegania wyżej wymienionej instrukcji zobowiązani zostali pracownicy zatrudnieni w Referacie Egzekucji na stanowiskach poborców, co stwierdzono na podstawie kart stanowisk pracy w/w pracowników. W ramach wymienionego zagadnienia kontrolą objęto następujące dokumenty:

- arkusz przydziału służby,
- tytuły wykonawcze przypisane arkuszom przydziałowym, objętym kontrolą,
- przydzielone blankiety pokwitowań z kwitariuszy przychodowych za okres objęty kontrolą,

Wymienione dokumenty zbadano pod kątem zgodności zawartych w nich zapisów dotyczących wykonania czynności egzekucyjnych z postanowieniami w/w instrukcji.

Sprawdzono:

- a) zgodność zapisów o wykonanych czynnościach egzekucyjnych odnotowanych w arkuszach przydziału, z danymi zawartymi w tytułach wykonawczych oraz innymi dokumentami stanowiącymi załączniki do tytułów sporządzonymi w toku wykonywania czynności przez poborców:
 - protokołami o stanie majątkowym zobowiązanego,
 - protokołami z dokonanych zajęć ruchomości,
 - raportami o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych,
- b) zgodność informacji o wysokości wpłat odnotowanych przez poborcę w tytułach wykonawczych z kwotami wynikającymi z kopii pokwitowań wystawionych przez poborców na blankietach kwitariuszy przychodowych. Kontrolą objęto również termin wykonania czynności,
- c) dokonywania potwierdzonej podpisem kontroli merytorycznej i rachunkowej wykonanych przez poborcę zadań wykazanych w arkuszach przydziałowych.

1. Ustalenia dotyczące przydzielania i rozliczania służby.

W wyniku kontroli wymienionych na wstępie dokumentów kontrolujący ustalili: Prezydent Miasta niżej wymienionymi pismami upoważnił do wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych w sprawach dotyczących postanowienia o skierowaniu tytułów wykonawczych do realizacji, następujące osoby:

- A. [redacted] - Skarbnik Miasta (pismo z dnia 22.07.2002r.),
- T. [redacted] - p.o. Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów (pismo z dnia 16.12.2002r., 23.07.2003r.)

Badaniem objęto arkusze przydziału służby następujących poborców:

- a) M. [redacted] P. [redacted] za okres 24-31.03.2003r., 17-21.03.2003r.
- b) P. [redacted] J. [redacted] za okres 24-31.03.2003r., 13-21.03.2003r.,
- c) W. [redacted] M. [redacted] za okres 10-14.03.2003r., 03-07.03.2003r.,
- d) L. [redacted] F. [redacted] a okres 24-31.03.2003r., 14-18.04.2003r.

W wyniku kontroli wymienionych na wstępie dokumentów stwierdzono:

Adh
Ch

Kierownik Referatu Egzekucji dokonywał przydziału tytułów wykonawczych do realizacji poszczególnym poborcóm na arkuszach przydziału służby składających się z 2 odcinków, poprzez przydzielenie poborcóm tytułów wykonawczych oraz potwierdzeniem ich odbioru przez poborców na arkuszu przydziału służby.

Arkusz przydziału służby był odcinany na 2 części:

- jedna zostawała w Referacie Egzekucji,
- drugą otrzymywał poborca w celu wykazania wykonanych czynności.

Po wykonanym zadaniu poborca wpisywali zrealizowane tytuły wykonawcze do arkusza przydziału służby, które zdawali kierownikowi Referatu, który dokonywał następnie kontroli pod względem rachunkowym.

Kontrolujący ustalili, że nie we wszystkich skontrolowanych arkuszach przydziału służby w rubryce „odbór służby” był podpis potwierdzający przeprowadzenie kontroli merytorycznej i powyższe dotyczy:

- M [redacted] F [redacted] za okres 24-31.03.2003r.,
- P [redacted] J [redacted] za okres 24-31.03.2003r.,
- W [redacted] M [redacted] za okres 10-14.03.2003r.,
- I [redacted] H [redacted] za okres 24-31.03.2003r.

Na podstawie zapytania skierowanego w dniu 17.06.2004r. do p. T [redacted] Ś [redacted] p.o. Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów (załącznik nr IV/ 42) w sprawie nie potwierdzenia podpisem dokonania kontroli merytorycznej wykonanych przez poborców czynności egzekucyjnych i odnotowanych w arkuszach przydziału czynności p. T [redacted] Ś [redacted] wyjaśniła, że mimo iż nie potwierdzała podpisem kontroli merytorycznej, to przeprowadzała ją podczas przygotowywania wypłat prowizji dla poborców za przeprowadzone czynności egzekucyjne.

W dniu 16.07.2004r. udzielono ustnego instruktażu Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów oraz Kierownikowi Referatu Egzekucji w sprawie obowiązkowego potwierdzania podpisem przeprowadzania kontroli merytorycznej na arkuszach przydziału służby.

2.4. Kontrola zgodności zapisów w tytułach wykonawczych z dokumentami źródłowymi.

Kontrolą objęto 90 tytułów wykonawczych wraz z czynnościami egzekucyjnymi wykonanymi przez poborców, polegających na pobraniu od zobowiązanych należności w łącznej kwocie 76.292,65 zł.

Wykaz tytułów objętych kontrolą dokumentujących pobrane należności stanowi załącznik nr IV/43 do protokołu.

Objęte kontrolą tytuły zbadano pod kątem zgodności zawartych w nich wpisów dotyczących wykonania przez poborców następujących czynności egzekucyjnych:

- a) czynności polegających na pobraniu należności. Sprawdzono zgodność wykazanych w tytułach zapisów o wysokości pobranych należności, dacie dokonanych czynności z pokwitowaniami wpłat wystawionymi na blankietach kwitariuszy przychodowych K-103,

Adh

- b) innych czynności egzekucyjnych wymienionych w tytułach wykonawczych. Sprawdzone prawidłowość udokumentowania wykonania tych czynności tj. czy zostały sporządzone protokoły, raporty, stanowiące załączniki do tytułu.

Ustalenia:

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w przypadku wszystkich skontrolowanych tytułów wykonawczych w trakcie prowadzenia postępowania egzekucyjnego:

- poborcy sporządzali protokoły, raporty które stanowiły załączniki do tytułu wykonawczego,
- daty i numery blankietów kwitariuszy K-103 były zgodne z treścią zamieszczoną w tytułach wykonawczych.

Nieprawidłowości:

Kontrolujący stwierdzili tylko w jednym przypadku dotyczącym tytułu wykonawczego o nr SI/1/002479/03 nie pobrania przez starszego poborcę L. H. kosztów upomnienia w wysokości 8,80 zł.

Z ustnego wyjaśnienia złożonego przez st. poborcę L. H. kontrolującym wynika, iż nie pobranie kosztów upomnienia w wysokości 8,80 zł spowodowane zostało nie rozpisaniem na blankiecie pobrania należności od podatnika podatku od nieruchomości p. A. J. kwoty należności głównej oraz kosztów upomnienia.

W dniu 02.07.2004r. udzielono st. poborcy L. H. ustnego instruktażu w sprawie prawidłowego i czytelnego wypełniania blankietów kwitariuszy K-103. Powyższa kwota została pobrana w dniu 30.06.2004r. (blankiet pokwitowania 7669697 – na kwotę 8,80 zł).

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Środek specjalny „Egzekucja Administracyjna”.

Kontrolujący ustalili, iż zasady tworzące środek specjalny przy Urzędzie Miasta Bydgoszczy pod nazwą „Egzekucja Administracyjna” utworzony został Uchwałą Nr XX/595/2000 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 26.01.2000r.

Wymieniona uchwała określała zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz. 1044 z późn. zm.) źródła przychodów oraz cele na jakie środek specjalny może być przeznaczony.

W wyniku kontroli środka specjalnego sklasyfikowanego w dziale 750 rozdziale 75023 klasyfikacji budżetowej stwierdzono, iż w planie pierwotnym finansowym przychody zaplanowano w kwocie 280.000,00 zł, natomiast wydatki zaplanowano w kwocie 267.808,00 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-32 sporządzonego przez jednostkę przychody wykonano w kwocie 320.088,00 zł, a wydatki w kwocie 258.259,00 zł.

Wykonanie wydatków nastąpiło w następujących § klasyfikacji budżetowej:

Handwritten signature and initials:
A. H.
←

▪ 2390 -	45.508,00 zł,
▪ 3020 -	42.900,00 zł,
▪ 3030 -	229,00 zł,
▪ 4100 -	117.900,00 zł,
▪ 4110 -	28.367,00 zł,
▪ 4120 -	4.071,00 zł,
▪ 4210 -	1.694,00 zł,
▪ 4300 -	6.877,00 zł,
▪ 4410 -	10.713,00 zł,
Razem	258.259,00 zł.

Kontroli poddano wydatki sklasyfikowane w § 3020 „Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń”. Pierwotny plan zakładał wydatki z § 3020 w kwocie 18.000,00 zł. W trakcie roku zostały zwiększone o 25.000,00 zł do kwoty 43.000,00 zł. Z powyższego § wypłacono w 2003r. nagrody z tytułu nadzoru w kwocie 42.900,00 zł dla Wiceprezydenta, Skarbnika, dyrektora, wicedyrektora i kierowników a także pracowników referatów zgodnie z zasadami przyjętymi w Uchwale Rady Miasta Nr XX/595/2000 z dnia 26.01.2000r. w sprawie utworzenia środka specjalnego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.4. Opłata targowa

Dochody jakie Miasto Bydgoszcz uzyskało w 2003 roku z opłaty targowej (§ 043) wynosiły 2.221.162,00 zł i stanowiły 0,35% dochodów wykonanych ogółem (630.089.262,00 zł).

Wyżej wymienione dochody poddano kontroli w następującym zakresie:

1. określenia zasad ustalania i poboru opłaty targowej,
2. terminowości wnoszenia przez inkasentów opłaty targowej na rachunek Urzędu,
3. prawidłowości ewidencjonowania dochodów z opłaty targowej w ewidencji księgowej oraz zgodność tejże ewidencji z danymi wykazanymi w sprawozdawczości,
4. egzekucji należności zaległych.

ad.1)

W okresie objętym kontrolą w zakresie opłaty targowej obowiązywały następujące wewnętrzne akty prawne:

- uchwała Nr XXXIII/541/96 Rady Miejskiej Bydgoszczy z dnia 30 grudnia 1996r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad poboru opłaty targowej,
- uchwała Nr XXXV/594/97 Rady Miejskiej Bydgoszczy z dnia 26 marca 1997 roku zmieniająca uchwałę w sprawie wysokości i zasad poboru opłaty targowej.

Aem

Rada Miejska zgodnie z art. 19 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych określiła zasady ustalania i poboru, terminy płatności i wysokość stawek opłaty targowej. Stwierdzono również, że Rada Miejska nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 19 pkt. 3 powyższej ustawy i nie wprowadziła innych, niż wymienionych w ustawie zwolnień przedmiotowych od opłaty targowej.

Rada Miejska w § 2 pkt. 2 uchwały Nr XXXIII/541/96 ustaliła inkasentów opłaty targowej, którymi są osoby fizyczne i prawne posiadające zezwolenie na prowadzenie targowisk, placów targowych i giełd.

W 2003 roku funkcjonowało 15 targowisk. Kontroli poddano 5 niżej wymienionych targowisk:

1. [REDACTED] (umowa zawarta w dniu 27.10.2000r. na okres 3 lat, tj. od 01.10.00r. do 31.10.03r. oraz umowa [REDACTED] z dnia 15 września 2003r. na okres 3 lat, tj. od 01.09.03r. do 31.10.06r.).
2. [REDACTED] (umowa zawarta w dniu 19.10.2000r. na okres 3 lat, tj. od 19.10.00r. do 18.10.03r. oraz umowa [REDACTED] z dnia 30.10.03r. na okres 3 lat, tj. od 19.10.03r. do 18.10.06r. W/w umowy są umowami cywilnoprawnymi spisanyymi z tytułu zarządzania przez w/w osobę terenem prywatnym przy ulicy Magnuszewskiej – Glinki).
3. [REDACTED] (umowa zawarta w dniu 01.05.01r. na okres 3 lat, tj. od 01.05.01r. do 30.04.04r.).
4. [REDACTED] w Bydgoszczy [REDACTED] (umowa zawarta w dniu 29.06.01r. na okres 3 lat, tj. od 01.07.01r. do 30.06.04r.).
5. [REDACTED] (umowa z dnia 01.09.01r. zawarta na okres 3 lat, tj. od 01.09.01r. do 31.08.04r.).

Zgodnie z § 7 pkt 2 wszystkich wyżej wymienionych umów każda ze stron może rozwiązać umowę za uprzednim czteromiesięcznym wypowiedzeniem, ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego.

Badana próba stanowiła 33% ogółu funkcjonujących targowisk w kontrolowanym okresie.

Kontrolujący ustalili, iż zgodnie z § 2 pkt. 4 uchwały Nr XXXIII/541/96 z dnia 30 grudnia 1996 roku inkasentom przysługuje wynagrodzenie w wysokości 20% wpływów z opłaty targowej. Wyżej wymienione wynagrodzenie było przekazywane inkasentom przez Urząd Miasta Bydgoszczy.

ad.2)

Kontroli poddano terminowość dokonywanych wpłat opłaty targowej na rachunek Urzędu za miesiąc kwiecień 2003r. przez inkasentów o numerach kont: [REDACTED] a także za miesiąc maj 2003r. przez inkasentów o numerach kont: [REDACTED]. Wpłaty wnoszone przez poszczególnych inkasentów przedstawia poniższe zestawienie:

Asli

Nr konta inkasenta	Data wpłaty pobranej opłaty targowej	Kwota	Pozycja księgowa	Numery wykorzystanych kwitariuszy przychodowych lub druków własnych
	06.05.03	171,60	220	1522501-1522539 1509082-1509100
	02.04.03	102,10	163	1509001-1509038
	25.04.03	93,50	203	1509039-1509081
	06.05.03	3.042,00	221	048101-048200 048201-048300 048401-048500 048501-048600 048301-048400
	26.05.03	3.144,00	262	048901-049000 048801-048900 049001-049100 048701-048800 048601-048700
	14.04.03	3.108,00	182	047801-047900 048001-048100 047601-047700 047701-047800 047901-048000
	07.05.03	8.660,80	222	1518501-1519100 1522601-1522700
	19.05.03	7.788,90	248	1522702-1523301
	27.05.03	8.011,70	267	1526401-1527000 1523401-1523600
	09.05.03	17.444,00	230	26051-26100 26451-26500 26601-27300 27301-27337 33251-33300 33351-33400 33401-33449 371-380 1514151-1514200 1517801-1517900
	21.05.03	12.527,10	257	27451-27700 27851-28250 28451-28550 33450-33450 33451-33500 1514151-1514200 1517801-1517900
	26.05.03	18.391,50	266	27338-27450 27701-27850 28251-28450 28551-28650 29051-29200 29301-29450 33501-33600 33651-33700 381-400 1517901-158000 1526001-1526100 1526101-1526200
	06.05.03	3.962,90	219	1521601-1521700

Adm

				1517201-1517300 1517301-1517400 1517401-1517500 1517501-1517600 1517601-1517700 1517701-1517800 152701-1521748
	14.05.03	4.888,90	241	152749-1521800 1524601-1524800 1521801-1522500
	23.05.03	4.732,30	261	1524801-1525100 1528901-1529500

W zakresie terminowości rozliczania się przez inkasentów z pobranej opłaty targowej ustalono:

- inkasenci o następujących numerach kont: ██████████ rozliczali się w terminie ustalonym przez zawarte z nimi umowy (§ 3 pkt 3 tj. dekadowo). W jednym przypadku – konto ██████████ wpłata w wys. 12.527,10 zł została uiszczona 21.05.03r., tj. 1 dzień po terminie. W związku z powyższym odsetki od nieterminowej wpłaty wynosiły 4,98 zł i nie zostały naliczone oraz pobrane, ponieważ zgodnie z zapisem § 8 pkt 5 Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 88/2002 w sprawie polityki rachunkowości nie nalicza się odsetek od należności przysługujących Miastu, jeżeli ich wartość nie przekracza 5,00 zł.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że dwóch inkasentów nie przestrzegało postanowień zawartej umowy z Miastem, dotyczących terminów rozliczania się z pobranej opłaty targowej. Inkasent o numerze konta ██████████ rozliczył się w kwietniu jeden raz (wpłata 14.04.2003r – 3.108,00 zł), natomiast w miesiącu maju 2 razy (wpłata 6.05.2003r. – 3.042,00 zł, 26.05.2003r. – 3.144,00 zł). Stwierdzono, że inkasent o numerze konta ██████████ rozliczył się w kwietniu 2 razy (wpłata 02.04.2003r. – 102,10 zł, 25.04.2003r. – 93,50 zł), natomiast w maju dokonał 1 wpłaty (6.05.2003r. – 171,60 zł).

Zgodnie z § 3 pkt 3 zawartych umów inkasenci opłaty targowej zobowiązani byli do dekadowych rozliczeń z pobranych opłat, przedstawiając organowi podatkowemu wykorzystywane kwitariusze przychodowe K-103 lub własne druki oraz wpłaty na rachunek. Zgodnie z przyjętą w kontrolowanej jednostce polityką rachunkowości do zadań referatu księgowości w zakresie poboru podatków i opłat należy egzekwowanie terminowej wpłaty należności przez inkasentów.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła p. H. ██████████ K. ██████████ (załącznik nr IV/ 44 do protokołu), z którego to wyjaśnienia wynika, iż inkasenci o nr konta 9 i 14 zostali w trakcie kontroli pisemnie poinformowani o nieprawidłowych regulowaniach wpłat z tyt. pobranych opłat targowych (pismo nr ██████████ z dnia 15.07.04r. – konto nr 14, pismo nr ██████████ z dnia 15.07.04r. – konto nr 9). Powyższe stanowiło naruszenie § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r. 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.) Kontrolujący udzielili instruktażu p. H. ██████████ K. ██████████ Kierownikowi Referatu Księgowości

Abh

G...

Podatkowej w zakresie egzekwowania terminowego rozliczania się inkasentów z pobranej opłaty targowej.

ad.3)

W zakresie prawidłowości ujmowania dochodów z opłaty targowej w ewidencji księgowej stwierdzono, że dla konta o nr 9 brak było w ewidencji analitycznej wykazywanych nadpłat oraz zaległości. Powyższą nieprawidłowość przedstawia poniższa tabela:

Nr konta inkasenta	Przypis prawidłowy*	Przypis faktyczny	Wpłata	Data wpłaty	Zaległości faktyczne	Nadpłaty faktyczne	Zaległości prawidłowe	Nadpłaty prawidłowe	Saldo prawidłowe
9	3.117,00	3.108,00	3.108,00	14.04.03	-	-	9,00		-9,00
	3.044,00	3.042,00	3.042,00	06.05.03	-	-	2,00		-11,00
	3.133,00	3.144,00	3.144,00	26.05.03	-	-	-	11,00	-

* Przypis wynikający z dowodów zrealizowanych wpłat nie przypisanych, do udokumentowania których służą pokwitowania z kwitariuszy przychodowych lub własne druki (§ 3 pkt 3 umów zawartych z inkasentami).

Na podstawie karty kontowej prowadzonej ręcznie dla inkasenta Nr [redacted] oraz dowodów wpłat z m-ca kwietnia i maja kontrolujący ustalili, iż podstawą przypisu była kwota wpłaty dokonanej przez inkasenta, a nie jak to wynikało z polityki rachunkowości prowadzonej dla urzędu oraz umowy zawartej z tym inkasentem pokwitowanie z kwitariuszy przychodowych K-103 lub pokwitowań z druków własnych.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła p. H. [redacted] K. [redacted] z którego wynika, iż inkasenci przychodzą rozliczać się z dowodem wpłaty z reguły zgodnym z rozliczeniem kwitariusza. Powyższe wyjaśnienie stanowi załącznik nr IV/45 do protokołu.

W/w nieprawidłowość stanowi naruszenie zasad rachunkowości do prowadzenia ewidencji dochodów budżetowych stanowiących załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31 grudnia 2002r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości oraz § 4 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w 2003 roku oraz dziennika obrotów należności nieprzypisanych stan na 31.12.03r. stwierdzono zgodność danych zawartych w w/w księgach rachunkowych ze sprawozdaniem Rb- 27S za 2003 rok.

ad.4)

Zestawienie obrotów i sald za 2003r. z tytułu opłaty targowej przedstawiało się następująco:

Bilans otwarcia Wn	0,00 zł
Bilans otwarcia Ma	0,00 zł
Przypis	2.405.093,90 zł

Adm

Wpłaty	2.405.093,90 zł
Bilans zamknięcia Wn	0,00 zł
Bilans zamknięcia Ma	0,00 zł
Zaległości	0,00 zł
Nadpłaty	0,00 zł

Na dzień 31.12.2002 roku nie wystąpiły zaległości ani nadpłaty z tytułu opłaty pobranej uprzednio przez inkasentów opłaty targowej.

W ZPK brak było uregulowań dotyczących rozliczania się przez inkasentów pobierających opłatę targową za pomocą własnych druków uprzednio ostemplowanych i zarejestrowanych w księdze druków ścisłego zarachowania. Wyżej przytoczone uregulowanie zawarte było w umowach, które były podpisywane z inkasentami.

W trakcie czynności kontrolnych zostało wprowadzone Zarządzenie Nr 306 z dnia 15.07.04r. Prezydenta Miasta Bydgoszczy zmieniające Zarządzenie w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, które to Zarządzenie wprowadziło zapis, iż podstawowymi drukami ścisłego zarachowania stosowanymi w Urzędzie Miasta Bydgoszczy są m.in. dowody pobrania opłaty targowej.

1.2.4.1. Inne ustalenia – sprawdzenie realizacji wniosków z poprzedniej kontroli

W trakcie czynności kontrolnych kontrolujący przeprowadzili kontrolę sprawdzającą zaleceń pokontrolnych dotyczących kontroli kompleksowej gospodarki finansowej udokumentowanej protokołem Nr RIO/KF/105/2000 z dnia 5 stycznia 2001r. Stwierdzono wykonanie zalecenia dotyczącego zaprowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221 dla poszczególnych inkasentów opłaty targowej.

[Handwritten signatures and initials]

1.3. Dochody z majątku

A. Dochody z majątku komunalnego miasta.

W budżecie Miasta Bydgoszczy na 2003 rok zaplanowano dochody z majątku w wysokości 37.073.518 zł. Na 31.12.2003 roku zrealizowano dochody z majątku w wysokości 35.871.588 zł, tj. 96,8% zaplanowanych dochodów. Dochody z majątku gminy zrealizowano w wysokości 35.215.703 zł, tj. 96,7 % planu, natomiast z majątku powiatu w kwocie 655.885 zł, tj. 99,6% planu. Wpływy z majątku gminy stanowiły 98,2%, natomiast z majątku powiatu 1,8% ogółu dochodów osiągniętych przez jednostkę ze swego majątku.

Plan dochodów z majątku i jego wykonanie przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Plan	Realizacja	% wykonania	Struktura
Gmina	36.415.194	35.215.703	96,7	98,2
Powiat	658.324	655.885	99,6	1,8
Ogółem	37.073.518	35.871.588	96,8	100,0

Osiągnięte w 2003 roku dochody z majątku stanowiły 5,7% ogółu dochodów miasta. Na uzyskane w 2003 roku dochody z majątku złożyły się wpływy z następujących tytułów:

- sprzedaży składników majątkowych 9.472.358 zł
- zarządu i użytkowania wieczystego nieruchomości 5.618.430 zł
- dywidend i kwot uzyskanych ze zbycia praw majątkowych 7.702.779 zł
- wpływów z usług związanych z wykorzystaniem majątku gminy 6.869.827 zł
- najmu i dzierżawy składników majątkowych 5.273.590 zł
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 455.416 zł
- 5% udziału w dochodach Skarbu Państwa związanych z realizacją zadań z zakresu admin. rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami 479.189 zł

Dochody z majątku ewidencjonowane w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej i ich struktura przedstawiały się następująco:

Ch
Ach
←

Lp.	Wyszczególnienie - §	Plan po zmianach	Realizacja	% wykonania	Struktura dochodów
1	2	3	4	5	6
1	047 – wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	5.401.400	5.618.430	104,0	15,7
2	074 – dywidendy i kwoty uzyskane ze zbycia praw majątkowych	7.702.779	7.702.779	100,0	21,5
3	075 – dochody z najmu i dzierżawy	5.214.741	5.273.590	101,1	14,7
4	236 – 5% udziału w dochodach Skarbu Państwa	460.000	479.189	104,2	1,3
5	076 – wpływy z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	400.000	455.416	113,9	1,3
6	084 – wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych	10.889.163	9.472.358	87,0	26,4
7	083 – wpływy z usług	7.005.435	6.869.827	98,1	19,1
		37.073.518	35.871.589	96,8	100,0

W paragrafie 083 ujęto usługi związane z wykorzystaniem majątku gminy. Całość dochodów osiągniętych w tym paragrafie wynosi 12.806.084 zł.

Najwyższy udział w osiągniętych dochodach z majątku stanowiły wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 26,4%, najniższy natomiast z dochodu z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Niski udział w/w dochodów wynika z faktu braku możliwości dalszych przekształceń, gdyż zgodnie z ustawą z dnia 21 czerwca 2001r. o zmianie ustawy o przekształceniu prawa wieczystego użytkowania przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (Dz. U. Nr 72, poz. 749) wnioski o dokonanie przekształcenia mogły być składane do końca 2002 roku. Wpływy z tego tytułu stanowiły więc realizację wniosków z 2002r.

Zestawienie dochodów z majątku uzyskanych w 2003 roku według paragrafów i w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załącznikach nr IV/32 i IV/33 protokołu kontroli.

Ad

A.1 Dochody ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych

Budżet Miasta Bydgoszczy za 2003 rok przewidywał dochody ze sprzedaży składników majątkowych w wysokości 10.889.163 zł. Uzyskano 9.472.358 zł, tj. 87,0% planowanej kwoty. Z uzyskanych wpływów 9.440.463 zł przypadało na gminę, oraz 31.895 zł na powiat.

Osiągnięte dochody ze sprzedaży składników majątkowych gminy i powiatu ewidencjonowane w § 084 wg poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej przedstawiono w zał. nr IV/32 do protokołu.

Z przedstawionych danych wynika, że najwyższe dochody ze sprzedaży składników majątkowych uzyskano w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 7005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 9.177.330 zł (86,6% planu) z tyt. sprzedaży:

• 566 mieszkań na kwotę	4.375.820 zł,
• działek pod budownictwo mieszkaniowe wielorodzinne i działalność usługową o łącznej powierzchni 2969m ² na kwotę	852.300 zł,
• działek pod budownictwo usługowo-handlowe i usługowo-techniczne o łącznej powierzchni 33.732 m ²	2.919.929 zł,
• działek pod budownictwo jednorodzinne	543.888 zł,
• nieruchomości zabudowanych w tym kamienic i budynków mieszkalnych	381.990 zł,
• zwrotu odszkodowania w związku ze zwrotem wywłaszczonej wcześniej nieruchomości	103.403 zł.

Powyższe dochody poddano kontroli w zakresie:

- prawidłowości postępowania przy sprzedaży nieruchomości na raty,
- windykacji należności,
- prawidłowości ujęcia wpływów do odpowiednich przedziałek klasyfikacji budżetowej,
- zgodności ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną,
- zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

W 2003r. dokonano 8 transakcji sprzedaży nieruchomości zabudowanych na raty. Kontroli poddano wszystkie umowy nabywców o nr. kont:

Ustalenia:

- zgodnie z art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997r (Dz. U. z 2000r., Nr 46 poz. 543 ze zmianami) pierwsza rata została zapłacona przed podpisaniem aktu notarialnego.

Zaległości z tytułu sprzedaży wyżej omawianych składników majątku wyniosły 127.639 zł, tj. 1,4 % należności z tego tytułu.

W celu wyegzekwowania zaległości:

- | | |
|--|------------|
| - przekazano roszczenia sporne do egzekucji sądowej na kwotę | 28.804 zł, |
| - wystawiono 60 wezwań do zapłaty na kwotę | 14.833 zł, |

Ach

G

- podjęto czynności prawne celem ustalenia następców prawnych
w przypadku zgonu zobowiązanych na kwotę 7.546 zł,
- podjęto windykację zaległości dotyczących odszkodowań przypadających
na rzecz Miasta za zwrot wywłaszczonych nieruchomości na kwotę 55.690
zł,
- sprawy w trakcie załatwiania na wniosek o umorzenie należności
dot. zwrotu bonifikaty 10.020 zł.

Szczegółowej kontroli poddano terminowość wpłat należności rozłożonych na raty, oraz podjęte działania windykacyjne.

Kontroli poddano konta osób, które nabyły nieruchomość na raty i na koniec 2003r. miały największe zadłużenie o nr: [REDAKTED] na łączną kwotę zadłużenia 23.154,51 zł, co stanowi 18% ogólnej kwoty zadłużenia.

Ustalenia:

- w stosunku do wszystkich dłużników prowadzona była windykacja należności,
- wezwania do zapłaty były wysyłane po ok. 4 miesiącach od terminu płatności,
- w przypadku konta nr [REDAKTED] stwierdzono omyłkowe zaksięgowanie spłaty raty na kwotę 8.468,10 zł na konto nr [REDAKTED] (poz. ks. 1/1883). W trakcie trwania kontroli przeksięgowano w/w kwotę w dniu 4.05.04r. pod poz. 96/1470. Wyjaśnienia ustnego udzieliła Pani I [REDAKTED], K [REDAKTED] – inspektor Referatu Księgowości Dochodowej, która stwierdziła, że pomyliła się przy księgowaniu w/w konta. W związku z czym faktyczna kwota zaległości w „Zestawieniu sald” w kartotekach wyniesie 119.171 zł i nadpłat 457.675 zł.
- w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowe zaklasyfikowanie wpływów ze sprzedaży nieruchomości w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” do § 084 „Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych”, zamiast do § 077 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości” na łączną kwotę 9.177.330 zł, co narusza przepisy § 1 ust.1 pkt.3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003r. (Dz. U. Nr 68, poz. 634)
- stwierdzono zgodność danych ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną,
- dane wykazane w sprawozdaniu RB-27S były zgodne z danymi ewidencji księgowej.

A.2. Dochody z opłat za zarząd, użytkowanie oraz użytkowanie wieczyste.

Uzyskano w 2003 roku dochody z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste, ujmowane w § 047 klasyfikacji budżetowej wyniosły 5.618.430 zł, przy planowanych 5.401.400 zł, co stanowi 104,0%. Z całości w/w wpływów przypadało na:

- użytkowanie wieczyste 5.494.781 zł,
- zarząd 110.697 zł,
- użytkowanie 12.952 zł.

Szczegółowej kontroli poddano dochody z tyt. użytkowania wieczystego w zakresie:

- terminowości wpłat pierwszej opłaty i opłat rocznych,
- windykacji należności,
- prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej i ewidencji syntetycznej,
- zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Ach

W kontrolowanej jednostce wystąpiły zaległości na koniec 2003r. w wysokości 795.817 zł (dział 700, rozdział 70005) oraz nadpłaty 46.742,83 zł.
Na w/w kwotę zaległości składają się m.in.:

- roszczenia sporne w toku postępowania sądowego w kwocie
284.257,27 zł
- wierzytelności zgłoszone do sądu w związku z ogłoszeniem upadłości przedsiębiorstw (5 spraw) na kwotę 63.055,40 zł
- zaległości na które złożono wniosek o rozłożeniu na raty lub odroczenie terminu, na kwotę 64.062,60 zł

W ciągu 2003r. wysłano 3158 wezwań do zapłaty na kwotę 825.553,34 zł, z czego spłacono 379.663,20 zł (dane Wydziału Budżetu i Finansów).

Na podstawie niżej wymienionych dokumentów stwierdzono, że na koniec 2003r. było 512 użytkowników wieczystych gruntów, którzy posiadali lokale użytkowe, 2035 użytkowników gruntów pod garaże, 12110 użytkowników gruntów pod domy lub lokale mieszkalne oraz 245 użytkowników wieczystych gruntów - osób prawnych.

Kontrolę w zakresie terminowości opłat i windykacji należności za rok 2003 dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- kartoteki użytkownika „Użytkowanie wieczyste” (podgląd w komputerze, brak możliwości w systemie wydruku),
- dowody wpłat,
- wezwania do zapłaty,
- noty księgowe,
- bilans otwarcia, obroty i bilans zamknięcia w 2003 roku (wydruk komputerowy)
- wydruk komputerowy p.n. kartoteka: użytkowanie wieczyste gruntów, podkartoteka użytkowanie wieczyste gruntów osoby fizyczne,
- kartoteka: opłaty za wieczyste użytkowanie budownictwo ogólne (wydruk)
- kartoteka garaże, podkartoteka garaże (wydruk) dot. użytkowania wieczystego,
- kartoteka: użytkowanie wieczyste, podkartoteka: użytkowanie wieczyste – lokale użytkowe.

Osoby fizyczne

Szczegółowej kontroli poddano konta następujących użytkowników:

[REDACTED]

Na wymienionych kontach stwierdzono zadłużenie na kwotę 27.369,08 zł (tj. 3,4% zadłużenia ogółem).

Adh
[Signature]

Ustalenia:

- w stosunku do wszystkich objętych kontrolą dłużników prowadzona była windykacja należności, poza użytkownikiem o nr. konta F/105. W trakcie trwania kontroli wysłano wezwanie do zapłaty nr [REDAKTED] z dnia 26.07.04r. na kwotę należności głównej – 311,85 zł i 53,13 zł odsetek.
- wezwania do zapłaty należności wysyłane były w okresie od czerwca do października 2003 roku,
- w kontrolowanej próbie (38 osób) 25 dłużników zapłaciło należność po wezwaniu w 2003r. tj. 4,73 %, 3 dłużników w 2004r., 2 zmarły, 1 sprawę oddano do Zespołu Prawnego celem skierowania sprawy na drogę sądową, 2 nie zapłaciły mimo wysłanych wezwań, 1 wykupiła nieruchomość,
- w badanej próbie jeden dłużnik (nr konta 3/257) nie zapłacił odsetek na kwotę 23,76 zł oraz nie zapłacił raty w całości, niedopłata wyniosła 14,05 zł. Pozostali uregulowali należności.

Powyższe wskazuje, że windykacja była prowadzona w sposób skuteczny.

- nie ewidencjonowano zapłaconych odsetek za opóźnienia w zapłacie, w kwocie 2.242,75 zł na indywidualnych kontach użytkowników wykazanych wyżej kont, lecz jedynie w ewidencji syntetycznej, co jest niezgodne z § 8 pkt 5 Zarządzenia Nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31 grudnia 2002r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości oraz § 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- nie naliczono i nie księgowano w ewidencji analitycznej na wszystkich kontach użytkowników – osób fizycznych na koniec każdego kwartału 2003 roku należnych odsetek od nieterminowych wpłat, co jest niezgodne z § 8 pkt 5 w/w Zarządzenia Prezydenta Miasta.

- X Zgodnie z wyjaśnieniem udzielonym przez panią K [REDAKTED] N [REDAKTED] Kierownika Referatu Księgowości Dochodowej (zał. nr IV/34 do protokołu kontroli) przyczyną w/w nieprawidłowości był brak możliwości księgowania odsetek w stosowanym systemie informatycznym oraz duża ilość obsługiwanych użytkowników.
Z dniem 1.01.2004 roku wdrażany jest nowy system komputerowy, który pozwoli na wyeliminowanie nieprawidłowości.

Osoby prawne.

- X a) Kontroli poddano terminowość wpłat opłaty rocznej wszystkich 19 Spółdzielni Mieszkaniowych o następujących nr kont: [REDAKTED]
[REDAKTED]
podstawie wydruku „Kartoteka: opłaty za wieczyste użytkowanie budownictwo wielomieszkaniowe”

Ustalenia:

- X
- w terminie zapłaty dokonało 14 spółdzielni (tj. 73,7%)
 - po terminie, ale w 2003r. zapłaty dokonało pozostałych 5 spółdzielni przy czym: [REDAKTED] nie uiściła odsetek w kwocie 30,20 zł, [REDAKTED] zaniżyła odsetki o 8,06 zł.

Aeh

[REDACTED] nie uiściła odsetek w kwocie 3,40 zł. Windykacji nie prowadzono z uwagi na obowiązujące uregulowania wewnętrzne. Zgodnie z § 8 pkt 5 w/w Zarządzenia Prezydenta, nie nalicza się odsetek ustawowych z tytułu dochodów niepodatkowych jeżeli ich wartość nie przekracza 5 zł. [REDACTED] nie zapłaciła odsetek w wysokości 479,26 zł. Ustalono, że w stosunku do [REDACTED] zgłoszono wierzytelność do Sędziego Komisarza Sądu Rejonowego dn. 22.01.04r., pismo znak [REDACTED] w związku z ogłoszeniem upadłości.

b) Pozostałe osoby prawne – 245 użytkowników.

Na podstawie wydruku „Kartoteka: opłaty za wieczyste użytkowanie pod budownictwo ogólne wg stanu na koniec roku 2003” stwierdzono, że 137 osób prawnych tj. 55,9% dokonało wpłaty w ustawowym terminie na kwotę 855.367,65 zł, co stanowi 52,6% ogółu wpłat pozostałych osób prawnych.

Szczegółową kontrolą w zakresie opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste objęto konta 52 użytkowników pozostałych osób prawnych, w tym 25 użytkowników o największym zadłużeniu (zał. nr IV/35 do protokołu kontroli) oraz 27 użytkowników o następujących nr: [REDACTED]

[REDACTED] oba stanowiła 21% ogółu użytkowników wieczystych pozostałych osób prawnych.

Ustalenia:

- do wszystkich użytkowników w badanej próbie, poza nr. kont [REDACTED] wysłano wezwania do zapłaty w m-cu maju i czerwcu,
- do wszystkich użytkowników, którzy nie dokonali wpłaty na wezwanie, wysłano zawiadomienia o skierowaniu sprawy na drogę sądową,
- stwierdzono niezgodność danych zawartych na kontach prowadzonych dla poszczególnych użytkowników ze sporządzonym na 31.12.2003r. zestawieniem sald tych kont, polegającą na tym, że do zestawienia dopisane zostały naliczone odsetki od nie wniesionych przez użytkowników – osób prawnych w terminie wpłat, które nie miały odzwierciedlenia w indywidualnych kontach użytkowników. Powyższe narusza przepisy art. 24 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości.
- na indywidualnych kontach użytkowników wszystkich osób prawnych nie ewidencjonowano zapłaconych odsetek od nieterminowych wpłat, co jest niezgodne z § 8 pkt. 5 w/w Zarządzenia Prezydenta.
- wezwania do zapłaty nie zawierały adnotacji na jaki dzień naliczono odsetki, oraz sformułowania, iż odsetki należy obliczyć i zapłacić na dzień zapłaty, co spowodowało, że niektórzy użytkownicy płacili kwotę odsetek wykazaną w wezwaniu (nr konta [REDACTED] – mniej o 44,86 zł, nr konta [REDACTED] – mniej o 614,20 zł, nr konta [REDACTED] – mniej o 3,66 zł). W związku z powyższym kontrolujący udzielili instruktażu pani [REDACTED] K. [REDACTED] inspektorowi Referatu Księgowości Dochodowej w sprawie prawidłowego określenia kwoty należnych odsetek za zwłokę na wystawionych wezwaniach do zapłaty.
- nie naliczono odsetek od nieterminowych wpłat, jak również nie wysłano wezwań do zapłaty odsetek za zwłokę dla następujących kont użytkowników:

6-5 - Act

nr konta	kwota w zł
15167	22,64
16364	140,71
7559	48,89
14764	1.131,70
6417	44,86
8041	9,33
7788	4.698,69
16364	133,53
razem	6.230,35

Zgodnie z zawartymi umowami użytkowania wieczystego, wierzyciel ma prawo dochodzić odsetek od nieterminowych wpłat. W w/w przypadkach nie podjęto windykacji należnych odsetek. Kontrolujący udzielił instruktażu pani ██████████ X K██████████ inspektorowi Referatu Księgowości Dochodowej w zakresie obowiązków dochodzenia odsetek.

W trakcie trwania kontroli do w/w użytkowników zalegających z opłatą zostały wysłane wezwania do zapłaty, co kontrolujący stwierdzili na podstawie przedłożonych pism.

W czasie czynności kontrolnych stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną w zakresie wpłat należności głównej, natomiast zapłacone odsetki od nieterminowych wpłat były ujęte tylko w ewidencji syntetycznej. Ponadto stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S były zgodne z danymi ewidencji syntetycznej.

A.3. Dochody z najmu i dzierżawy komunalnych składników majątkowych.

Dochody jakie Miasto Bydgoszcz uzyskało z tytułu opłat za najem i dzierżawę (§ 075) w poszczególnych działach i rozdziałach wynosiły:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach w zł	Realizacja w zł	% wykonania
Dział 020			
Rozdział 02095	268,00	269,00	100,4
Dział 700			
Rozdział 70005	4.100.000,00	4.226.367,00	103,1
Dział 750			
Rozdział 75023	281.100,00	276.764,60	98,5
Dział 801			
Rozdział 80101	3.500,00	5.446,00	155,60
Rozdział 80102	164.800,00	159.935,00	97,05
Rozdział 80120	28.700,00	25.184,00	87,75
Rozdział 80130	86.000,00	70.816,00	82,34
Rozdział 80140	13.700,00	9.743,00	71,12
Dział 851			
Rozdział 85121	34.057,00	39.157,00	114,97
Rozdział 85195	17.458,00	8.550,00	48,97

Dział 853			
Rozdział 85301	3.348,00	3.348,00	100,00
Rozdział 85302	450,00	750,00	166,67
Rozdział 85333	6.600,00	6.600,00	100,00
Dział 854			
Rozdział 85403	5.040,00	4.627,00	91,80
Rozdział 85404	113.300,00	71.965,00	63,51
Rozdział 85406	4.300,00	4.335,00	100,81
Rozdział 85407	12.320,00	9.361,00	75,98
Rozdział 85410	2.200,00	2.591,00	117,77
Dział 900			
Rozdział 90002	0,00	7.939,00	-
Rozdział 90095	137.600,00	148.824,00	108,16
Dział 926			
Rozdział 92601	200.000,00	191.019,00	95,51
Ogółem	5.214.741,00	5.273.590,00	101,13

Badaniem objęto dochody osiągnięte w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, (43 umowy dzierżawy o wartości 903.159,39 zł tj. 17% ogółu dochodów osiągniętych przez jednostkę w § 075 na łączną kwotę 5.273.590,00 zł).

Powyzsze dochody poddano kontroli w następującym zakresie:

- 1) prawidłowości ustalania zasad oddawania gruntów gminnych w najem i dzierżawę, zbadano w zakresie czy umowy dzierżawy określają:
 - wielkość czynszu,
 - termin wpłaty,
 - odsetki za zwłokę za nieterminowe regulowanie wpłat,
 - zasady aktualizacji stawek czynszu.

- 2) sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem,
- 3) prawidłowości sporządzania umów z punktu zabezpieczenia interesów gminy oraz reprezentowania gminy przy składaniu oświadczeń woli,
- 4) terminowości wnoszenia opłat dzierżawnych,
- 5) windykacji należności zaległych,
- 6) zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną oraz ewidencji syntetycznej z danymi wykazanymi w sprawozdawczości.

W wymienionym zakresie kontrolą objęto zawarte w 2003r. umowy dzierżaw (ogółem 24 umowy) dla następujących numerów kont: [REDACTED]

[REDACTED] W zakresie prawidłowości ustalania należności z tytułu dzierżawy gruntów gminnych skontrolowano 18 umów dzierżawy zawartych przed 2003r. dla następujących 19 kont: [REDACTED]

Objęte badaniem umowy zawierane były na okres od 1 roku do 3 lat.

Aeln
6-5

Ustalenia:

ad.1)

Prezydent Miasta Bydgoszczy Zarządzeniem Nr 79/02 z dnia 31 grudnia 2002 roku określił zasady oddawania gruntów gminy w dzierżawę z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2003 roku.

W załączniku Nr 1 do zarządzenia określono szczegółowe zasady wydzierżawiania gruntów gminnych oraz minimalne stawki czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych. Wysokość stawek uzależniono od przeznaczenia gruntu oraz jego położenia (wprowadzono podział Miasta na strefy). Stwierdzono również, że Rada Miejska skorzystała z postanowień art. 34 a ustawy o finansach publicznych i określiła szczegółowe zasady i tryb umarzania wierzytelności jej jednostek organizacyjnych, z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja Podatkowa, udzielania innych ulg w spłacaniu tych należności oraz wskazania organów do tego uprawnionych.

W przedmiocie umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych w badanym okresie obowiązywały następujące uchwały Rady Miasta Bydgoszczy: Nr XL/1185/2001 z dn. 27.06.2001r. oraz Nr VII/132/03 z dn. 26.03.2003r.

W zakresie prawidłowości ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

ad.2)

W stosunku do gruntów wydzierżawionych po raz pierwszy Prezydent Miasta sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, spełniając wymogi określone przepisem art.35 ust.1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2000r. Nr 46, poz. 543 ze zm.).

ad.3)

W zakresie prawidłowości sporządzania umów z punktu zabezpieczenia interesów gminy oraz reprezentowania gminy przy składaniu oświadczeń woli nieprawidłowości nie stwierdzono.

ad.4)

W zakresie terminowości wpłat czynszu stwierdzono, co następuje: na podstawie wydruków kartotek dzierżawców o numerach: [REDAKOWANE]

[REDAKOWANE] ustalono, że terminowość wpłat czynszu w objętych kontrolą 24 umowach nie została zachowana. Nieterminowe wpłaty opłaty z tytułu zawartych umów dzierżawy w 2003 roku dotyczące w/w kont zostały przedstawione w tabeli stanowiącej załącznik Nr IV/38 do protokołu. Pięciu dzierżawców (konta: [REDAKOWANE]) nie wpłaciło gminie w 2003r. części czynszu należnego w 2003r. w łącznej kwocie 23.730,38 zł. Poza tym dwóch dzierżawców (konta [REDAKOWANE]) nie wpłaciło gminie należnego czynszu za 2003 rok w pełnej wysokości na łączną kwotę 74,69 zł. Do dnia trwania kontroli zaległość 74,69 zł nie została uregulowana.

Do końca kwietnia 2004 roku (głównie w miesiącach styczniu i lutym) z kwoty zaległości w wysokości 23.730,38 zł wpłacono kwotę 4.092,07 zł. Kwota zaległości w

At M

wysokości 21.450,50 zł plus odsetki w wysokości 1.350,20 zł naliczone na dzień 14.01.04r dotycząca dzierżawcy o numerze konta P-483 została postanowieniem Prezydenta z dnia 12.02.04r. rozłożona na raty.

Dwóch dzierżawców o nr kont: [REDAKTOWANE], którzy nie wpłacili należnego czynszu za 2003 rok do końca kwietnia 2004r. czynszu nie uregulowali. Do dnia przeprowadzenia kontroli w/w dzierżawcom (konto [REDAKTOWANE]) nie wystawiono wezwań do zapłaty zaległości z tyt. niezapłaconego czynszu za 2003r.

ad.5)

W zakresie windykacji stwierdzono, co następuje:

Na podstawie wydruku „Rejestr Dzierżaw – zestawienie syntetyczne obrotów za okres od 01.01.02r. do 31.12.02r.” ustalono, iż zaległości z tytułu dzierżaw (od osób fizycznych i prawnych – Dział 700 rozdz. 70005 § 075) na dzień 31.12.2002r. wynosiły 1.859.866,39 zł i stanowiły 30% ogółu dochodów z tytułu najmu i dzierżawy osiągniętych w 2002 roku na kwotę 6.206.265,13 zł. Należności sporne (sprawy znajdujące się w sądzie) wynosiły 841.687,93 zł, tj. 13,5% dochodów z najmu i dzierżawy osiągniętych w 2002 roku.

Stan nadpłat na dzień 31.12.02r. wynosił 241.182,67 zł. Nadpłaty zaliczone zostały na poczet należnego czynszu za 2003 rok.

Kierując się w/w wydrukiem przedstawiającym bilans otwarcia, obroty oraz saldo w podziale na poszczególne przedmioty dzierżawy kontrolą objęto największe zaległości dotyczące opłat z tytułu dzierżawy gruntów komunalnych przeznaczonych pod parkingi, które to zaległości wynosiły 246.327,60 zł i stanowiły 13 % ogółu zaległości z najmu i dzierżawy – na dzień 31.12.2002r.

Powyższe zaległości dotyczyły dzierżawców o następujących numerach kont (załącznik Nr IV/39 protokołu).

W celu wyegzekwowania zadłużenia, które powstało w 2003 roku i w latach wcześniejszych z tytułu opłat za dzierżawę gruntów komunalnych przeznaczonych pod parkingi skierowano w 2003r. 2 sprawy do komornika sądowego na kwotę 54.874,37 zł oraz 3 sprawy do Sądu Gospodarczego na kwotę 94.234,64 zł.

Poza tym w 2003 roku wysłano 22 wezwania do zapłaty zaległości we wskazanym powyżej zakresie. Wezwania do zapłaty obejmowały częściowo zaległość z 2002r. oraz za 2003r. na kwotę – 515.033,64 zł (należność główna 485.962,88 zł plus odsetki w wysokości 29.070,76 zł). Ustalono, że do dnia 31.12.2003r. na konto Urzędu wpłynęła kwota 29.550,05 zł.

Szczegółowe zestawienie zaległości z tytułu najmu i dzierżawy gruntów gminnych, wynikających z wysłanych wezwań do zapłaty przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto dzierżawcy	Wezwanie Nr	Data zapłaty wynikająca z wezwania	Kwota wynikająca z wezwania (należność główna + odsetki) [zł]	Data zapłaty	Kwota wpłacon a [zł]	Pozycja księgi.
[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	3	4	5	6	7
[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	25.12.03	21.151,88 + 473,60	-	-	sprawa w sądzie
[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	16.09.03	42.303,76 +1.889,35	-	-	sprawa w sądzie

600 - Ach

x

		28.02.03	42.303,76 +3.001,24	-	-	sprawa w sądzie
		13.11.03	2.707,42 + 34,28	06.11.03 12.11.03	1.354,00 1.354,00	8865 9156
		brak daty zwrotki	3.590,84 + 45,62	08.10.03 10.11.03	1.784,86 1.784,86	7681 9113
		12.11.03	10.383,14 + 119,38	14.11.03 13.10.03	6.061,57 6.061,57	9374 7987
		12.11.03	9.195,52 + 224,59	15.10.03 18.11.03 11.12.03	3.500,00 1.500,00 2.700,00	8176 9516/1 10236/3
		12.11.03	3.449,14 + 64,38	13.10.03 24.11.03 31.12.03	1.149,73 1.149,73 1.149,73	8044 9609 10725
		23.12.03	-3.013,40 + 340,00	-	-	-
		23.12.03	3.975,37 + 349,60 32.017,48 + 559,35	-	-	-
		26.12.03	2.703,49 + 45,80	-	-	-
		25.12.03	58.536,49 +9.140,40	-	-	-
		22.12.03	21.451,40 +1.134,28	-	-	-
		05.11.03	26.241,00 +1.794,92	-	-	-
		18.02.03	10.965,00 + 522,83	-	-	-
		25.12.03	23.061,07 + 441,23	-	-	-
		25.12.03	2.359,97 + 246,44	-	-	-
		25.12.03	2.578,95 + 59,72	-	-	-
		25.12.03	20.653,44 +1.940,00	-	-	-
		06.11.03.	84.363,15 +4.106,43	-	-	-
		20.02.03	28.421,05 +1.000,73	-	-	-
		18.02.03	30.536,16 +1.536,59	-	-	-
Ogółem			515.033,64		29.550,05	

Acl

Na podstawie załącznika nr IV/39 do protokołu kontrolujący stwierdzili następujące nieprawidłowości:

- nieewidencjonowanie w 2003r. w analitycznej ewidencji rachunkowej na koniec każdego kwartału odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat czynszów dzierżawnych na kwotę ogółem 31.480,91 zł.
- nieewidencjonowanie w 2003r. w analitycznej ewidencji rachunkowej zapłaconych przez dzierżawców odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat w wysokości 3.454,26 zł.

Powyższe nieprawidłowości dotyczyły następujących numerów kont: [REDACTED]

[REDACTED] i stanowiły naruszenie przepisu §8 pkt.5 Zarządzenia nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia. 31.12.2002r., zgodnie z którym odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału oraz naruszenie przepisu §7 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. Nr 153, poz.1752).

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła p. K. [REDACTED] N. [REDACTED] (zał. Nr IV/40 do protokołu), z którego wynika, iż przyczyną zaistnienia w 2003r. powyższych nieprawidłowości były braki systemowe programu m.in. niemożności wystawiania wezwań do zapłaty jak i również braki kadrowe. Przy dużej liczbie dzierżawców i szeregu prac związanych z obsługą kont analitycznych nie było fizycznej możliwości wykonania powyższej czynności techniką ręczną. Kontrolujący ustalili, iż dzierżawcy, wpłacając czynsz dzierżawny po terminie regulowali należność główną bez odsetek. Wpłacona kwota (jeżeli dłużnik nie wskazał, który z długów chce zaspokoić) była zaliczana na poczet należności głównej z pominięciem należności ubocznej jakimi były odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu dzierżawy gruntów komunalnych przeznaczonych pod parkingi. Jednostka nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 451 § 1 Kodeksu Cywilnego (DZ. U. z 1964r. Nr 16, poz. 93 ze zm.), który dawał przede wszystkim możliwość wierzycielowi zaliczenia wpłaty na związane z tym długiem zaległe należności uboczne oraz na zalegające świadczenia główne.

ad.6)

W zakresie zgodności ewidencji analitycznej z syntetyczną stwierdzono, co następuje:
Zestawienie obrotów i sald na 2003 rok z tytułu najmu i dzierżawy mienia gminnego przedstawiało się następująco:

Zaległość na początek roku	1.859.716,39 zł	nadpłata na początek roku	241.032,67 zł
przypis	6.111.330,15 zł	odpis	-
zwroty	-	wpłaty	5.288.119,42 zł
nadpłaty	141.251,86 zł	zaległość	2.583.146,31 zł
	<u>8.112.298,40 zł</u>		<u>8.112.298,40 zł</u>

Poddając kontroli wydruk komputerowy konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg klasyfikacji budżetowej dz. 700 rozdz. 70005 § 075, na którym

Adol

ewidencjonowano opłaty z tytułu najmu i dzierżawy gruntów, wydruk komputerowy konta 221 wg klasyfikacji budżetowej dz. 700 rozdz. 70005 § 091 „odsetki” oraz zestawienie sald kont analitycznych stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną w zakresie wpływów należności głównej. Natomiast odsetki zapłacone z tytułu nieterminowych wpłat ujęte były tylko w ewidencji syntetycznej, co jest niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Kontrolujący stwierdzili niezgodność zestawienia sald kont dzierżawców prowadzących działalność gospodarczą z ich indywidualnymi kontami, gdyż do zestawienia sald dopisano naliczone na 31.12.03r. odsetki należne od nie wniesionych w terminie czynszów dzierżawnych w kwocie 405.798,62 zł (notat. nr 11 z 31.12.03r.), co narusza przepisy art. 24 ust.1 i 3 ustawy o rachunkowości. Kontroli poddano również zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z danymi w ewidencji syntetycznej.
Nieprawidłowości nie stwierdzono

B. Dochody z majątku Skarbu Państwa

Urząd Miasta Bydgoszczy w ramach realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w ramach działu 700, rozdział 70005 gospodarował mieniem Skarbu Państwa i uzyskał w 2003r. następujące wpływy:

								w zł
Lp	Wyszczególnienie	Plan	Należności	Dochody wykonane wg. ewidencji księgowej	% wyk. planu	Dochody wykonane wg. sprawozd. Rb-27ZZ	Zaległości	Struk- tura doch.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	047- wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie wieczyste	9.178.000	11.787.707	9.687.809	15,6	9.687.809	2.115.619	96,1
2	075 – dochody z najmu i dzierżawy	65.000	217.940	127.171	195,6	127.171	62.210	1,3
3	076 – wpływy z tyt. przekształcenia prawa użytkowania	200.000	74.414	60.520	30,3	60.520	14.249	0,6
4	084 – wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych	25.000	205.639	197.604	790,4	197.604	10.970	2,0
5	097 – wpływy z różnych dochodów (czynsz)		5.628	5.628	100,0	5.628		
	Ogółem	9.468.000	13.091.427	10.078.732	106,4	10.078.732	2.203.048	100,0

Najwyższy udział we wpływach z majątku Skarbu Państwa stanowią wpływy z opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste.

Dochody uzyskane z w/w tytułu oraz zaległości w okresie ostatnich trzech lat

Handwritten signature

przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Należności	Dochody wykonane	Zaległości	% 5:3
1	2	3	4	5	6
1	Rok 2001	9.459.396	8.381.321	1.127.347	11,9
2	Rok 2002	11.495.101	10.205.858	1.313.130	11,4
3	Rok 2003	13.091.427	10.194.191	2.203.048	16,8

Najwyższy udział zaległości w stosunku do należności wystąpił w 2003r. Wzrost zaległości spowodowany był wg wyjaśnień ustnych p. K. N. Kierownika Referatu Księgowości Dochodowej trudną sytuacją finansową podmiotów oraz upadłością firm (33 podmioty w stanie upadłości, 3 podmioty w postępowaniu układowym). Wpływy z majątku Skarbu Państwa były ewidencjonowane na oddzielnym rachunku Skarbu Państwa i księgowane na koncie 130/221.

Wpływy przekazane do budżetu państwa z tytułu dochodów z majątku (dział 700, rozdział 70005) wyniosły 9.690.536 zł, w tym:

§ 235 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	- 9.575.077 zł
§ 091 odsetki od nieterminowych wpłat z tyt. podatków i opłat	- 115.459 zł

Dochody należne kontrolowanej jednostce z w/w tytułu w 2003r. wyniosły 503.655 zł. Zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami Miastu Bydgoszcz na prawach powiatu z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa przysługiwało w 2003r. 5% wpływów uzyskanych z mienia Skarbu Państwa.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość wyliczania i terminowość przekazania środków do Kujawsko Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego na koniec roku 2003.

Na podstawie „Noty księgowej z dnia 31.12.2003r.”, wydruku komputerowego p.n. „Rachunek dochodów Skarbu Państwa Realizacja dochodów za okres 2003-01-01 do 2003-12-31” stwierdzono, że prawidłowo została wyliczona kwota należna jednostce za 2003r. tj. 5% wykonanych dochodów w wysokości 503.655,22 zł i w tej wysokości wykazana w sprawozdaniu Rb 27-ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Wyrówkowej kontroli poddano prawidłowość przekazania środków do Kujawsko Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w okresie od 10.03.2003r. do 10.05.2003r.

Na podstawie wydruku:

- „Rachunek dochodów Skarbu Państwa, rozrachunki za okres 2003-01-01 do 2003-12-31 konto 222 Kujawsko Pomorski UW w Bydgoszczy”,
- „Rachunek dochodów Skarbu Państwa, rozrachunki za okres 2003-01-01 – 2003-12-31 konto 222/5 Wydział Podatków i Opłat” – wydruk komputerowy,
- not księgowych do Kuj. Pom. UW. w Bydgoszczy z dnia 10.03.2003r., z 20.03.2003r., z 10.04.2003r., z 20.04.2003r., z 10.05.2003r.,
- wydruków „Rachunek dochodów Skarbu Państwa za okres od 2003-02-01 do 2003-05-10” (5 wydruków – dwa miesięcznie)

→ A. J.

6.15.

stwierdzono, że kwoty należne jednostce były prawidłowo ustalane, a dochody należne, Skarbowi Państwa przekazywane terminowo dwa razy w miesiącu do 15 i 25 każdego miesiąca na rachunek Kuj. Pom. Urzędu Wojewódzkiego (zgodnie z przepisem § 7 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2003r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz.U. nr 100, poz. 1077 ze zm.)).

B. 1. Dochody z opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa

Uzyskane w 2003r. dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste, ujmowane w § 047 klasyfikacji budżetowej wyniosły 9.687.809 zł, w tym:

- opłaty za użytkowanie wieczyste	9.516.239 zł
- opłaty z tytułu zarządu nieruchomościami	171.570 zł

Natomiast zaległości pozostałe do zapłaty na koniec 2003 roku wyniosły 2.115.619 zł, z tego:

a) użytkowanie wieczyste:

- osoby prawne	1.830.292 zł
- osoby fizyczne	285.323 zł

b) zarząd 4 zł

Na podstawie analizy dochodów Skarbu Państwa na 31.12.03r. sporządzonej przez panią I. H. do sprawozdawczości rocznej stwierdzono, że w celu wyegzekwowania zaległości w trakcie 2003 roku podjęto następujące działania:

- zgłoszono wierzytelności (29 spraw) na kwotę	402.446,54 zł
- wysłano wezwania do zapłaty (429) na kwotę	1.871.366,98 zł
- przekazano do Zespołu Prawnego (53 sprawy) na kwotę	928.509,36 zł

Kontroli wpływów z tyt. użytkowania wieczystego od osób fizycznych i prawnych dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- dowody wpłat,
- kartoteki użytkownika „Użytkowanie wieczyste (podgląd na ekranie komputera, brak możliwości wydruku),
- wezwania do zapłaty,
- zestawienie sald w kartotekach (wydruk komputerowy),
- zestawienie syntetyczne obrotów za okres od 03.01.01 do 03.12.31 (wydruk),
- rachunek dochodów skarbu państwa – realizacja dochodów za okres 2003-01-01 do 2003-12-31 (wydruk)
- wydruk dowodów wpłat od 01.01.2003r. do 31.12.2003r. kartoteka: wieczyste użytkowanie osoby prawne, podkartoteka: wieczyste użytkowanie osoby prawne (wydruk)
- wydruk dowodów wpłat od 01.01.2003 do 31.12.2003r., kartoteka użytkowanie wieczyste osoby prawne (wydruk),
- kartoteka: wieczyste użytkowanie osoby fizyczne (wydruk),
- rozrachunki za okres 2003-01-01 do 2003-12-31 osoby prawne, konto 290, geodezja – odsetki (wydruk).

Adm

Wykazane wyżej dochody poddano kontroli w zakresie:

- a) terminowości wpłat opłaty rocznej,
- b) windykacji należności,
- c) prawidłowości ujęcia wpływów do odpowiednich przedziałek klasyfikacji budżetowej,
- d) zgodności ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną,
- e) zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

ad. a i b) W zakresie terminowości wpłat badaniem objęto wszystkich użytkowników, tj. 375 kartotek osób prawnych na łączną kwotę wpłat 8.429.810 zł, tj. 87 % ogółu wpływów z w/w tytułu.

Na podstawie kontroli wydruku komputerowego „Wydruk dowodów wpłat od 01.01.2003 do 31.12.2003 Kartoteka: wieczyste użytkowanie osoby prawne, podkartoteka: wieczyste użytkowanie osoby prawne” stwierdzono, że w ustawowym terminie tj. do 31.03.03 osoby prawne wpłaciły 3.914.908,75 zł, tj. 41,1% całości należnych wpłat. Na koniec roku zaległość z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste wyniosła 1.830.292 zł (należność główna) oraz z tytułu odsetek 530.287 zł. Naliczenie odsetek z tyt. nieterminowych wpłat zostało dokonane na wydruku „Kartoteka: wieczyste użytkowanie - osoby prawne” techniką ręczną tylko na koniec roku, zamiast co kwartał stosownie do postanowień § 8 pkt 5 Zarządzenia Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 31.12.2002r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości. Ponadto wykazane na wydruku naliczenie odsetek nie miało odzwierciedlenia na indywidualnych kontach użytkowników.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez p. K. N. Kierownika Referatu Księgowości Dochodowej przyczyną powyższych nieprawidłowości był brak odpowiedniego systemu komputerowego naliczania i księgowania odsetek na kontach użytkowników oraz duża liczba obsługiwanych użytkowników wieczystych (osoby fizyczne – 3055 kartotek, osoby prawne – 375 kartotek) (zał. nr IV/34 do protokołu). Zgodnie z udzielonym wyjaśnieniem od 1.01.2004r. wdrażany jest nowy system komputerowy, który wyeliminuje w/w nieprawidłowości.

Osoby prawne

Szczegółową kontrolą objęto konta 10 następujących użytkowników wybranych drogą losową o nr: [redacted] na łączną kwotę należności 47.199,35 zł oraz 37 kont użytkowników charakteryzujących się największym zadłużeniem na 31.12.03r. ujętych w zał. nr IV/36 do protokołu. Łączna kwota należnych wpłat od w/w użytkowników wynosiła 1.522.056 zł, co stanowi 12,4 % ogółu użytkowników – osób prawnych.

Ustalenia:

- do wszystkich użytkowników – osób prawnych objętych badaniem, którzy nie uiszcili zapłaty w terminie wysłano wezwania do zapłaty należności łącznie z odsetkami,
- wezwania do zapłaty nie zawierały adnotacji na jaki dzień naliczono odsetki oraz sformułowania, iż odsetki należy obliczyć i zapłacić na dzień zapłaty, co

6 - Tek

spowodowało, że użytkownik w badanej próbie o nr konta 189 wpłacił odsetki mniejsze o 63,72 zł. W związku z powyższym kontrolujący udzielili instruktażu pani I. H. inspektorowi Referatu Księgowości Dochodowej, do obowiązku której należało prowadzenie postępowania windykacyjnego, w zakresie prawidłowego wystawiania wezwań do zapłaty oraz dochodzenia odsetek zapłaconych w zaniżonej wysokości,

- wezwania do zapłaty zobowiązań, których termin zapłaty przypadał na 31.03.03r. wysyłano w miesiącu czerwcu,
- w związku z brakiem reakcji 23 użytkowników, którym wysłano wezwania do zapłaty, podjęto działania polegające na przekazaniu spraw do Zespołu Prawnego, celem wyegzekwowania należności w drodze sądowej. Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że przekazanie spraw do Zespołu Prawnego nastąpiło w m-cu listopadzie i grudniu,
- w przypadku zapłaty należności po terminie na wezwanie, ale bez odsetek, ponownie wysyłano wezwania do zapłaty odsetek (nr konta 240),
- ustalono, że zapłacone odsetki przez objętych kontrolą użytkowników w kwocie 2.354,21 zł z tyt. nieterminowych wpłat nie były ewidencjonowane na prowadzonych dla tych osób indywidualnych kontach (nr: [REDACTED]). Wymienione odsetki ewidencjonowano tylko w ewidencji syntetycznej, skutkiem czego było niezachowanie zgodności ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, co stanowi naruszenie § 8 pkt. 5 Zarządzenia Nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31 grudnia 2002r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości, oraz z przepisami zawartymi w zał. Nr 3 do w/w zarządzenia w rozdz. III „Konta ksiąg pomocniczych” gdzie przyjęto, że „zapisy na kontach ksiąg pomocniczych są równoległe z zapisami syntetycznymi i zapisami w dzienniku” oraz z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- nie księgowano na koniec kwartału w ewidencji analitycznej niezapłaconych odsetek – w badanej próbie na wszystkich kontach ujętych w załączniku nr do protokołu, na ogólną kwotę 223.101,77 zł, co jest niezgodne z § 8 pkt. 5 w/w Zarządzenia Prezydenta.
- stwierdzono niezgodność danych zawartych na kontach indywidualnych użytkowników, ze sporządzonym na 31.12.2003r zestawieniem sald tych kont, polegającą na tym, że do zestawienia dopisane zostały naliczone odsetki od zaległych wpłat, które nie miały odzwierciedlenia w indywidualnych kontach użytkowników, co narusza przepisy art. 24 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

Osoby fizyczne

Terminowość wpłat opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego sprawdzono na próbie obejmującej 285 osób fizycznych wybranych metodą losową o numerach kont od nr [REDACTED] oraz nr: [REDACTED]

[REDACTED] 25 osób zalegających z opłatami o następujących nr kont: [REDACTED]

[REDACTED], co stanowi 10% ogółu użytkowników – osób fizycznych.

Ach

Ustalania:

- w ustawowym terminie tj. do 31.03.03r. użytkownicy z w/w próby wpłacili 20.051,77 zł, co stanowi 38,2% ogółu wpłat osób fizycznych z badanej próby,
- w stosunku do wszystkich użytkowników, którzy nie zapłacili opłaty w terminie wysłano w okresie od VI-VIII 2003r. wezwanie do zapłaty wraz z naliczonymi odsetkami,
- na podstawie zestawienia komputerowego pn. „Kartoteka użytkowanie wieczyste – osoby fizyczne” stwierdzono, że dla nr kont: [REDACTED] na 31.12.03r. dopisano techniką ręczną naliczone odsetki za zwłokę na łączną kwotę 45.786 zł, zamiast dla wszystkich użytkowników wieczystych co kwartał stosownie do postanowień § 8 pkt.5 w/w Zarządzenia Prezydenta Miasta. Ponadto wykazane na wydruku naliczenie odsetek nie miało odzwierciedlenia na indywidualnych kontach użytkowników.
- w wyniku stosowania przez kontrolowaną jednostkę wcześniej opisanego wzoru wezwania do zapłaty, w badanej próbie o nr kont użytkowników [REDACTED]

[REDACTED] stwierdzono, że w/wym. użytkownicy wpłacili zaniżone kwoty odsetek na łączną sumę 854,14 zł. W w/w przypadkach nie podjęto windykacji należnych odsetek. Wobec powyższego kontrolujący udzielili instruktażu pani I [REDACTED] H [REDACTED] inspektorowi Referatu Księgowości Dochodowej w sprawie obowiązku dochodzenia odsetek za zwłokę w prawidłowej wysokości. W trakcie trwania kontroli w dniu 7.06.04r. zostały wysłane wezwania do zapłaty odsetek dla następujących użytkowników:

nr konta	kwota w zł	nr wezwania
[REDACTED]	687,20	[REDACTED]
[REDACTED]	70,32	[REDACTED]
[REDACTED]	63,87	[REDACTED]
[REDACTED]	13,8	[REDACTED]
[REDACTED]	10,91	[REDACTED]
[REDACTED]	8,02	[REDACTED]
Razem	854,14	

- na indywidualnych kontach użytkowników nie ewidencjonowano zapłaconych odsetek za zwłokę, jak również nie ewidencjonowanych na koniec każdego kwartału naliczonych a nie zapłaconych odsetek za zwłokę, co jest niezgodne z § 8 pkt. 5 Zarządzenia Prezydenta Nr 88/2002 z dnia 31.12.2002r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości.
- ad. c i d) W zakresie zgodności ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną oraz prawidłowości ujęcia w podziałkach klasyfikacji budżetowej stwierdzono:

- niezgodność wpływów wykazanych w ewidencji analitycznej z danymi ewidencji syntetycznej, o zapłacone odsetki od nieterminowych wpłat użytkowników wieczystych.
- prawidłowo zaklasyfikowano wpływy do odpowiednich przedziałów klasyfikacji budżetowej.

Asp
[REDACTED]

ad. e) W zakresie zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Stwierdzono zgodność ewidencji syntetycznej ze sprawozdaniem RB-27ZZ.

Jednakże dane te są niepełne w odniesieniu do wykazanych zaległości dotyczących odsetek od osób fizycznych, które nie były ewidencjonowane ani w ewidencji analitycznej ani w syntetycznej. Pominięta kwota to około 24.143,64 zł (odsetki za 2003r. bez lat poprzednich).

Powyższe ustalono na podstawie przedłożonego kontrolującym roboczego wydruku komputerowego pn. „Odsetki” uzyskanego z wdrażanej w 2004 roku nowej wersji systemu komputerowego (zał. nr IV/37 do protokołu kontroli).

B.2. Dochody z dzierżawy gruntów Skarbu Państwa

Dochody Skarbu Państwa z tytułu dzierżawy (§ 075) uzyskane w 2003 r. przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Realizacja		% wykonania
		wg ewidencji księgowej	wg sprawozdania Rb-27 ZZ	
Dział 700 Rozdział 70005	65 000	127 171	127 171	211,0
Dział 754 Rozdział 75411	10 000	9 908	9 908	99,1
Razem	75 000	137 079	137 079	182,9

Kontrolą objęto dochody uzyskane z dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. W.w. dochody wynosiły 127.171 zł i w stosunku do roku poprzedniego obniżyły się o 7,6%.

Zaległości na koniec 2003 r. wynosiły 62.209,63 zł. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że kontrolowana jednostka w celu wyegzekwowania zaległości podjęła następujące działania:

- wysłano 17 wezwań do zapłaty na kwotę 30.851,32 zł
- przekazano do Zespołu Prawnego celem skierowania na drogę postępowania sądowego 6 spraw na kwotę 45.986,97 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o podane niżej dokumenty:

- kartoteki dzierżawców o nr: [REDACTED]
- pisma dotyczące naliczania należności od osób korzystających z gruntów Skarbu Państwa bez umowy na cele upraw rolnych, warzyw, składowo-magazynowe, usługowe o nr: [REDACTED]
- zestawienie pn. „Grunty Skarbu Państwa obroty na dzień 31.12.2003 r.” dot. dz. 700, rozdz. 70005, § 075

Adh

- dowody wpłat,
- wydruk komputerowy pn. „Rejestr dzierżaw – zestawienie syntetyczne obrotów za okres od 03.01.01 do 03.12.31”
- wydruk komputerowy pn. „Realizacja dochodów za okres od 2003-01-01 do 2003-12-31” dot. konta 130,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów na kontach syntetycznych i analitycznych za okres od 2003-01-01 do 2003-12-31” dot. konta 221 „Należności z tyt. dochodów budżetowych” oraz konta 240 „Pozostałe rozrachunki”
- umowy dzierżawne o nr [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie analityczne obrotów i sald na dzień 03.12.31”

Powyższe dochody poddano kontroli w następującym zakresie:

- terminowości wpłat opłat dzierżawnych,
- windykacji należności,
- prawidłowości ujęcia wpływów do odpowiednich przedziałek klasyfikacji budżetowej,
- zgodności ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną,
- zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Na koniec 2003 r. zgodnie z wydrukami komputerowymi pn. „Kartoteka dzierżawcy za rok 2003”, stwierdzono, że 11 osób prawnych i 54 osoby fizyczne dzierżawiły grunty Skarbu Państwa. Badaniem objęto 26 dzierżawców gruntów Skarbu Państwa tj. 40% ogółu.

W zakresie terminowości wpłat badaniem objęto konta wszystkich dzierżawców (osoby prawne i fizyczne), którzy zawarli umowy w 2003 r., tj. 19 następujących kont o numerach: [REDACTED]

[REDACTED] na wartość czynszu 31.622,90 zł oraz 7 kont dzierżawców wybranych losowo, którzy zawarli umowy przed 2003 rokiem o numerach kont [REDACTED]
[REDACTED] na wartość czynszu 37.712,23 zł.

Na podstawie kontroli wydruków komputerowych pn. „Kartoteka dzierżawcy za rok 2003” w.w. kont stwierdzono, że 24 dzierżawców na 26 w badanej próbie dokonywało nieterminowo wpłat na ogólną wartość 49.313,97 zł, co stanowi 77,9% badanej próby. Ustalono, że większość wpłat nieterminowych dotyczyła kilkudniowych przekroczeń terminu i należnych z tego tytułu odsetek nie dochodzących, gdyż były niższe od kwoty określonej w zarządzeniu Nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości (tj. 5 zł).

W przypadku przekroczeń ustalonego umową terminu, gdzie odsetki były wyższe od 5 zł, wysłano wezwania do zapłaty odsetek (nr kont: [REDACTED]). Dzierżawcy, którzy spośród badanej próby wykazywali największe zadłużenie wg stanu na 31.12.2003 r. w zapłacie należności głównej i odsetek przedstawia poniższe zestawienie:

Aspl
6- -

	Kwota zaległości w zł	Podjęte działania windykacyjne
1) [REDACTED]	- 27.981,93	przekazano do Zespołu Prawnego pismo nr [REDACTED]
2) [REDACTED]	- 3.401,58	pismo do Zespołu Prawnego nr [REDACTED] z dn. 22.09.03 r.
3) [REDACTED]	- 2.957,74	wezwanie do zapłaty nr [REDACTED]
4) [REDACTED]	- 1.612,83	wezwanie do zapłaty nr [REDACTED]
5) [REDACTED]	- 1.448,75	wezwanie do zapłaty nr [REDACTED]
6) [REDACTED]	- 762,50	wezwanie do zapłaty nr [REDACTED]

Ustalenia:

- podejmowano działania windykacyjne w stosunku do dłużników dochodząc zaległej zapłaty należności głównej i odsetek,
- na indywidualnych kontach wszystkich dzierżawców nie naliczono i nie księgowano na koniec kwartału należnych odsetek od zaległych wpłat, oraz odsetek zapłaconych co jest niezgodne z § 8 pkt 5 Zarządzenia Nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości.

Na dzień 31.12.03r. odsetki naliczono i dopisano ręcznie do sporządzonego „Zestawienia analitycznego obrotów i sald” oraz zaksięgowano na kontach syntetycznych na podstawie noty księgowej nr 21/2003 z 31.12.2003 r. w kwocie 23.106,70 zł. Powyższy sposób księgowania należnych odsetek narusza przepisy art. 24 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości, gdyż zestawienie sald nie odzwierciedlało danych zawartych na indywidualnych kontach dzierżawców. Powyższe stanowi również naruszenie przepisów zał. nr 3 rozdz. III do Zarządzenia Nr 88/2002 Prezydenta Miasta.

W zakresie zgodności ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną oraz prawidłowości ujęcia w podziałkach klasyfikacji budżetowej stwierdzono:

- niezgodności wpływów wykazanych w ewidencji analitycznej z danymi ewidencji syntetycznej o zapłacone odsetki od nieterminowych opłat dzierżawnych. Dochody z dzierżaw zostały prawidłowo zaklasyfikowane w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Pewną wątpliwość budzi zaklasyfikowanie wpływów z dzierżawy (9 osób o nr kont: [REDACTED] z tytułu upraw rolnych i warzywnych u powierzchni 2,8028 ha, na wartość roczną czynszu dzierżawnego 1.465,28 zł do działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa” zamiast do działu 010 „Rolnictwo i łowiectwo” Wyjaśnienia udzieliła w powyższej sprawie pani [REDACTED] - ca Dyrektora Wydziału Mienia i Geodezji, która wyjaśniła,

Ash

że jest to niewielki udział w całości dzierżaw i łatwiej sprawować nadzór nad tą działalnością gdy mieści się w dziale „Gospodarka mieszkaniowa” i rozdziale „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – co kontrolujący przyjęli.

Zestawienie obrotów i sald za 2003 r. z tytułu dzierżawy mienia Skarbu Państwa przedstawiało się następująco:

Zaległość początkowa	73.356,45 zł	Nadpłata początkowa	130,68 zł
Przypisy	172.128,72 zł	Odpisy	0,00
Zwroty	295,64 zł	Wpłaty	154.881,72 zł
Nadpłata końcowa	963,02 zł	Należność końcowa	91.732,43 zł
		w tym zaległość	62.209,63 zł
	<u>246.743,83 zł</u>		<u>246.743,83 zł</u>

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie syntetyczne obrotów za okres od 3.01.01 do 03.12.31”, „Zestawienie obrotów na kontach syntetycznych i analitycznych za okres od 2003-01-01 do 2003-12-31” dla konta 221 „Należności z tyt. dochodów budżetowych” i 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz „Realizacja dochodów za okres od 2003-01-01 do 2003-12-31” dla konta 130 w dziale 700, rozdziale 70005, § 075, na których ewidencjonowano opłaty z tytułu dzierżawy gruntów Skarbu Państwa, skontrolowano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ z ewidencją księgową.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

B.3. Dochody Skarbu Państwa ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych.

Dochody Skarbu Państwa z tytułu sprzedaży wyrobów i składników majątkowych (§ 084), uzyskane z 2003 r. przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Realizacja		% wykonania
		wg ewidencji księgowej	wg sprawozdań Rb-27 ZZ	
Dział 010				
Rozdział 01021	-	140	140	-
Dział 700				
Rozdział 70005	25 000	197 604	197 604	790,4
Razem	25 000	197 744	197 744	790,9

Szczegółową kontrolą objęto dochody z działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”.

Asp

Powyższe dochody poddano kontroli w zakresie:

- prawidłowości zakwalifikowania wpływów do odpowiednich przedziałek klasyfikacji budżetowej,
- terminowości wpłat jednorazowych i na raty,
- windykacji należności
- prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej i syntetycznej,
- zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- wydruki komputerowe pn.: „Kartoteka sprzedaży”
 - „Przywrócenie prawa własności”
 - „Sprzedaż i oprocentowanie od lokali”
 - „Decyzja Wojewody – [REDAKOWANE].”,
- akty notarialne o nr: Rep. A nr [REDAKOWANE], Rep. A nr [REDAKOWANE] Rep. A nr [REDAKOWANE], Rep. A nr [REDAKOWANE], Rep. A nr [REDAKOWANE], Rep. A nr [REDAKOWANE], Rep. A nr [REDAKOWANE], Rep. A nr [REDAKOWANE], Rep. A nr [REDAKOWANE], Rep. A nr [REDAKOWANE], Rep. A nr [REDAKOWANE], Rep. A nr [REDAKOWANE], Rep. A nr [REDAKOWANE], Rep. A nr [REDAKOWANE], Rep. A nr [REDAKOWANE], Rep. A nr [REDAKOWANE], Rep. A nr [REDAKOWANE]
- dowody wpłat,
- wydruk komputerowy np. „Zestawienie obrotów na kontach syntetycznych i analitycznych” – konto 221 sprzedaż za okres 1.01.03 r.- 31.12.03 r.,
- kartoteki kontrahentów – indywidualne konta bez możliwości wydruku, podgląd na ekranie.

Na podstawie ewidencji księgowej, wydruk komputerowy pn. „Kartoteka sprzedaży nieruchomości” ustalono, że wpływy ze sprzedaży w dziale 700, rozdziale 70005, paragraf 084 w 2003 roku wynosiły - 197.603,98 zł
w tym z tytułu:

- | | |
|---|-----------------|
| 1. sprzedaży nieruchomości gruntowych stanowiących tereny przemysłowe w 2003 r. (2 transakcje) | - 17.800,00 zł |
| 2. sprzedaży lokali oraz sprzedaży na własność gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste przed 2003 r. na raty | - 153.541,34 zł |
| 3. oddania nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste – rozłożenie zaległości na raty | - 11.675,90 zł |
| 4. przywrócenia prawa własności | - 14.586,74 zł |

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że kwota 11.675,90 zł została niewłaściwie zaklasyfikowana do wpływów ze sprzedaży. Ustalono, że powyższa kwota dotyczyła oddania w użytkowanie wieczyste gruntów [REDAKOWANE]

[REDAKOWANE] (nr konta użytkownika [REDAKOWANE]).

Powyższy sposób zaklasyfikowania, tj. do § 084 „Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych” zamiast do § 047 „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości” na kwotę 11.675,90 zł, narusza przepisy § 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. (Dz. U. Nr 68, poz. 634) w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Adn

Stwierdzono również, że pozostała kwota wpływów (197.603,98 zł – 11.675,90 zł), tj. 185.928,08 zł nieprawidłowo została zaklasyfikowana do § 084 „Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych” zamiast do § 077 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości”, co jest niezgodne z przepisami § 1 pkt 3 w.w. Rozporządzenia.

W zakresie terminowości wpłat z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych przeznaczonych pod budowę stacji transformatorowych na ogólną wartość 17.800 zł stwierdzono, co następuje:

- na podstawie dochodów wpłat, aktów notarialnych Rep. A nr 12665/2003, Rep. A nr 2874/2003, wydruku komputerowego pn. „Kartoteka: sprzedaż nieruchomości” ustalono, że wpłaty zostały dokonane przed zawarciem aktu notarialnego,
- kwoty wpływów zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

Poza wyżej omówionymi dochodami ze sprzedaży nieruchomości, w 2003 r. Skarb Państwa uzyskał dochody w wysokości 153.541,34 zł ze sprzedaży ratalnej nieruchomości, dokonanej w latach 1997 i 2002, co stwierdzono na podstawie:

- aktów notarialnych o następujących nr:

Rep. A nr [REDACTED]	,	Rep. A nr [REDACTED]
Rep. A nr [REDACTED]	,	Rep. A nr [REDACTED]
Rep. A nr [REDACTED]	,	Rep. A nr [REDACTED]
Rep. A nr [REDACTED]	,	

Kontroli poddano terminowość wpłat należnych rat w 2003 r. wszystkich 6 nabywców, o numerach kont: [REDACTED] oraz nabywca, o dwóch nr kon [REDACTED] który nabył dwie nieruchomości. Stwierdzono, że 4 nabywców uiszczyło należność w terminie, jeden (nr konta [REDACTED]) po terminie, lecz z odsetkami, w kwocie 77,20 zł i jeden po terminie bez odsetek. Nie dochodzono odsetek ze względu na niską ich wartość, stosownie do przepisów § 8 pkt 5 Zarządzenia Prezydenta Nr 88/2002 z 31.12.02r.

Na kartotece omawianych dochodów nie występowały zaległości z lat ubiegłych, jedynie na koniec roku 2003 nadpłata w kwocie 2.933,51 zł (nr konta [REDACTED]). Należność wpłacona na poczet zobowiązań przyszłego roku. Nabywcy spłacili wcześniej należność niż w ustalonej umową terminie.

Wpływy z tytułu przywrócenia prawa własności uzyskane w 2003r. wyniosły 14.586,74 zł. Kontroli poddano wszystkie konta osób fizycznych, które w wyniku przywrócenia prawa własności były zobowiązane do zwrotu odszkodowania o nr: 1, 2, 3, 4. Stwierdzono, że jedna osoba (nr konta [REDACTED]) zalegała na koniec roku 2003 z wpłatą na kwotę 10.969,99 zł z tytułu należności głównej oraz z tytułu odsetek na kwotę 2.794,99 zł. Celem wyegzekwowania należności został wystawiony tytuł wykonawczy nr 4/2003 z dnia 19.09.2003 r.

Do dnia kontroli kwota w/w zaległości nie wpłynęła na konto nr Urzędu Miasta. Ustalono, że kwota odsetek, tj. 2.794,99 zł naliczona na 31.12.03 r. nie została zaksięgowana na indywidualnym koncie nabywcy nr. 1, a jedynie dopisana do zestawienia sald kont analitycznych i ujęta w ewidencji syntetycznej.

Asok

Kontrolowana jednostka nie naliczała i nie ewidencjonowała na koniec każdego kwartału 2003 roku należnych odsetek w analitycznej ewidencji rachunkowej, naruszając w ten sposób postanowienia § 8 pkt 5 Zarządzenia Nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości.

Przyjęty sposób księgowania niezapłaconych odsetek od należności poprzez dopisanie ich do zestawienia sald na dzień 31.12.2003 r. jest sprzeczny z art. 24 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości, gdyż zestawienie sald powinno być odzwierciedleniem zapisów na indywidualnych kontach ewidencji analitycznej.

Zgodnie z przytoczonym wcześniej wyjaśnieniem pani K. N. Kierownika Referatu Księgowości Dochodowej przyczyną był brak możliwości księgowania odsetek w stosowanym systemie informatycznym. Zgodnie z wyjaśnieniem wdrażany obecnie od 1.01.2004 r. system komputerowy pozwoli wyeliminować powyższe nieprawidłowości.

Zestawienie obrotów i sald za 2003 r. z tytułu sprzedaży mienia Skarbu Państwa w dziale 700, rozdz. 70005 przedstawiało się następująco:

Zaległość początkowa	7.888,11 zł	Nadpłata początkowa	3.044,38 zł
Przypisy	200.795,73 zł	Odpisy	0,00
Zwroty	12,64 zł	Wpłaty	197.616,62 zł
Nadpłata końcowa	2.934,51 zł	Zaległość końcowa	10.969,99 zł
	<u>211.630,99 zł</u>		<u>211.630,99 zł</u>

Na podstawie zestawienia pn. „Zestawienie sald w kartotekach” dot. dochodów z mienia Skarbu Państwa, zestawienia „Grunty Skarbu Państwa – obroty na dzień 31.12.2003 r.”, wydruku komputerowego konta 221 „Należności z tyt. dochodów budżetowych” wg klasyfikacji budżetowej dla dz. 700, rozdz. 70005, § 084 na którym ewidencjonowano wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ z prowadzoną ewidencją księgową.

1.4. Inne dochody

Realizując budżet za 2003 rok Miasto Bydgoszcz uzyskało 19.622.425,00 zł dochodów nie zakwalifikowanych do wymienionych w części IV protokołu (pkt.1.1. – 1.3.). Uzyskana kwota dochodów pozostałych stanowiła 3,1% dochodów ogółem miasta (630.089.262,00 zł). Najwyższy udział w innych dochodach (26,5%) stanowiły wpływy z opłaty komunikacyjnej w wysokości 5.208.180,00 zł, ewidencjonowane w rozdziale 75020 paragrafie 042 klasyfikacji budżetowej oraz wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 4.608.754, 00 zł (23,5% ogółu innych dochodów), ewidencjonowane w rozdziale 750095 paragrafie 048 klasyfikacji budżetowej.

Ach

Zestawienie dochodów osiągniętych przez Miasto Bydgoszcz w 2003r. w podziale na poszczególne rodzaje i główne źródła ich powstawania (w tym inne dochody) przedstawiono w części IV protokołu pkt 1 „Dochody budżetowe”.

Kontroli szczegółowej poddano dochody, które jednostka uzyskała w badanym okresie z wyżej wskazanych opłat.

1.4.1. Dochody z opłaty komunikacyjnej

Plan dochodów sklasyfikowanych w dziale 750 rozdz.75020 § 042 określony został na kwotę 5.319.000,00 zł. Realizacja wynosiła 5.208.180,00 zł tj. 97,9% planu. Na powyższą kwotę składały się:

• egzamin dla kandydatów na Taxi	55.400,00 zł
• karty parkingowe	24.221,00 zł
• legitymacje instruktorów	720,00 zł
• licencje – przewóz osób i rzeczy	177.960,80 zł
• licencje – Taxi osobowe, bagażowe	92.775,00 zł
• pozwolenia do kierowania tramwajem	5.660,00 zł
• prawa jazdy	1.192.820,68 zł
• rejestracja i karty pojazdu	3.527.106,00 zł
• świadectwa kwalifikacyjne	56.404,00 zł
• zaświadczenia (transport)	75.109,00 zł
Ogółem	5.208.179,88 zł

Wpływy z opłaty komunikacyjnej stanowiły 0,8% dochodów własnych Miasta Bydgoszczy.

Ustalono, że ewidencja pojazdów prowadzona jest w oparciu o program informatyczny – system Ratusz, podsystem „ewpoj” firmy Otago Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku.

Wpływy z opłaty komunikacyjnej osiągnięte przez kontrolowaną jednostkę w badanym okresie skontrolowano pod kątem następujących zagadnień:

- a) przestrzegania terminowości wnoszenia opłat komunikacyjnych,
- b) poprawności wyliczenia opłat,
- c) zgodności ewidencji księgowej pobranych opłat ze sprawozdawczością.

W powyższym zakresie badaniem objęto dochody jakie jednostka osiągnęła w miesiącu marcu 2003r. z tytułu wydanych praw jazdy na kwotę 212.548,00 zł (4% dochodów z opłaty komunikacyjnej) oraz rejestracji pojazdów i wydaniu kart pojazdów w kwocie 315.043,00 zł, tj. 6% dochodów z powyższego tytułu.

Niniejszą kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy wykonawcze, wydane na podstawie ustawy z dnia 20 czerwca 1997r. – Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. Nr 98, poz. 602 ze zm.), określające wysokość opłat komunikacyjnych obowiązujących w 2003 roku.

Szczegółowej kontroli poddano akta kierowców (plik dokumentów) dotyczących wnoszenia opłat komunikacyjnych z tytułu wydania praw jazdy w miesiącu marcu o następujących numerach (próba 48 praw jazdy):

Ach

[REDACTED]

Opłata z powyższego tytułu wynosiła 70,00 zł.

W dwóch przypadkach dla praw jazdy o numerach [REDACTED] oraz [REDACTED] była uiszczona opłata 25,00 zł ponieważ dotyczyło to wydania międzynarodowego prawa jazdy.

Kontroli poddano również opłaty wnoszone w miesiącu marcu z następujących tytułów:

- rejestracji pojazdów (opłata wynosiła 157 zł):

- [REDACTED]
- wydanie wtórnika nalepki (opłata wynosiła 16,50 zł) [REDACTED]
 - wydania wtórnika tablicy rejestracyjnej pojazdów (opłata wynosiła 51,00 zł) [REDACTED]
 - wymiany tablic dla motorowerów (opłata wynosiła 74,00 zł) [REDACTED]
 - wydania karty pojazdu (opłata wynosiła 1.000,00 zł) [REDACTED]
 - wydania dowodu rejestracyjnego (opłata wynosiła 33 zł)

- [REDACTED]
- wymiany tablic (opłata wynosiła 140,50 zł) [REDACTED]
 - rejestracja motocykla, przyczepy (opłata wynosiła 100,50 zł) [REDACTED]
 - rejestracji pojazdów na białych tablicach (opłata wynosiła 60,50 zł)

- [REDACTED]
- wydania dowodu rejestracyjnego ze znakami legalizacyjnymi (opłata wynosiła 44,00 zł) [REDACTED]
 - rejestracja tymczasowa przyczepy (opłata 37,00 zł) [REDACTED]

Ach

Ustalenia:

ad.a)

opłaty z tytułu wydanych praw jazdy i zarejestrowanych pojazdów samochodowych wnoszone były na rachunek organu wydającego przed wydaniem dokumentów komunikacyjnych, co ustalono na podstawie bankowych dowodów wpłat i poleceń przelewu załączonych do akt kierowców,

ad.b)

wyliczenia opłaty komunikacyjnych za wydane dokumenty komunikacyjne dokonano zgodnie z zasadami określonymi w przepisach wydanych na podstawie ustawy z dnia 20 czerwca 1997r. – Prawo o ruchu drogowym. Ponadto kontrolujący stwierdzili, iż za wnioski o wydanie dokumentów komunikacyjnych oraz załączniki do tych wniosków pobierana była stosowna opłata skarbową. Do wysokości pobranej opłaty skarbowej uwag nie wniesiono.

ad.c)

w sprawozdawczości za rok 2003 o dochodach z tytułu pobranych opłat komunikacyjnych wykazano kwotę 5.208.180,00 zł.

Kwota ta była zgodna z zaewidencjonowanymi w dziale 750, rozdziale 75020 § 042 opłatami komunikacyjnymi, pobranymi w 2003 roku przez Miasto Bydgoszcz.

1.4.2. Dochody uzyskane z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Zgodnie z przepisami art. 124 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w uchwale budżetowej Nr VII/104/03 z dnia 16 marca 2003 roku zostały określone na 2003 rok planowane dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 2.500.000,00 zł (plan po zmianach 4.400.000,00 zł).

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że zaplanowane dochody zostały wykonane w kwocie 4.608.754,00 zł tj. 104,7% planu po zmianach. Dochody z wymienionego tytułu zostały prawidłowo zaklasyfikowane w dziale 756, rozdziale 75618 § 048 klasyfikacji budżetowej. Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S wpływy były zgodne z ewidencją księgową.

Rada Miasta Bydgoszczy uchwałą Nr XVI/501/99 z dnia 17 listopada 1999r. ustaliła 600 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w tym:

1. 300 punktów, w których może być prowadzona sprzedaż napojów o zawartości do 18% alkoholu,
2. 300 punktów, w których może być prowadzona sprzedaż napojów w pełnym asortymencie (łącznie z napojami o zawartości powyżej 18% alkoholu)

W związku z powyższym, iż w/wym podział według opinii PARPA z dnia 18 grudnia 2002r. stanowił wykroczenie poza delegacje ustawową została podjęta nowa uchwała Rady Miasta Nr V/51/03 z dnia 29 stycznia 2003r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Nowa uchwała ustaliła 500 punktów sprzedaży w/wym napojów alkoholowych bez dodatkowego podziału.

As

Uchwałą Nr XLI/1222/2001 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 11 lipca 2001 roku ustalono 500 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Ponadto kontrolujący ustalili, iż w 2003 roku obowiązywały następujące uchwały dotyczące zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych: Nr XXIX/637/97 z dnia 4 czerwca 1997r., Nr XVI/499/99 z dnia 17 listopada 1999r., Nr V/05/03 z dnia 29 stycznia 2003r. oraz Nr VIII/156/03 z dnia 23 kwietnia 2003 roku.

Na podstawie prowadzonych w Urzędzie Miasta 4 rejestrów wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, prowadzonych odrębnie na:

- sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (detal),
- sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży (gastronomia),
- sprzedaż napojów alkoholowych dotyczących zezwoleń jednorazowych,
- sprzedaż napojów alkoholowych dla przedsiębiorstw organizujących przyjęcia.

ustalono, że w kontrolowanej jednostce na dzień 31.12.2003r. wydano 1.397 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Ilość wydanych zezwoleń według procentowej zawartości alkoholu przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Ilość zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wg. stanu na dzień 31.12.2003r.				
	Do spożycia poza miejscem sprzedaży (sklep)	Do spożycia w miejscu sprzedaży (gastronomia)	Jednorazowe	Organizacja przyjęć	Razem
A	418	179	66	3	666
B	279	91	6	2	378
C	296	84	-	-	353
Ogółem	966	354	72	5	1397

Asu

Kontrolę dochodów otrzymanych z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeprowadzono w zakresie:

1. terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim,
2. prawidłowości naliczania oraz terminowości wnoszenia wpłat za wydane zezwolenia,
3. przestrzegania liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych, określonych uchwałami Rady Miejskiej,
4. podejmowania działań stwierdzających wygaśnięcie zezwolenia (art.18 ust.12),
5. zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu j.s.t. z ewidencją księgową.

Kontrolą w wymienionym zakresie objęto 90 zezwoleń o wartości 287.700,98 zł losowo wybranych z prowadzonych w kontrolowanej jednostce rejestrów, których zestawienie stanowią n/wym załączniki do protokołu. Kontroli poddano również 20 zezwoleń jednorazowych o wartości 743,75 zł. badana próba stanowiła 6,25% ogółu dochodów z tytułu wydanych w 2002r zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Wyniki kontroli przedstawiono w załącznikach nr IV/46 i IV/47 protokołu kontroli.:

Ustalenia:

ad.1)

Na podstawie badanej próby stwierdzono, że wszystkie podmioty zobowiązane do złożenia oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych za rok ubiegły złożyły je w ustawowym terminie, tj. do 31 stycznia 2003 roku.

ad.2)

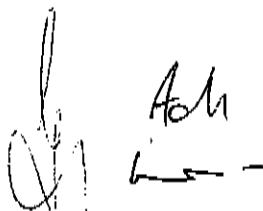
Na podstawie badanej próby kontrolujący stwierdzili, że opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały naliczone prawidłowo i były regulowane w ustawowych terminach do 31 stycznia, 31 maja i 31 września. Kontrolujący stwierdzili również, iż opłaty za zezwolenia wydawane na okres nie obejmujący całego roku były wnoszone jednorazowo w wysokości proporcjonalnej do okresu korzystania z zezwolenia.

ad.3)

Na podstawie rejestrów wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że w Urzędzie Miasta Bydgoszczy nie wydano zezwoleń ponad limit określony uchwałami Rady Miejskiej.

ad.4)

W 2003 roku badana jednostka wydała 1.193 decyzji wygasających. Przyczynę wydania w/wym decyzji przedstawia poniższa tabela:

Adh


Wygaśnięcia za 2003r.

<i>Asortyment</i>	<i>Likwidacja punktu sprzedaży</i>	<i>Uprawy terminu ważności zezwolenia</i>	<i>Zmiany rodzaju działalności punktu sprzedaży</i>	<i>Zmiana składu osobowego wspólników spółki cywilnej</i>	<i>Niezłożenia oświadczenia lub niedokonania opłaty</i>	<i>Łącznie</i>
<i>Detal</i>	87	680	-	12	150	929
<i>Gastro- nomia</i>	51	80	-	6	127	264
<i>Razem</i>	138	760	-	18	277	1193

ad.5)

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na dzień 31.12.2003r. z danymi wykazanymi w ewidencji rachunkowej prowadzonej dla opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (wydruk komputerowy konta 221 „Należności z tyt. dochodów budżetowych, dz. 756, rozdz. 756 § 048 klasyfikacji budżetowej).

Am

2. Przychody budżetowe

Uchwalony plan przychodów na 2003 rok w kwocie 25.496.900,00 zł został w trakcie roku budżetowego zmniejszony o 7.000.000,00 zł i wynosił 18.496.900,00 zł. Wykonanie przychodów wyniosło 22.629.832,00 zł tj. 122,3% planu, w tym:

§ 941 Przychody z prywatyzacji pośredniej	1.269.108,00 zł
§ 951 Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych	229.596,00 zł
§ 952 Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, na które złożyła się: pożyczka z WFOŚiGW	1.000.000,00 zł
§ 955 Przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych w tym wolne środki	20.131.128,00 zł

Według sprawozdania z wykonania budżetu i ewidencji księgowej wyróżniono następujące źródła przychodów:

- Źródłem przychodów w § 941 był w 2003r. wpływ z prywatyzacji majątku pozostałego po likwidacji [REDACTED]. Wpływ wymienionej kwoty na rachunek Miasta sprawdzono badając dowody źródłowe / polecenia przelewu z dnia 16.04.03r., 31.07.03r., 01.12.03r. na kwoty odpowiednio 4.420,70 zł, 804,79 zł, 30.000,00 zł oraz wyciągi bankowe z dnia: Nr 149 z 01.08.03r. poz. ks. 3317, Nr 164 z 25.08.03r. poz. ks. 3635, Nr 178 z 12.09.03r. poz. ks. 3963, Nr 199 z 13.10.03r. poz. ks. 4594, Nr 214 z 03.11.03r. poz. ks. 4959, Nr 234 z 02.12.03r. poz. ks. 5444, Nr 253 z 31.12.03r. poz. ks. 5845 na następujące kwoty; 1.149.883,01 zł, 14.000,00 zł, 14.000,00 zł, 14.000,00 zł, 14.000,00 zł, 14.000,00 zł, 14.000,00 zł oraz wydruk komputerowy konta 968 „Prywatyzacja”
- Przychody w § 951 na kwotę 229.596,00 zł stanowiły spłaty pożyczek udzielonych z budżetu miasta na remonty budynków mieszkalnych oraz ze spłaty pożyczek udzielonych pogorzelncom (szczegółowo zagadnienie zostało opisane w części III pkt. protokołu). Kontrola wykazała, że wielkość spłat z tyt. udzielonych pożyczek wykazana na koncie 250 była zgodna z danymi sprawozdania Rb-NDS.
- Na przychody w § 952 składała się suma zaewidencjonowana na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”. Obejmowała ona przelaną na rachunek budżetu II transzę pożyczki udzielonej przez WFOŚiGW (umowa PB02037) na kwotę 1.000.000,00 zł (polecenie przelewu z dnia 28.02.03r. oraz z dnia 03.04.03r.). Stwierdzono, że dane wynikające z ewidencji konta 260 były zgodne z danymi sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce /deficycie j.s.t. za 2003r.
- Przychody § 955 – wolne środki wyniosły 20.131.128,00 zł i były zgodne z saldami na dzień 31.12.02r. następujących kont: 134 „Kredyty”, 260 „Pożyczki i obligacje”, 904 (Ma)– środki na wydatki niewygasające oraz saldo konta 240 – mylne wpłaty.

Aah

3. Wydatki budżetowe

Rada Miasta Bydgoszczy dnia 26 marca 2003 roku podjęła uchwałę Nr VII/104/03 w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2003 rok, zgodnie z którą zaplanowane wydatki ogółem wynosiły 643.892.200 zł

w tym:

- wydatki gminy 451.013.966 zł
- wydatki powiatu 192.878.234 zł

W budżecie miasta utworzono rezerwę:

- ogólną 1.000.000 zł
- celową na politykę oświatową 1.500.000 zł

Zarządzeniem Nr 156/03 Prezydenta Miasta z dnia 15 kwietnia 2003 roku został przyjęty układ wykonawczy budżetu miasta na 2003 rok (art.126 ustawy z dnia 26.11.1998r. o finansach publicznych) łącznie z planem finansowym Urzędu Miasta Bydgoszczy i planem finansowym zadań z zakresu administracji rządowej na 2003 rok.

Układ wykonawczy budżetu oraz plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej został opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Stosownie do postanowień art. 29 ust. 2 ustawy o finansach publicznych opracowano harmonogram realizacji dochodów i wydatków, który był zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Zarządzeniem Nr 178/03 z dnia 12 maja 2003 roku. Harmonogram został opracowany według działów klasyfikacji budżetowej z podziałem na okresy kwartalne.

Rada Miasta skorzystała z uprawnienia wynikającego z art.130 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych i dnia 30 grudnia 2003r. podjęła uchwałę Nr XIX/440/03 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2003, określając ich kwotę na 3.198.520 zł. Załącznik do uchwały stanowi wymieniony wykaz, zawierający plan finansowy tych wydatków w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej z określeniem ostatecznego terminu dokonania każdego wydatku i źródła finansowania.

W ciągu roku wprowadzono zmiany dotyczące planu wydatków:

- 8 uchwałami Rady Miasta
- 13 zarządzeniami Prezydenta Miasta

W wyniku powyższego plan wydatków na dzień 31.12.2003r. wynosił 646.785.369 zł w tym:

- wydatki gminy 445.329.722 zł
- wydatki powiatu 201.455.647 zł

Zmiany planu wydatków w analizowanym okresie zostały spowodowane głównie zwiększeniem dochodów z tytułu dywidend, wzrostem subwencji rekompensującej oraz zmianami dotacji celowych na zadania własne, zlecone i powierzone na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, jak też dotacji z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z tytułu rekompensaty dochodów utraconych przez gminę na skutek zwolnień ustawowych.

Wydatki zrealizowane w 2003 roku wynosiły ogółem 630.909.885 zł, tj. 97,5% planu w tym:

- wydatki gminy 429.749.694 zł, tj. 96,5% planu
- wydatki powiatu 201.160.191 zł, tj. 99,9 % planu

Ach

Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2003 wyniosły łącznie 3.198.520 zł, w tym:

- wydatki bieżące 656.590 zł
- wydatki na inwestycje 2.541.930 zł

co kontrolujący stwierdzili na podstawie ewidencji księgowej na koncie 904 „Niewygasające wydatki” i Rb-28S rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za 2003 rok.

Na ogólną kwotę 630.909.885 zł poniesionych wydatków złożyły się :

- wydatki bieżące 606.210.518 zł, tj. 97,5% planu,

w tym:

- a) wydatki bieżące gminy 407.597.212 zł,
- b) wydatki bieżące powiatu 198.613.306 zł
- wydatki majątkowe 24.699.367 zł, tj. 99,1 % planu,

w tym:

- a) wydatki majątkowe gminy 22.152.482 zł
- b) wydatki majątkowe powiatu 2.546.885 zł

Podział wykonanych wydatków na zadania własne i zlecone przedstawia się następująco:

- zadania własne 582.534.109 zł, tj. 97,4% planu

w tym:

- a) zadania gminy 397.212.041 zł
- b) zadania powiatu 185.322.068 zł
- zadania zlecone 48.375.776 zł, tj. 99,9% planu

w tym:

- a) zadania gminy 32.537.653 zł
- b) zadania powiatu 15.838.123 zł

W ramach wydatków poniesionych na zadania zlecone w łącznej kwocie 48.375.776 zł sfinansowano:

- a) zadania zlecone gminy 32.537.653 zł
 - z dotacji celowej 29.510.511 zł
 - ze środków własnych Miasta 3.027.142 zł
- b) zadania zlecone powiatu 15.838.123 zł
 - z dotacji celowej 15.565.770 zł
 - ze środków własnych Miasta 272.353 zł

Stopień realizacji planu wydatków bieżących ze szczególnym uwzględnieniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, a także dotacji oraz realizacja planu wydatków majątkowych, w szczególności inwestycyjnych kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2003r.	Wykonanie w zł	Wykonanie do planu (%)
I. Wydatki bieżące	621.868.596	606.210.518	97,5
z tego:			
- wynagrodzenia	277.098.341	276.936.397	99,9
- pochodne od wynagrodzeń	52.666.873	52.402.423	99,5
- pozostałe wydatki bieżące	191.562.905	176.331.743	92,0
- dotacje	100.540.477	100.539.955	100,0

Ach

2. Wydatki majątkowe	24.916.773	24.699.367	99,1
z tego:			
- inwestycje	21.725.773	21.508.367	99,0
- udziały i akcje	3.191.000	3.191.000	100,0
Ogółem	646.785.369	630.909.885	97,5

3.1. Wydatki bieżące

Legalność wydatków na zadania własne gminy.

1. Dotacje udzielone z budżetu miasta (powiat i gmina) na realizację zadań własnych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

W badanym okresie zaplanowano w budżecie wydatki z przeznaczeniem na dotacje dla podmiotów sektora finansów publicznych i nie zaliczonych do sektora finansów publicznych realizujących zadania własne powiatu i gminy w wysokości ogółem **100.285.077,00 zł**

w tym:

Gmina

§ 233 Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień	1.442.730,00 zł
§ 254 Dotacja podmiotowa dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	16.968.355,00 zł
§ 255 Dotacja podmiotowa dla instytucji kultury	1.124.268,00 zł
§ 256 Dotacja podmiotowa dla SPZOZ	67.000,00 zł
§ 262 Dotacja przedmiotowa dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	300.000,00 zł
§ 263 Dotacja przedmiotowa dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	231.000,00 zł
§ 265 Dotacja przedmiotowa z budżetu dla zakładów budżetowych	53.726.041,00 zł
§ 281 Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	52.255,00 zł
§ 282 Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	8.009.391,00 zł
§ 283 Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych	278.840,00 zł
§ 285 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych	2.436,00 zł
Razem	82.202.316,00 zł

Powiat

§ 232 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	6.098,00 zł
§ 254 Dotacja podmiotowa dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	4.179.578,00 zł
§ 255 Dotacja podmiotowa dla instytucji kultury	6.199.580,00 zł

Ad

§ 265 Dotacja przedmiotowa z budżetu dla zakładu budżetowego 7.697.505,00 zł
Razem 18.082.761,00 zł

Plan po zmianach i wykonanie wydatków na dotacje z budżetu gminy i powiatu według paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

§	Plan po zmianach Gmina	Plan po zmianach Powiat	Wykonanie Gmina na 31.12.2003r.	Wykonanie Powiat na 31.12.2003r.	% wykonania do planu Gmina	% wykonania do planu Powiat
232	-	6.098,00	-	6.098,00	-	100,00
233	1.442.730,00	-	1.442.728,00	-	100,00	-
254	16.968.355,00	4.179.578,00	16.968.354,00	4.173.575,00	100,00	100,00
255	1.124.268,00	6.199.580,00	1.124.268,00	6.199.580,00	100,00	100,00
256	67.000,00	-	67.000,00	-	100,00	-
262	300.000,00	-	300.000,00	-	100,00	-
263	231.000,00	-	231.000,00	-	100,00	-
265	53.726.041,00	7.697.505,00	53.726.041,00	7.697.505,00	100,00	100,00
281	52.255,00	-	52.255,00	-	100,00	-
282	8.009.391,00	-	8.008.895,00	-	100,00	-
283	278.840,00	-	278.840,00	-	100,00	-
285	2.436,00	-	2.416,00	-	100,00	-
Razem	82.202.316,00	18.082.761,00	82.201.797,00	18.082.758,00	100,00	100,00

Wydatki gminy i powiatu na dotacje w 2003r. w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

§	Rozdział	Dział	Plan	Wykonanie
232	80130	801	6.098,00	6.098,00
233	92107	921	100.000,00	100.000,00
	92108	921	93.250,00	93.250,00
	92109	921	29.000,00	29.000,00
	92116	921	1.220.480,00	1.220.478,00
254	80101	801	1.362.889,00	1.362.889,00
	80104	801	41.262,00	41.261,00
	80110	801	1.189.384,00	1.189.384,00
	80120	801	1.308.231,00	1.308.230,00
	80130	801	2.622.471,00	2.622.470,00
	85404	854	14.374.820,00	14.374.820,00
	85407	854	248.876,00	248.875,00
255	92106	921	3.558.650,00	3.558.650,00
	92109	921	1.124.268,00	1.124.268,00
	92110	921	692.690,00	692.690,00
	92118	921	1.948.240,00	1.948.240,00
256	85154	851	67.000,00	67.000,00
262	92120	921	300.000,00	300.000,00
263	92120	921	231.000,00	231.000,00
265	60004	600	31.642.250,00	31.642.250,00

	60015	600	13.270.346,00	13.270.346,00
	60016	600	10.359.000,00	10.359.000,00
	85305	853	4.187.620,00	4.187.620,00
	90017	900	1.297.600,00	1.297.600,00
	92695	926	666.730,00	666.730,00
281	85154	851	30.255,00	30.255,00
	92105	921	22.000,00	22.000,00
282	63003	630	51.250,00	51.250,00
	85154	851	586.154,00	586.154,00
	85195	851	71.775,00	71.656,00
	85395	853	161.070,00	161.070,00
	92105	921	278.500,00	278.437,00
	92601	926	3.162.872,00	3.162.558,00
	92605	926	3.697.770,00	3.697.770,00
283	85154	851	260.340,00	260.340,00
	92105	921	18.500,00	18.500,00
285	01030	010	2.436,00	2.416,00
Ogółem §§			100.285.077,00	100.284.555,00
232,233,254,255,256,262,263,265,281,282,283				
i 285				

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 810 „Dotacje budżetowe” ustalono, że kontrolowana jednostka w 2003r. udzieliła dotacji 176 podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, realizującym wyłącznie zadania własne gminy (§ 263,281,282,283) na łączną kwotę 8.409.920,00 zł.

Wykaz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych dotowanych w 2003r. z budżetu gminy stanowi załącznik nr IV/48 protokołu kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w przyjętej Zarządzeniem Nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31 grudnia 2002r. polityce rachunkowości ustalono odrębną ewidencję wydatków na finansowanie szkół i placówek oświatowo-wychowawczych oraz pomocy społecznej (Załącznik nr 1 do wskazanego wyżej Zarządzenia – pkt 14 i 15).

Środki finansowe na realizację tych zadań przekazywane są bezpośrednio z rachunku podstawowego organu gminy i powiatu na rachunek wydziału nadzorującego szkoły oraz jednostki nadzorującej zadania z zakresu pomocy społecznej, będących subkontami rachunku podstawowego Urzędu jako jednostki.

W zakresie legalności wydatków na zadania własne gminy kontrolą objęto 21 podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, co stanowi około 12% ogółu dotowanych podmiotów, którym udzielono w 2003 roku dotacji z budżetu na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy. Struktura objętych kontrolą podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, którym udzielono w 2003 roku dotacji z budżetu miasta przedstawiała się następująco:

- ✓ Zespół Lekarza Miejskiego – 3 podmioty,
- ✓ Wydział Edukacji i Sportu – 8 podmiotów,
- ✓ Wydział Kultury i Promocji Miasta – 10 podmiotów

Wykaz imienny objętych kontrolą podmiotów dotowanych w 2003 r. z budżetu miasta (gmina) nie zaliczanych do sektora finansów publicznych przedstawiono w załączniku nr IV/49 protokołu.

As

Przekazywanie środków z budżetu dla podmiotów, którym udzielono dotacji przez Wydział Kultury i Promocji oraz Zespół Lekarza Miejskiego następowało głównie w formie refundacji już poniesionych kosztów, po przedłożeniu przez podmiot dotowany rachunków potwierdzających dokonanie wydatków. W związku z czym zwrotów środków niewykorzystanych nie stwierdzono.

W identyczny sposób następowało przekazanie środków z budżetu dla podmiotów, którym udzielono dotacji przez Wydział Edukacji i Sportu na utrzymanie obiektów i urządzeń sportowych.

Przekazywanie środków z budżetu dla podmiotów, którym udzielono dotacji przez Wydział Edukacji i Sportu na szkolenie dzieci i młodzieży, imprezy sportowe i zakup sprzętu sportowego oraz prace remontowe obiektów sportowych następowało w formie zaliczki jednorazowej, w terminie 30 dni od zawarcia umowy z dotowanym podmiotem. W związku z powyższym stwierdzono w 3 przypadkach zwrot niewykorzystanych w 2003r. dotacji na ogólną kwotę 1.050,50 zł (Bydgoski Klub Wioślarz, Klub Sportowy „START ASTORIA”, UKS przy MDK Nr 5).

Ponadto ustalono, że w 2004 roku Klub Sportowy „START ASTORIA” dokonał zwrotu niewykorzystanych w 2003 roku środków w kwocie 1.887,00 zł (dowód księgowy nr 496 z dn. 12.02.2004r.), które otrzymał na szkolenie dzieci i młodzieży w wysokości ogółem 146.048,00 zł (umowa nr 82/szkolenie/2003 z dnia 14.05.2003r., zawarta na okres od 1.04 – 31.12.2003r.).

Zakresem kontroli dotacji udzielonych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych objęto:

- a) podjęcie przez Radę Miasta Bydgoszczy uchwały w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji, podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, na realizację zadań własnych gminy (art. 118 ust.3 ustawy o finansach publicznych),
- b) prawidłowość postępowania przygotowawczego do udzielenia dotacji (wniosek podmiotu ubiegającego się o dotację),
- c) zawarcie umowy z podmiotem dotowanym (art.71 ust.1 ustawy), czy umowę podpisały osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
- d) treść umowy pod kątem spełniania wymogów określonych przepisami art. 71 ust.2 w związku z art.118 ust.2 ustawy o finansach publicznych oraz warunków określonych w uchwale Rady Miasta,
- e) sposób zabezpieczenia interesów samorządu oraz prawidłowość rozliczenia zadania,
- f) zgodność ewidencji rachunkowej ze sprawozdawczością.

Ustalenia:

1. Rada Miasta Bydgoszczy zgodnie z przepisami art.118 ust.3 ustawy o finansach publicznych podjęła w dniu 26 stycznia 2000r. uchwałę Nr XX/598/2000 w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, sposobu jej rozliczenia oraz kontroli wykonania zadania będącego przedmiotem dotacji.
2. Wszystkie objęte kontrolą podmioty złożyły wnioski o udzielenie dotacji. W przedmiocie prawidłowości postępowania przygotowawczego do udzielenia dotacji nieprawidłowości nie stwierdzono. Stwierdzono również traktowanie na równych prawach wszystkich wnioskodawców ubiegających się o przyznanie

Adn

dotacji, w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji (art. 25 ust.2 ustawy o finansach publicznych). W kontrolowanej jednostce w 2003r. wszystkie podmioty ubiegające się o dotacje z budżetu miasta miały możliwość złożenia wniosków. Ogłoszenie o możliwości składania wniosków o dotacje zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego. Informacja określała między innymi termin składania wniosków. Po skompletowaniu wszystkich otrzymanych wniosków Dyrektorzy Wydziałów przedstawili wnioski do zaopiniowania kompetentnym w tej dziedzinie Komisjom Rady Miejskiej.

Prezydent Miasta, po zapoznaniu się z opinią Komisji podejmował w formie Zarządzenia decyzję o finansowaniu konkretnych podmiotów.

3. Ze wszystkimi objętymi kontrolą podmiotami dotowanymi z budżetu gminy w 2003 roku zostały zawarte pisemne umowy, zgodnie z przepisami art.71 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Oświadczenia woli w imieniu gminy złożyły osoby uprawnione. Wszystkie objęte kontrolą umowy były kontrasygnowane przez Skarbnika Miasta.
4. Kontrolowane umowy zawierały wszystkie elementy określone przepisami art.71 ust. 2 w związku z art.118 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
5. W układzie wykonawczym budżetu (Zarządzenie Nr 156 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 15 kwietnia 2003r.) zostały ujęte w odpowiednich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej przyznane dla podmiotów nie

zaliczanych do sektora finansów publicznych środki na realizację zadań własnych gminy.

6. W zakresie prawidłowości rozliczenia się przez podmiot dotowany z otrzymanej z budżetu gminy dotacji skontrolowano:
 - ✓ czy podmiot realizujący zadanie przedłożył informację o rzeczowym i finansowym wykonaniu, zgodnie z zawartą umową i warunkami określonymi w uchwale Rady Miasta Nr XX/598/2000 z dnia 26.01.2000r.,
 - ✓ czy dotacja została wykorzystana na realizację zadania, na które została przyznana,
 - ✓ czy zadania zlecone do realizacji w wymienionym trybie należały do zadań własnych użyteczności publicznej.

- a) Wszystkie kontrolowane podmioty przedłożyły informację o rzeczowym i finansowym wykonaniu zadania. Powyższą informację niezgodnie z terminami określonymi w zawartych umowach złożyły następujące podmioty:

Policyjne Towarzystwo Sportowe „Gwardia”

- umowa [REDAKTOWANE] z dnia 27.11.2003r., zawarta na okres od 1.11.- 31.12.2003r. na kwotę 24.000,00 zł. Otrzymałą dotację z budżetu miasta rozliczono w dniu 4.02.2004r. tj. z 4 – dniowym opóźnieniem. Termin rozliczenia zadania upłynął w dniu 31.01.2004r.

- umowa [REDAKTOWANE] z dnia 10 kwietnia 2003r., zawarta na okres od 1.04.- 31.10.2003r. na kwotę 30.000,00 zł, którą rozliczono w dniu 22.12.2003r. tj. z 22-dniowym opóźnieniem. Termin rozliczenia zadania upłynął w dniu 30.11.2003r.

Powyższe postępowanie było sprzeczne z postanowieniami §§ 5 pkt.1 wyżej wymienionych umów dotacji na szkolenie dzieci i młodzieży, które określały 30-dniowy termin rozliczenia dotacji od wykonania zleconego zadania.

Klub Sportowy „Pałac”

- umowa [REDAKTOWANE] z dnia 2.01.2003r., zawarta na okres od 2.01 –

Adla

15.02.2003r. na kwotę 30.000,00 zł. Imprezy odbyły się w dniu 8.01. i 15.01.2003r., natomiast dotacje rozliczono w dniu 5.03.2003r. tj. z 18-dniowym opóźnieniem. Termin rozliczenia zadania upłynął w dniu 15 lutego 2003r. Powyższe postępowanie było niezgodne z § 3 pkt.3 umowy, który określał 30-dniowy termin rozliczenia od zakończenia zleconego zadania (imprezy).

- umowa [REDAKTOWANE] z dnia 5.12.2003r., zawarta na okres od 5.11.-30.12.2003r. na kwotę 6.500,00 zł. Termin wykonania zadania określono w umowie na dzień 20.12.2003r. Rozliczenia dotacji dokonano w dniu 13 lutego 2004r. tj. z 24-dniowym opóźnieniem. Termin rozliczenia zleconego zadania upłynął w dniu 20.01.2004r. Powyższe postępowanie było sprzeczne z zapisem § 5 pkt.1 umowy dotacji, który określał 30-dniowy termin rozliczenia od zakończenia zleconego zadania.

- umowa [REDAKTOWANE] z dnia 14.07.2003r., zawarta na okres od 1.07 - 31.12. 2003r. na kwotę 55.428,00 zł. Przyznana z budżetu dotację rozliczono w dniu 19.02.2004r. tj. z 19-dniowym opóźnieniem. Termin rozliczenia zadania upłynął w dniu 31.01.1004r. Powyższe postępowanie było sprzeczne z postanowieniem § 5 pkt.1 umowy, który określał 30-dniowy termin rozliczenia dotacji od zakończenia zleconego zadania.

W zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 10.06.1994r. o zamówieniach publicznych, przy dokonywaniu zakupów towarów i usług, do których podmiot dotowany zobowiązany był warunkami zawartej umowy stwierdzono, że na przedłożonych do rozliczenia kserokopiach rachunków, podmiot dotowany zamieszczał informację o zastosowanym trybie udzielenia zamówienia publicznego. Błędny opis o zastosowanym trybie udzielenia zamówienia publicznego tj. art. 71 ust.1 pkt.7 ustawy, stwierdzono na wszystkich rachunkach i fakturach przedłożonych do rozliczenia przez Policijne Towarzystwo Sportowe „Gwardia” oraz UKS przy MDK Nr 5. Powyższy przepis został zniesiony z dniem 26.10.21001r. na mocy ustawy z dnia 22.06.2001r. o zmianie ustawy o zamówieniach publicznych (Dz. U. Nr 76 poz. 813).

Udzielono instruktażu pracownikom Wydziału Edukacji i Sportu w przedmiocie egzekwowania zamieszczania na przedkładanych do rozliczenia rachunkach i fakturach przez podmioty dotowane informacji o udzielonym trybie zamówienia publicznego, zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Innych nieprawidłowości w zakresie prawidłowego rozliczania się przez podmioty nie zaliczone do sektora finansów publicznych z otrzymanych w 2003r. dotacji z budżetu na realizację zadań własnych gminy nie stwierdzono.

- b) W dostarczonych przez kontrolowane podmioty rozliczeniach przekazane z budżetu miasta dotacje zostały wydatkowane na zadania określone w umowach.
- c) Zlecone do realizacji kontrolowanym podmiotom zadania należały do zadań własnych użyteczności publicznej.

- 7. W rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2003r. zamieszczono informację o udzielonych dotacjach, ze wskazaniem imiennie wszystkich podmiotów, którym udzielono dotacji. Stwierdzono pełną zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej (konto 130 i 810) z uchwałami budżetowymi oraz danymi wykazanymi w sprawozdawczości budżetowej. Stwierdzono, że ewidencja analityczna do konta 810 prowadzona była wg podziałek klasyfikacji, jednostek, którym dotacje przekazano i przeznaczenia dotacji.

Adm

Powyższe postępowanie było zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) – Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zmianami.

8. Kontroli poddano również prawidłowość wykorzystania przekazanej w 2003r. dotacji w wysokości 25.000 zł Kościołowi pw. św. Andrzeja Boboli, która jako wydatki niewygasające przeszła do wykorzystania na 2004 rok, z terminem wykonania określonym na 30 czerwca 2004r.

Na podstawie ewidencji księgowej wydatków za okres od 01.01.2004r. do 30.06.2004r. dla klasyfikacji dz. 921 rozdział 92120 § 263, protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 28.06.2004r., protokołu odbioru prac konserwatorskich z dnia 29.06.2004r., faktury VAT Nr 3/VI/2004 z dnia 28.06.2004r. na kwotę 25.000 zł brutto stwierdzono, że przekazana z budżetu dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Kontrola podmiotów dotowanych z budżetu miasta, nie zaliczanych do sektora finansów publicznych przeprowadzona przez Referat Kontroli Kancelarii Prezydenta Miasta Bydgoszczy.

Zgodnie z warunkami zawartych umów z podmiotem dotowanym Urząd Miasta przeprowadził w okresie od 1.01. do 31.12.2003r. 2 kontrole podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, co stanowi około 1,1% wszystkich podmiotów, które otrzymały w 2003 roku z budżetu miasta dotacje, w oparciu o art.118 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie przedłożonych do wglądu protokołów z przeprowadzonych kontroli, ustalono, że kontrolą objęte zostały następujące podmioty:

- ✓ Bydgoski Klub Sportowy „Polonia” w Bydgoszczy, przy ul. Sportowa 2.
Przedmiotem przeprowadzonej w okresie od 14.05. do 18.06.2003r. kontroli objęto:
 - prawidłowość wykorzystania dotacji finansowych otrzymanych z budżetu miasta na realizację zadań publicznych na podstawie zawartych umów,
 - przestrzeganie warunków umowy użyczenia zawartej w dniu 27.10.1999r. pomiędzy Zarządem Miasta Bydgoszczy a BKS „Polonia” Bydgoszcz.
 Stwierdzone nieprawidłowości w wyżej wymienionym zakresie zawarto w wystąpieniu pokontrolnym Prezydenta Miasta KP.III.0914-20-27/2003 z dnia 17.09.2003r.
- ✓ RTW „Bydgosia Kabel” w Bydgoszczy, ul. Żupy 4
Przedmiotem przeprowadzonej w okresie od 27.11. do 02.12.2003r. było wykonanie zadań zleconych przez Miasto na podstawie zawartych w 2003r umów dotacji.
Stwierdzone nieprawidłowości zawarto w sprawozdaniu z przeprowadzonej kontroli, które przekazano Prezydentowi Miasta Bydgoszczy oraz Dyrektorowi Wydziału Edukacji i Sportu.

Inne ustalenia – sprawdzenie realizacji wniosków z poprzedniej kontroli

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej udokumentowanej protokołem Nr RIO/KF/105/2000 z dnia 5 stycznia 2001r., stwierdzono w zakresie udzielania dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora

As

finansów publicznych, realizujących zadania własne gminy następujące nieprawidłowości:

- naruszenie zasad udzielania dotacji w trybie art.118 ustawy o finansach publicznych,
- nie prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 810 – dotacje budżetowe.

Jak wynika z ustaleń niniejszej kontroli wnioski powyższe zostały zrealizowane tj.:

- udzielanie dotacji z budżetu podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, realizujących zadania własne gminy odbywa się zgodnie z zasadami określonymi art.118 ustawy o finansach publicznych,
- prowadzona jest ewidencja analityczna do konta 810, zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) – Dz. U. Nr 153, poz. 1752.

2. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

W tym zakresie kontrolą objęto wydatki poniesione z realizacją ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.).

W uchwale Nr VII/104/03 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 26 marca 2003r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2003r. Rada Miasta zaplanowała wydatki w dz. 851 rozdz. 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w wysokości 2.500.000 zł,

W ramach Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wydatki zaplanowano na:

- działalność Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości 52.940 zł,
- profilaktykę środowiskową zwalczania alkoholizmu w wysokości 812.780 zł,
- realizację zadań Bydgoskiego Ośrodka Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Terapii Uzależnień i Współzależnień oraz Profilaktyki w wysokości 1.634.280 zł.

W ciągu roku plan wydatków w dz. 851 rozdział 85154 uległ zmianom i wynosił 4.440.087 zł. Plan wydatków wykonano w 99,8%, tj. na kwotę 4.430.109 zł.

Plan i wykonanie wydatków w dz. 85 rozdział 85154 przedstawiało się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	% wykonania
I +	Miejski Program Profilaktyki	4.440.087	4.430.109	99,8
II +	Rozwiązywania Problemów			
III	Alkoholowych			
1.	Wydatki bieżące	4.110.087	4.100.755	99,8
	z tego:			
	wynagrodzenia	701.380	699.845	99,8
	poходne od wynagrodzeń	175.948	175.057	99,5
	pozostałe wydatki bieżące	2.036.510	2.029.604	99,7
	dotacje	1.196.249	1.196.249	100,0
2.	Wydatki majątkowe	330.000	329.354	99,8
	z tego:			
I.	Miejska Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	76.940	76.288	99,2
1.	Wydatki bieżące	76.940	76.288	99,2

II.	Profilaktyka Środowiskowa	2.319.592	2.315.100	99,8
I.	Wydatki bieżące	2.319.592	2.315.100	99,8
	pochodne od wynagrodzeń	43.903	43.139	98,3
	pozostałe wydatki bieżące	1.079.440	1.075.712	99,7
	dotacje	1.196.249	1.196.249	100,0
III	Bydgoski Ośrodek Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Terapii Uzależnień i Współzależnień oraz Profilaktyki	2.043.555	2.038.721	99,8
I.	Wydatki bieżące	1.713.555	1.709.367	99,8
	z tego:			
	wynagrodzenia	701.380	699.845	
	pochodne od wynagrodzeń	132.045	131.918	99,9
	pozostałe wydatki bieżące	880.130	877.604	99,7
2.	Wydatki majątkowe (inwestycje)	330.000	329.354	99,8

a) Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Stosownie do art. 4 ust. 1,2 i 5 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.) Rada Miasta Uchwałą Nr VI/87/03 z dnia 26 lutego 2003r. zatwierdziła Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2003.

W w/wym programie określone zostały zadania wynikające z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz kwoty na:

- zadania i środki finansowe na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
Kwota przewidziana do realizacji 1.766.720 zł,
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie.
Kwota przewidziana na realizację zadania 572.000 zł,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej wśród dzieci i młodzieży.
Kwota przewidziana na realizację zadania 42.563 zł,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych.
Kwota przewidziana na realizację 243.565 zł.

Ogółem zaplanowano wydatki na realizację w/w zadań w kwocie 2.624.848 zł, w tym wydatki nie wygasające z roku 2002 w kwocie 124.848 zł.

W ciągu roku Rada Miasta Bydgoszczy uchwałami:

Nr IX/175/03 z dnia 28.05.2003r.,

Nr XV/315/03 z dnia 29.10.2003r.

dokonała zmian w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zwiększając wydatki w związku z pozyskaniem dodatkowych środków finansowych pochodzących z wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Ata

za 2003r. Wprowadzono nowe zadania do realizacji w ramach Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2003 rok.

W Miejskim Programie (...) na 2003r. ustalono zasady wynagradzania członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości 10% najniższego wynagrodzenia za pracę za jedno posiedzenie.

b) Zgodność wydatkowania kwot z założeniami Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Na podstawie danych zawartych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalono, że zadania wynikające z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi realizowały:

1. Bydgoski Ośrodek Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej przy ul. Ogrodowej 9,
3. Wydział Edukacji i Sportu,
4. Zakład Pomocy Społecznej dla Bezdomnych przy ul. Fordońskiej 422,
5. Urząd Miasta.

Kontroli poddano ewidencję księgową (wydruk komputerowy) pn. Zestawienie zaksięgowanych dowodów (wydatki) prowadzoną analitycznie według jednostek, w tym Wydział Edukacji i Sportu, którym przekazywano środki na wydatki związane z realizacją Miejskiego Programu (...)

Ustalenia:

ad. 1) - 4).

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruk komputerowy) pn. „Zestawienie zaksięgowanych dowodów (wydatki) za okres od dnia 2003.01.01. do dnia 2003.12.31 dla przekazywania środków na 85154” stwierdzono, że z rachunku podstawowego Gminy (organ) 62132011172040010120000138 przekazane zostały w 2003r. środki finansowe na realizację w/w zadań dla:

- Bydgoskiego Ośrodka Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	1.846.900,00 zł,
- Wydziału Edukacji i Sportu	678.143,83 zł,
- Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej	191.561,60 zł,
- Zakładu Pomocy Społecznej dla Bezdomnych	20.630,00 zł.

2.755.236,09 zł.

W/w jednostki, w tym Wydział Edukacji i Sportu, z otrzymanych środków z Gminy (Organ) rozliczały się sprawozdaniami jednostkowymi Rb-28S składanymi do Wydziału Budżetu i Finansów.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia zgodności wykazania wykonania wydatków w urządzeniach księgowych (wydruk komputerowy) pn. „Zestawienie zaksięgowanych dowodów (wydatki) za okres od dnia 2003.01.01. do dnia 2003.12.31. ze sprawozdaniami jednostkowymi Rb- 28S”.

W trakcie kontroli stwierdzono różnicę na kwotę 1.408,86 zł pomiędzy kwotą wydatków wykazaną w sprawozdaniu Rb- 28S za okres od początku roku do dnia 2003.12.31. - Wydziału Edukacji i Sportu a przedłożonym kontrolującym zestawieniu przekazania środków do Wydziału Edukacji i Sportu na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W sprawozdaniu Rb-28S Wydział Edukacji i Sportu wykazał wykonanie wydatków

Handwritten signature

w kwocie 676.734,97 zł natomiast na podstawie przedłożonego kontrolującym w/w zestawienia ustalono, że wydatki zostały wykonane w kwocie 678.143,83 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. A. S. inspektor Referatu Sprawozdawczości i Obsługi Księgowej Budżetu Miasta, które stanowi załącznik nr IV/50 do protokołu. Z powyższego wyjaśnienia wynika, że Wydział Edukacji i Sportu dokonał zwrotu niewykorzystanych środków w ogólnej kwocie 29.578,96 zł, które zostały zaksięgowane na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Z uwagi na to, że w informacji z rozliczenia wykorzystanych środków Wydział Edukacji i Sportu nie wskazał że w ogólnej kwocie zwrotu środków na dzień 31.12.2003r. dokonał również zwrotu środków w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w związku z powyższym

w zestawieniu pn. „Zestawienie zaksięgowanych dowodów” nie zaewidencjonowano zwróconych środków.

W toku dalszych czynności kontrolnych ustalono, że Bydgoski Ośrodek Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Terapii Uzależnień i Współzależnień oraz Profilaktyki wykazał wydatki, które nie wygasły w 2003r. w kwocie 191.820 zł w sprawozdaniu Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2003r. zgodnie z art. 130 ust. 29 pkt.3 ustawy o finansach publicznych.

Rada Miasta Bydgoszczy w uchwale Nr XIX/440/03 z dnia 30 grudnia 2003r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2003 ujęła wydatki w dz. 851 rozdz. 8514 § 6050 na kwotę 191.820 zł z ostatecznym terminem dokonania wydatku na dzień 30.06.2004r. Wydatki zostały zaplanowane na adaptację pomieszczeń przy ul. Przędowników Pracy 12 na potrzeby BORPA.

ad.5)

Na podstawie ewidencji księgowej kart wydatków (wydruk komputerowy) pn. „Zestawienie obrotów za okres 2003.01.01. do 2003.12.31. dz. 851 rozdz. 85154” ustalono, że Urząd Miasta zrealizował wydatki na zadania w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 1.502.462,02 zł.

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań wynikających z Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przedstawiało się następująco:

Dz.	Rozdz.	§	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
851	85154	2560	67.000,00	67.000,00
		2810	30.255,00	30.255,00
		2820	586.154,00	586.154,00
		2830	260.340,00	260.340,00
		2950	252.500,00	252.500,00
		3030	57.410,00	57.208,60
		4210	14.174,00	14.165,17
		4300	236.389,00	234.768,35
		4410	271,00	70,90
			1.504.493,00	1.502.462,02

Zagadnienie wydatkowania kwot z założeniami realizacji Miejskiego Programu (...) w 2003r. skontrolowano na przykładzie wydatków poniesionych na:

- wynagrodzenie Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- realizację programów w ramach rozszerzenia oferty terapeutycznej przeznaczonej dla

A. S.

osób uzależnionych oraz dofinansowanie adaptacji i modernizacji Oddziału Krótkoterminowej Terapii Odwykowej i Detoksykacji dla Kobiet.

ad.5a)

Wypłata wynagrodzeń członkom Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2003r.

W dniu 13 stycznia 2003r. Prezydent Miasta Bydgoszczy wydał Zarządzenie nr 10/03 na podstawie art. 4 ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w którym powołał skład Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. W skład komisji weszło 9 osób:

- B. D. [REDACTED] – przewodniczący,
- M. J. [REDACTED] – zastępca,
- K. J. [REDACTED] – sekretarz,
- M. K. [REDACTED], P. J. [REDACTED], R. I. [REDACTED], A. W. [REDACTED], K. C. [REDACTED], K. B. [REDACTED] – członkowie.

W dniu 21 marca 2003r. Prezydent Miasta Bydgoszczy wydał Zarządzenie nr 73/03 na mocy którego powołano w skład Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych H. B. [REDACTED] – członka komisji. Ogółem w skład komisji wchodziło w 2003r. 10 osób.

W dniu 26 lutego 2003r. Rada Miasta Bydgoszczy podjęła uchwałę nr VI/87/03 w sprawie Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2003r.

Zgodnie z powyższą uchwałą, członkom komisji przysługuje wynagrodzenie w wysokości 10% najniższego wynagrodzenia za pracę – za jedno posiedzenie.

W 2003r. była to kwota 80 zł za jedno posiedzenie.

Podczas czynności kontrolnych zbadano prawidłowość wypłaty wynagrodzenia członkom komisji za odbyte posiedzenia.

Kontroli poddano:

- listy obecności na posiedzeniach komisji za II półrocze 2003r.,
- listy wypłat wynagrodzenia:

- m-c lipiec (pozycja księgowa 2363),
- m-c sierpień (pozycja księgowa 2936),
- m-c październik (pozycja księgowa 3430),
- m-c listopad (pozycja księgowa 3891),
- m-c grudzień (pozycja księgowa 4323),
- m-c grudzień (pozycja księgowa 4617).

- kartę wydatków pn. Zestawienie obrotów za 2003r. dział 851 rozdz. 85154 § 3030.

Badając w/w dokumenty ustalono:

- w kontrolowanym okresie odbyły się 24 spotkania plenarne komisji oraz 19 spotkań roboczych,
- wynagrodzenie dla członków komisji zostało obliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości, z odprowadzeniem podatku dochodowego od osób fizycznych,
- łączna kwota wydatkowana w § 3030 w 2003 roku wyniosła 57.208,60 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

AgR

ad.5b)

W zatwierdzonym uchwałą Nr VI/87/03 Rady Miasta z dnia 26 lutego 2003r. Miejskim Programie Profilaktyki (...) zaplanowano środki finansowe dla Szpitala Miejskiego – Oddział Krótkoterminowej Terapii Odwykowej i Detoksykacji dla Kobiet na realizację programów w ramach rozszerzenia oferty terapeutycznej przeznaczonej dla osób uzależnionych w tym: adaptacja i modernizacja oddziału na kwotę 75.000 zł.

W dniu 15.05.2003r. Miasto Bydgoszcz reprezentowane przez Z-cę Prezydenta Miasta p. K. [REDAKTOWANO] T. [REDAKTOWANO] zawarło umowę Nr 24 ze Szpitalem Miejskim im. dr. E. Warmińskiego SPZOZ ul. Szpitalna 19 85-826 Bydgoszcz reprezentowanym przez Dyrektora i Główną Księgową.

Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania dotacji podmiotowej na wykonanie zadań przewidzianych w Miejskim Programie (...) w kwocie 30.000 zł.

W § 3 umowy Zleceniobiorca został zobowiązany do prowadzenia odpowiedniej dokumentacji umożliwiającej ocenę realizacji zadań pod względem rzeczowym i finansowym a także do przestrzegania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych. Dotowany zobowiązany został do sporządzania i przekazywania Dyrektorowi Wydziału Zdrowia informacji o przebiegu i realizacji finansowania zadania podlegającego dotacji w terminie 14 dni po jego wykonaniu.

Umowa została zawarta na czas do 30 grudnia 2003r.

Zleceniobiorca w § 5 umowy został zobowiązany do przekazania Dotującemu zestawień dowodów księgowych potwierdzających prawidłowe wykorzystanie środków wraz z kserokopiami rachunków i faktur.

W ciągu roku kwota dotacji została zwiększona aneksami:

nr 1 z dnia 16.07.2003r. o kwotę 20.000 zł,

nr 2 z dnia 18.11.2003r. o kwotę 17.000 zł.

Przelew środków finansowych przez Wydział Budżetu i Finansów na konto bankowe zleceniobiorcy nastąpił na podstawie pism Wydziału Zdrowia:

- | | | |
|---------------------|--------------|----------------------|
| • dnia 30.05.2003r. | 30.000,00 zł | dow. księgowy 7038, |
| • dnia 29.07.2003r. | 20.000,00 zł | dow. księgowy 9969, |
| • dnia 27.11.2003r. | 17.000,00 zł | dow. księgowy 15775. |

Ustalono, że zleceniobiorca – Szpital Miejski im. dr E. Warmińskiego w dniu 30.01.2004r. przedłożył pisemne sprawozdanie z realizacji programu terapeutycznego Oddziału Krótkoterminowej Terapii Odwykowej i Detoksykacji dla Kobiet w 2004r. na kwotę 50.000 zł oraz kserokopię faktury VAT Nr 409/2003 na kwotę 17.000 zł za usługę dotyczącą adaptacji w/w oddziału.

3. Zgodność wydatkowanych kwot z obowiązującym planem finansowym.

Kontrolą objęto:

- plan finansowy wydatków budżetu gminy i powiatu realizowany bezpośrednio przez Urząd Miasta, obowiązujący w dniu 25.11.2003 r.,
- wykonanie wymienionych wydatków za okres od dnia 01.01.2003 r. do dnia 25.11.2003 r.

Ustalenia:

W dniu 25 listopada 2003 r. w kontrolowanej jednostce obowiązywał plan finansowy wydatków przyjęty przez Radę Miasta uchwałą Nr VII/104/03 z dnia 26 marca 2003 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2003 rok, zmieniony ostatni raz

przed dniem 25.11.2003 r. uchwałą Nr XV/316/03 Rady Miasta z dnia 29 października 2003 r. oraz zarządzeniem Nr 447/03 Prezydenta Miasta z dnia 31 października 2003 roku.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono następujące przekroczenia wydatków budżetowych w części dotyczącej gminy przewidzianych w planie finansowym obowiązującym w dniu 25 listopada 2003 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan wydatków budżetu obowiązujący w dniu 25.11.2003 r.	Wykonanie wydatków do dnia 25.11.2003 r.	Przekroczenia planu wydatków w dniu 25.11.2003 r.
851	85111	3030	0,00	3.000,00	3.000,00
		4580	5.589,00	11.871,62	6.282,62
		4590	30.000,00	168.729,87	138.729,87
		4610	4.816,00	9.498,84	4.682,84
				Razem	152.695,33

Łączna kwota przekroczeń planu wydatków w wymienionym dniu wynosi 152.695,33 zł, dotyczy działu 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85111 – Szpitale ogólne, paragraf:

- 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych – kwota 3.000,00 zł
- 4580 – pozostałe odsetki – kwota 6.282,62 zł
- 4590 – kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych – kwota 138.729,87 zł
- 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – kwota 4.682,84 zł

W załączniku nr IV/51 do protokołu wyszczególniono dowody księgowe dotyczące wydatków budżetowych zrealizowanych ponad plan obowiązujący w dniu 25.11.2003 r.

Na podstawie dowodów księgowych ujętych pod poz. 15407 ustalono, że wydatki, których dokonano ponad plan obowiązujący w dniu 25.11.2003 r., dotyczą:

- zadośćuczynienia pieniężnego na łączną kwotę 138.729,87 zł za trwałe uszczerbek na zdrowiu pacjentki Szpitala Miejskiego w Bydgoszczy (Szpital w dniu zdarzenia, tj. 10.11.1998 r. był samorządową jednostką budżetową), spowodowany błędem lekarskim.

Na powyższą kwotę zapłaconego zadośćuczynienia złożyło się odszkodowanie wynoszące 100.000 zł, zwrot kosztów poniesionych na rehabilitację wynoszących 21.929,87 zł oraz skapitalizowana renta w wysokości 400 zł miesięcznie za okres od 01.01.2001 r. do 30.06.2003 r., co daje łącznie kwotę 16.800 zł,

- odsetek ustawowych naliczonych od kosztów poniesionych na rehabilitację oraz od skapitalizowanej renty wynoszących łącznie 6.283,85 zł,
- renty wynoszącej 600 zł miesięcznie wypłaconej za okres od lipca 2003 r. do listopada 2003 r., co daje łącznie kwotę 3.000 zł,
- zwrotu kosztów procesu wynoszących 3.815 zł,
- należności za opinię biegłego wynoszących 868,62 zł.

Ogólna kwota w/w wydatków wynosi 152.697,34 zł. Wydatków dokonano dnia

[Signature]

18.11.2003 r., tj. 8 dni przed kolejną zmianą uchwały budżetowej wprowadzoną przez Radę Miejską uchwałą Nr XVI/382/03 z dnia 26 listopada 2003 r. Natomiast zmiany w planie finansowym uwzględniające w/w wydatki nastąpiły w wyniku zarządzenia Nr 480/03 Prezydenta Miasta z dnia 28 listopada 2003 r.

Dowody księgowe ujęte pod pozycją 15407 zostały zatwierdzone do wypłaty przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów J. [REDACTED] T. [REDACTED] i Kierownika Referatu Obsługi Finansowej Urzędu Miasta I. [REDACTED] H. [REDACTED]

Na podstawie art. 28a ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości Prezydent Miasta pismem z dnia 30 grudnia 2002 r., znak WO.I.0113/122/02 powierzył Pani J. [REDACTED] T. [REDACTED] z dniem 30 grudnia 2002 r. obowiązki w zakresie gospodarki finansowej, polegające na zatwierdzaniu w jego imieniu wszystkich dowodów księgowych i bankowych. Ponadto Skarbnik Miasta pismem z dnia 14 lipca 2003 r., znak WO.I.0113/218/03 upoważnił Panią T. [REDACTED] między innymi do dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z budżetem miasta i planem finansowym Urzędu Miasta. Dowodem dokonania wstępnej kontroli jest podpis złożony w imieniu Skarbnika Miasta na właściwych dokumentach.

Wyjaśnienia w sprawie przekroczeń planu wydatków budżetowych na dzień 25.11.2003 r. zostały złożone dnia 05.07.2004 r. przez Panią J. [REDACTED] T. [REDACTED] i stanowią załącznik nr IV/52 do protokołu.

Według złożonych wyjaśnień, wydatek z budżetu gminy ponad plan obowiązujący w w/w dniu został zrealizowany, aby zapobiec zbędnemu przedłużaniu dnia zapłaty zasądzonych należności i co za tym idzie zmniejszenia wydatków z tytułu odsetek za zwłokę od tych należności oraz uniknięcia ewentualnych kosztów komorniczych.

W myśl postanowień art. 92 pkt 7 ustawy o finansach publicznych jednostka może dokonywać wydatków bez względu na wysokość środków finansowych zaplanowanych na ten cel, jeżeli są to wydatki nieprzewidziane, a ich obowiązkowe płatności wynikają m. in. z wyroków sądowych. Dokumenty dotyczące wydatków zrealizowanych ponad plan stanowią załącznik nr IV/53 do protokołu.

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

1. Prawidłowość zaszeregowania oraz stosowanie stawek płac

Na podstawie sprawozdania Z-06 o zatrudnieniu i czasie pracy sporządzonego za rok 2003 ustalono, że w Urzędzie Miasta Bydgoszczy według stanu na dzień 31.12.2003r. zatrudnionych było 691 osób. Kontrolą objęto dokumentację placową kierownictwa Urzędu Miasta oraz kierownika i pracowników Referatu Księgowości Dochodowej, w którym łącznie z kierownikiem zatrudnionych jest 13 osób i Referatu Księgowości Wydatków, w którym łącznie z kierownikiem zatrudnionych jest 11 osób. Ogółem kontrolą objęto wynagrodzenie 31 pracowników, co stanowi około 4,5% ogólnej liczby zatrudnionych wg stanu na 31.12.2003r. Prawidłowość zaszeregowania oraz stosowania stawek płac sprawdzono wybierając do kontroli wynagrodzenie za m-c XII 2003r.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- a) akta osobowe,
- b) karty płac,
- c) zlecenia pracy w godzinach nadliczbowych z dnia 09.12.2002r. nr: 640, 642 i 645,
- d) listę płac nr 29/83 główną dla Zarządu Miasta, listę płac nr 29/23 główną dla

AM

Sekretarza i Skarbnika Miasta i listę płac nr 29/58 główną dla Wydziału Budżetu i Finansów za grudzień 2003r.,

- e) zestawienie list płac za grudzień 2003r. – Gmina,
 - f) listę obecności pracowników Wydziału Budżetu i Finansów za grudzień 2003r.,
 - g) ewidencję analityczną wydatków za 2003r. prowadzonej według klasyfikacji budżetowej
- h) Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2003r.

pod względem przestrzegania przepisów:

- ✓ ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.),
- ✓ rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33, poz. 264),
- ✓ ustawy z dnia 3 marca 2000r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 26, poz. 306 ze zm.)

Ustalenia:

1) Wynagrodzenie Prezydenta Miasta

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów ustawy z dnia 03.03.2000r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.

Warunki płacy i innych świadczeń pracowniczych Prezydenta Miasta ustaliła Rada Miasta Bydgoszczy uchwałą Nr XXX/912/2000 z dnia 25 października 2000r. Na podstawie wymienionej uchwały Przewodnicząca Rady Miasta pismem z dnia 28 listopada 2002r. określiła dla Pana Prezydenta wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego.

Uchwałą Nr VI/93/03 Rady Miasta z dnia 26 lutego 2003r. Prezydentowi został przyznany dodatek specjalny w wysokości 50% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Przewodnicząca Rady Miasta pismem z dnia 3 marca 2003r. dokonała zmiany wysokości wymienionego dodatku obniżając go do kwoty wynoszącej 46,6% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Stwierdzono brak stosownej uchwały Rady Miejskiej w sprawie zmiany dodatku specjalnego dla Prezydenta, co jest niezgodne z przepisami § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich, w myśl którego dodatek prezydentowi miasta przyznaje właściwy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Według ustnego wyjaśnienia pracownika Referatu Kadr – inspektora I ██████ R█████ obniżenie dodatku specjalnego było konieczne, ponieważ wynagrodzenie miesięczne Prezydenta łącznie z dodatkiem specjalnym przyznany uchwałą Rady Miasta przekroczyłoby maksymalną wysokość wynagrodzenia dopuszczoną przepisami art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych. Kontrola przedłożonej dokumentacji potwierdziła wystąpienie w/w okoliczności. Ustalono, że wynagrodzenie Pana Prezydenta za marzec 2003r. wyniosło brutto 22.020,00 zł i przekraczało dopuszczalną granicę

Aska

le

określoną w cytowanych na wstępie przepisach.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że w powyższej kwocie znajduje się m. in. dodatek specjalny za okres od listopada 2002r. do marca 2003r. wynoszący łącznie 14.058,00 zł, z czego kwota 10.800,66 zł nie dotyczy marca 2003r.

W związku z powyższym stwierdzono, że wynagrodzenie za marzec, jak również za pozostałe miesiące 2003r. nie przekroczyło wysokości maksymalnej określonej przepisami art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych.

W okresie objętym kontrolą Panu Prezydentowi nie były przyznawane nagrody.

- 2) Wysokość wynagrodzenia dla Zastępców Prezydenta, zgodnie z przepisami art.4 pkt.2a ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych, została określona przez Prezydenta Miasta. Dodatek specjalny w kwocie nie przekraczającej 50% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego był przyznawany Zastępcom na okresy nie dłuższe niż rok (§ 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich)

Prezydent Miasta przyznał dla Zastępców nagrodę za II, III i IV kwartał 2003r.

Kształtowanie się wynagrodzenia Prezydenta Miasta i Zastępców Prezydenta oraz nagrody przyznane im za 2003 rok przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr IV/54 do protokołu.

Miesięczne wynagrodzenie Prezydenta Miasta i jego Zastępców zostało ustalone w sposób i w wysokości wynikającej z w/w przepisów. Stwierdzono pełną zgodność wynagrodzeń zaewidencjonowanych na indywidualnych kartach płac z listami płac oraz aktami ustalającymi ich wysokość.

- 3) Wynagrodzenie pozostałych pracowników, których dokumentację płacową objęto kontrolą zostało ustalone w sposób i w wysokości wynikającej z w/w przepisów.

Wysokość przyznanego wynagrodzenia była zgodna z wyszczególnioną w kartach płac oraz listach płac. Pisma dotyczące zmiany stanowiska, jak też ustalające poszczególne składniki wynagrodzenia z upoważnienia Prezydenta Miasta podpisał Sekretarz Miasta. Sekretarz Miasta przed powołaniem go na to stanowisko przez Prezydenta Miasta, tj. do dnia 3 października 2003r. był zatrudniony na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 13 grudnia 2002r. na czas nie określony w pełnym wymiarze godzin w Kancelarii Prezydenta Miasta na stanowisku głównego specjalisty.

Pracownikom za poszczególne kwartały wypłacono nagrody, których wysokość została zatwierdzona przez:

- Prezydenta Miasta – dla Sekretarza, Skarbnika i pracowników na stanowiskach samodzielnych,
- Prezydenta Miasta oraz Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów dla pozostałych pracowników, których dokumentacje płacową poddano kontroli.

- 4) Ewidencja księgową wynagrodzeń i pochodnych.

Na podstawie zbadanej dokumentacji i ewidencji ustalono, że:

- a) wynagrodzenia i pochodne księgowano w następujący sposób:
- naliczone w listach wynagrodzenia brutto:
 - naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS:

Wn 400 Ma 231

Wn 229 Ma 231

AM

- | | |
|---|---------------|
| - potrącony podatek dochodowy od osób fizycznych: | Wn 231 Ma 225 |
| - składki ZUS płacone przez pracowników: | Wn 231 Ma 229 |
| - składki ZUS i na FP płacone przez pracodawcę | Wn 400 Ma 229 |
| - zaliczki i inne należności od pracowników: | Wn 231 Ma 234 |
| - pozostałe składki i inne potrącenia (PZU, ZZ, PKZP, FM) | Wn 231 Ma 240 |
- Nieprawidłowości w księgowaniu wynagrodzeń i pochodnych nie stwierdzono.

- b) listy płac (wydruki komputerowe) były podpisane przez osobę sporządzającą, osoby, które dokonały kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz osoby zatwierdzające do wypłaty, tj. Sekretarza i Skarbnika Miasta. Listy zawierały też dekretację do ujęcia w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
- c) kontrolując zgodność wydatków na wynagrodzenia i pochodne realizowanych z budżetu Miasta w części dotyczącej Gminy w dziale 750 rozdz. 75023 paragrafy: 4010, 4040, 4110, 4120, wyszczególnionych w wydruku komputerowym pn. „Realizacja wydatków za okres od 01.01.2003 do 31.12.2003” – z danymi zawartymi w Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2003r., różnic nie stwierdzono.

2. Rozliczenie z ZUS z tytułu wynagrodzeń

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń za miesiąc wrzesień, październik, grudzień 2003r. Terminowość odprowadzenia składek na rzecz ZUS skontrolowano na podstawie:

- deklaracji rozliczeniowych (DRA ZUS) za m-c wrzesień, październik, grudzień.
- przelewów bankowych za w/w miesiące, w tym:
 - przelew do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne o numerach zleceń: 388970 (poz. księg. 12887 – 12888), 399988 (poz. księg. 14430-14432), 422091 (poz. księg. 18-19-2004r.)
 - przelew do ZUS składek na ubezpieczenia zdrowotne o numerach zleceń 388972 (poz. księg. 12887-12888), 399990 (poz. księg. 14430-14432), 422093 (poz. księg. (18-19-20004r.)
 - przelew do ZUS składek na Fundusz Pracy o numerach zleceń 388974 (poz. księg. 12887-12888), 399992 (poz. księg. 14430-14432), 422095 (poz. księg. 18-19-2004r.)
- wyciągów bankowych Banku Pocztowego Bydgoszcz, na podstawie których stwierdzono uregulowanie należności przez Urząd Miejski wobec ZUS nr 193 z dnia 03.10.2003r., nr 216 z dnia 05.11.2003r., nr 2 z dnia 05.01.2004r.
- zestawień obrotów na kontach syntetycznych i analitycznych – wydruk komputerowy za okres od 1.09.2003r. do 31.12.2003r.

Kontrolujący ustalili, że deklaracje DRA przekazywane były do ZUS pocztą elektroniczną, co stwierdzono na podstawie informacji o wysyłce i potwierdzeniu podłączonym przy deklaracji rozliczeniowej.

Stwierdzono zachowanie terminowości odprowadzania składek na rzecz ZUS i Fundusz Pracy zgodnie z przepisami art. 47 ust. 1 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 ze zm.).

Kontrolujący stwierdzili, że Urząd Miasta w Bydgoszczy składki na rzecz ZUS przekazywał z rachunku bankowego wydatki gminy 51132011172040010120000142 zgodnie ze złożoną deklaracją ZUS DRA w łącznej kwocie tj. składki gminy i powiatu. Powiat refundację ZUS, zasiłków chorobowych przekazywał na rachunek bankowy

Urzędu Miasta w Bydgoszczy, co stwierdzono na podstawie skontrolowanych przelewów bankowych oraz wyciągów bankowych za m-c wrzesień, październik, grudzień.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W trakcie kontroli w/w zagadnienia kontrolujący dokonali sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych Nr RIO/KF/4140/105/2000 z dnia 16.02.2001r. w zakresie nieterminowego regulowania zobowiązań wobec ZUS. Stwierdzono, że zalecenie w powyższym zakresie zostało wykonane.

3. Rozliczenia z Urzędem Skarbowym zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń.

Terminowość odprowadzania do Urzędu Skarbowego pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych sprawdzono za miesiąc wrzesień, październik, grudzień 2003 na podstawie:

- ewidencji księgowej konta 225 wydruk komputerowy pn. „Stan konta na dzień – osoby wszystkie” (gmina, powiat)
- zestawień obrotów na kontach syntetycznych za okres od dnia 2003.09.01 do dnia 2003.09.30, od dnia 2003.10.01, dnia 2003.10.31, od dnia 2003.12.01 do dnia 2003.12.31 (gmina, powiat)
- PIT-4 deklaracji na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy od łącznej kwoty wypłat dokonanych za m-c 09/2003, 10/2003, 12/2003,
- PIT-8A zbiorczej deklaracji zryczałtowanego podatku dochodowego za w/w miesiące
- zbiorczych zestawień wg klasyfikacji budżetowej pn. „Podatek za m-c wrzesień, październik, grudzień (gmina, powiat)” sporządzonych techniką ręczną przez pracownika plac
- poleceń przelewu o numerach zleceń: 389584 (poz. księg. 823), 389576 (poz. księg. 13980), 609429 (poz. księg. 13979), 596126 (poz. księg. 12933), poz. księg. 253,254, 609499 (poz. księg. 322/1-2), 609468 (poz. księg. 822), 400605 (poz. księg. 15467), 400613 (poz. księg. 921), 643118 (poz. księg. 15468), poz. księg. 262, 264, 632387 (poz. księg. 14508), 643144 (poz. księg. 920), 421772 (poz. księg. 17865), 421082 (poz. księg. 17849), 696588 (poz. księg. 17812), 696794 (poz. księg. 1043), 71200 (poz. księg. 46), 429066 (poz. księg. 47), 711966 (poz. księg. 997), 424058 (poz. księg. 9931), 704405 (poz. księg. 65).
- wyciągów bankowych na których uwidocznione były kwoty z w/w przelewów nr 195 z dn. 7.10.2003r., nr 203 z dn. 20.10.2003r., nr 204 z dn. 20.10.2003r., nr 64 z dn. 20.10.2003r., nr 69 z dn. 20.10.2003r., nr 225 z dn. 20.11.2003r., nr 226 z dn. 20.11.2003r., nr 218 z dn. 07.11.2003r., nr 253/2 z dn. 31.12.2003r., nr 252 z dn. 30.12.2003r., nr 281 z dn. 30.12.2003r., nr 4/78 z dn. 19.12.2003r., nr 13 z dn. 20.01.2004r., nr 13 z dn. 20.01.2004r. (G), nr 4 z dn. 07.01.2004r.

Na podstawie skontrolowanych w/w przelewów bankowych stwierdzono, że Urząd Miasta Bydgoszczy rozliczał się z II Urzędem Skarbowym w Bydgoszczy z zachowaniem terminów określonych w ustawie z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000r. Nr 14, poz. 176 ze zm.). Urząd Miasta Bydgoszczy skorzystał z uprawnień wynikających z przepisów art. 28 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa i pobierał kwotę potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego (wynagrodzenie dla płatnika 0,3% od kwoty podatku). Ustalono, że dochody z tytułu terminowego odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych – pracowników Urzędu Miasta przekazywane

At

były do budżetu gminy na rachunek bankowy gminy 2413201117204001012000143. Ogółem Urząd Miasta uzyskał dochody z tyt. wynagrodzeń za terminowe odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 7.048,84 zł. Dochody z w/w tytułu zostały prawidłowo zaewidencjonowane w dz. 750 rozdz. 75023 § 097 „Wpływy z różnych dochodów”.

3.1.2. Pozostałe wydatki

1. Podróże służbowe krajowe (§ 4410 klasyfikacji budżetowej).

W powyższym zakresie skontrolowano czy wydatki na podróże służbowe krajowe były dokonywane w oparciu o przepisy:

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r. Nr 236 poz. 1990),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r. Nr 27 poz. 271).

Ponadto skontrolowano czy:

- podróże służbowe prawidłowo dokumentowano m.in. przez ujmowanie poleceń wyjazdu w rejestrze oraz właściwe ich wypełnienie,
- przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej,
- prawidłowo rozliczono koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych, w tym:
 - zawarcie umowy cywilnoprawnej o korzystanie z samochodu (§ 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
 - miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne dla pracowników korzystających z samochodów prywatnych dla celów służbowych (§ 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
 - rozliczenie kosztów na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu (§ 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury).

Sprawdzono również stan zobowiązań z tytułu podróży służbowych w ewidencji rachunkowej na dzień 31.12.2003r.

1) Kontroli poddano wydatki dotyczące krajowych podróży służbowych pracowników Urzędu Miasta dz. 750 rozdz. 75023.

- a) środkami komunikacji zbiorowej PKS, PKP na podstawie wystawionych poleceń wyjazdów służbowych o losowo wybranych numerach:
- KP II. 13140/467/03, KP II 13140/439/03, KP II 13140/449/03, KP II 13140/472/03, KP II 13140/465/03, KP II 13140/480/03, KP II 13140/479/03, KP II 13140/482/03, KP II 13140/510/03, KP II 13140/506/03, KP II 13140/514/03, KP II 13140/508/03,

← - Adm

le

KP II 13140/493/03, KP II 13140/492/03, KP II 13140/501/03, KP II 13140/628/03,
 KP II 13140/627/03, KP II 13140/620/03, KP II 13140/591/03, KP II 13140/567/03,
 KP II 13140/587/03, KP II 13140/615/03, KP II 13140/593/03, KP II 13140/570/03,
 KP II 13140/601/03, KP II 13140/576/03, KP II 13140/650/03, KP II 13140/651/03,
 KP II 13140/664/03, KP II 13140/695/03, KP II 13140/701/03, KP II 13140/717/03,
 KP II 13140/721/03, KP II 13140/702/03, KP II 13140/708/03, KP II 13140/719/03,
 KP II 13140/725/03, KP II 13140/731/03, KP II 13140/728/03, KP II 13140/740/03,
 KP II 13140/735/03, KP II 13140/737/03, KP II 13140/738/03,

b) samochodami stanowiącymi własność pracowników o losowo wybranych numerach:

KP II 13140/458/03, KP II 13140/473/03, KP II 13140.484/03, KP II 13140/422/03,
 KP II 13140/421/03, KP II 13140/481/03, KP II 13140/478/03, KP II 13140/524/03,
 KP II 13140/613/03, KP II 13140, 608/03, KP II 13140/600/03, KP II 13140/599/03,
 KP II 13140/596/03, KP II 13140/615/03, KP II 13140/584/03, KP II 13140/649/03,
 KP II 13140/609/03, KP II 13140/682/03, KP II 13140/688/03, KP II 13140.686/03,
 KP II 13140/696/03, KP II 13140/720/03, KP II 13140/710/03, KP II 13140/722/03.
 KP II 13140/689/03, KP II 13140/732/03, KP II 13140/746/03.

oraz polecenia wyjazdu służbowego przedstawicieli Rady Miasta Bydgoszczy dz. 750
 rozdz. 75022 o numerach 9/2003, 17/2003 z dn. 26.11.2003r., 18/03 z dn. 2.12.03r.

Ustalenia:

- Na podstawie prowadzonego rejestru poleceń wyjazdów służbowych ustalono, że w kontrolowanej jednostce wystawiono w 2003 roku ogółem 750 poleceń wyjazdu służbowego.
- Podróże służbowe odbywały się zgodnie z wystawionymi poleceniami wyjazdu. Polecenia zawierały prawidłowo naliczone koszty podróży, diety, ryczałty za dojazdy. W oświadczeniach pracownicy prawidłowo określali ilość dni nieobecności w pracy.
- Z osobami korzystającymi z samochodu prywatnego do odbycia podróży służbowej zawarto umowy cywilnoprawne.
- Polecenia wyjazdu służbowego dla Prezydenta Miasta podpisane były przez Przewodniczącą Rady Miasta Bydgoszczy.
- Polecenia wyjazdu służbowego dla Przewodniczącej Rady Miasta podpisane były przez W-ce Przewodniczącego Rady Miasta Bydgoszczy.

Stwierdzono, że na dzień 31.12.2003r. w ewidencji rachunkowej dz. 750 rozdział 75023 wykazano zobowiązania w kwocie 2.860 zł. Ustalono, że zobowiązania dotyczyły podróży służbowych (noclegi) odbytych w m-cu grudniu 2003r., których koszty zaliczono prawidłowo do roku badanego a zapłaty za rachunki dokonano w m-cu styczniu 2004r. Dotyczy to pozycji księgowych 4454, 4457, 4458, 4459, 4460, 4461, 4462. Zobowiązania wykazane zostały w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 2003.12.31.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2) Zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy.

Kontroli poddano:

- umowy cywilnoprawne na używanie do celów służbowych samochodów

Acja

- nie będących własnością pracodawcy,
- pisemne oświadczenia pracowników o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych za m-c wrzesień, październik, listopad, grudzień 2003r.,
- listy wypłat kilometrówek za w/w m-ce,
- kartę wydatków (wydruk komputerowy) dz. 750 rozdz. 75023, 75022 § 441 za w/w m-ce,
- ewidencję czasu pracy za 2003r. (wydruk komputerowy) osób, którym przyznano limit kilometrów na jazdy lokalne.

Ustalenia:

- Prezydent Miasta Bydgoszczy w 2003 roku zawarł umowy cywilnoprawne z 9 pracownikami na używanie do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy.
- Umowy zawarte zostały:
 - a) z Zastępcą Prezydenta Miasta p. M. [REDACTED] O. [REDACTED] oraz 3 pracownikami Wydziału Zarządzania Kryzysowego na czas nieokreślony,
 - b) z członkami komisji inwentaryzacyjnej nr XVIII, XIX, IX na czas trwania spisu z natury (3 umowy)
 - c) z 2 pracownikami zatrudnionymi w Zespole d/s Referendum na okres dwóch miesięcy V, VI 2003r.

Kontrolujący ustalili, że umowy cywilnoprawne z pracownikami Wydziału Zarządzania Kryzysowego zawarte zostały bez określenia limitu kilometrów na jazdy lokalne. W § 3 zawartych umów dokonano zapisu, że „zwrot kosztów za jazdy lokalne będzie następował miesięcznie w wysokości wynikającej z przemnożenia stawki za 1 kilometr przebiegu przez faktycznie przejechane kilometry w trakcie pełnienia dyżurów. Limit 500 km na jazdy lokalne przyznany został na Wydział Zarządzania Kryzysowego. Na podstawie list wypłat oraz miesięcznych rozliczeń kilometrów w jazdach lokalnych Wydziału Zarządzania Kryzysowego ustalono, że przyznany limit 500 km na Wydział w badanych miesiącach został zachowany.

Na podstawie zapisów księgowych na karcie wydatków dz. 750 rozdz. 75023 § 441 oraz dowodów źródłowych list wypłat kilometrówek za m-c grudzień 2003r. stwierdzono, że naliczenie wypłat z tytułu rozliczeń limitu kilometrów za grudzień 2003r. zaksięgowano prawidłowo w koszty badanego roku:

Wn 400	383,83 zł.	Ma 300	poz. księg. 4546
Wn 400	807,66 zł.	Ma 300	poz. księg. 4555
Wn 400	384,60 zł.	Ma 300	poz. księg. 4556

Zaksięgowanie zobowiązań z tytułu niewypłaconych ryczałtów kilometrów należnych za XII 2003r. a wypłaconych w m-cu styczniu 2004r. na koncie 300 stanowi naruszenie zasad funkcjonowania konta 300 „Rozliczenie zakupu”, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).

Ach

Plan wykonania wydatków w § 4410 Ma na dzień 31.12.2003r. Urzędu Miasta przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Plan po zmianach w zł	Wykonanie w zł
Gmina			
750	75011	18.978,00	18.978,00
	75022	3.000,00	2.307,67
	75023	121.424,00	113.870,07
	75095	5.400,00	2.011,02
751	75110	21.169,00	21.169,20
851	85154	271,00	70,90
Razem		170.242,00	158.406,86
Powiat			
750	75011	6.546,00	6.546,00
	75020	15.567,00	15.567,00
Razem		22.113,00	22.113,00

Stwierdzono zgodność pomiędzy ewidencją księgową a sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003r.

W trakcie kontroli w/w zagadnienia kontrolujący dokonali sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu Nr RIO/KF/4140/105/2000 z dnia 16.02.2001r. dotyczących nieprawidłowego rozliczenia ryczałtu za jazdy lokalne przez pracowników. Stwierdzono, że zalecenie pokontrolne zostało wykonane. Pisemne oświadczenia miesięczne pracowników wypełnione były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów (...) (Dz. U. Nr 27 poz. 271 z 2002r.).

2. Podróże służbowe zagraniczne (§ 4420 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników Urzędu skontrolowano w oparciu o przepisy: rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236 poz. 1991 z 2002r. ze zm.).

W powyższym zakresie skontrolowano czy:

- wyjazdy służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawionych przez osobę uprawnioną,
- wyjazdy były prawidłowo dokumentowane,
- wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym na koniec roku objętego kontrolą,
- zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Na podstawie prowadzonego w Urzędzie Miasta rejestru ewidencji delegacji zagranicznych stwierdzono, że w kontrolowanym okresie wystawiono 37 poleceń wyjazdów służbowych poza granice kraju.

Kontroli poddano losowo wybrane polecenia wyjazdu służbowego wraz z dowodami źródłowymi dotyczącymi rozliczeń delegacji o numerach:

Ad

KP II 13141/23/03 (poz. księg. 3683), KP II 1314/24/03 (poz. księg. 3687), KP II 13141/25/03 (poz. księg. 3685), KP II 1341/26/03, KP II 1341/21/03 (poz. księg. 2755), KP II 1341/21/03 (poz. księg. 2753), KP II 13141/29/03 (poz. księg. 3834), KP II 1341/27/03 (poz. księg. 3753), KP II 1341/9/03.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W badanym okresie plan i wykonanie wydatków w § 4420 przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdział	Plan po zmianach w zł	Wykonanie w zł
Gmina			
750	75011	6.809,00	6.809,00
	75022	5.000,00	1.047,71
	75023	82.580,00	73.749,70
Razem		94.385,00	81.606,40
Powiat			
750	75011	2.216,00	2.216,00
	75020	9.140,00	9.140,00
Razem		11.356,00	11.356,00

Stwierdzono zgodność pomiędzy ewidencją księgową a sprawozdaniem Rb- 28S z wykonania planu budżetowego jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2003.

3. Diety radnych

Zasady wypłacania diet dla radnych oraz członków komisji spoza Rady, obowiązujące również w okresie objętym kontrolą, ustaliła Rada Miasta uchwałą Nr XXX/911/2000 z dnia 25 października 2000 roku.

Uchwałą Nr II/6/2002 Rady Miasta z dnia 4 grudnia 2002r. został ustalony skład osobowy stałych Komisji Rady Miasta. Kontrolą objęto diety wypłacone w miesiącach V, XI i XII 2003r.

W powyższym zakresie kontrolą objęto:

- listy obecności radnych na sesjach Rady Miasta oraz na posiedzeniach komisji odbytych w w/w miesiącach,
- listy wypłat diet za w/w miesiące,
- zestawienie obrotów (wydatki) na kontach syntetycznych za okres od dnia 01.06.2003r. do dnia 30.06.2003r. i za okres od dnia 01.12.2003r. do dnia 31.12.2003r., stanowiące ewidencję analityczną do konta 130 dotyczącą diet radnych ujętych w dziale 750 rozdział 75022 paragraf 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych,
- ewidencję analityczną do konta 300 dotyczącą rozrachunków za okres od 01.11.2003r. do 31.12.2003r.,
- wykaz radnych Rady Miasta Bydgoszczy, którzy złożyli oświadczenia majątkowe za 2003 rok,
- indywidualne (imiennie) potwierdzenia przyjęcia przez Dyrektora Biura Rady Miejskiej W. P. oświadczenia majątkowego oraz rocznego zeznania podatkowego PIT od 9 radnych.

Asch

Ustalenia:

1. Kwoty diet wypłaconych radnym za miesiące objęte kontrolą nie przekroczyły w ciągu miesiąca maksymalnej wysokości przysługującej radnemu, określonej przepisami art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Diety naliczono, wypłacano, a także potrącano zgodnie z zasadami zawartymi w uchwale Nr XXX/911/2000 Rady Miasta z dnia 25 października 2000 roku, z wyjątkiem diet wypłaconych n/w radnym za udział w posiedzeniu Komisji Budżetu i Polityki Finansowej Rady Miasta w dniu 26 maja 2003r. Według postanowień § 4 pkt.1 powyższej uchwały, podstawą do ustalenia diety są listy obecności, na których radni i członkowie komisji spoza Rady potwierdzają własnoręcznym podpisem swoją obecność.

Na liście obecności, na posiedzeniu w/w Komisji w pozycji 1. Wojciech Nowacki – przewodniczący komisji, w pozycji 3. Jacek Bukowski – członek komisji i w pozycji 7. Tomasz Rega, zamiast podpisu umieszczono adnotację „obecny”. Wymienionym została wypłacona dieta w 100% wysokości.

Pisemne wyjaśnienie w sprawie braku podpisów dnia 08.07.2004r. złożyła Pan.

- ✗ M [redacted] a G [redacted] – inspektor w Biurze Rady Miasta i stanowi ono załącznik nr IV/55 do protokołu. Według złożonego wyjaśnienia, wymienieni radni byli obecni na posiedzeniu Komisji, ale nastąpiło niedopatrzenie złożenia przez nich podpisu na liście obecności, w wyniku czego Pani G [redacted] która protokołowała posiedzenie, osobiście wpisała w miejsce podpisu informację „obecny”.

W związku z powyższym kontrolująca udzieliła instruktażu o obowiązku dopilnowania aby wszyscy radni obecni na sesjach lub posiedzeniach komisji własnoręcznym podpisem na liście potwierdzali swoją obecność, zgodnie z wymogami uchwały Rady Miasta.

3. Kontrolując przestrzeganie przepisów art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym ustalono, że brak jest udokumentowania złożenia oświadczenia majątkowego w ustawowym terminie przez 21 radnych. Przewodnicząca Rady Miasta złożyła w dniu 12 lipca 2004r. pisemne wyjaśnienie (załącznik nr IV/56 do protokołu), informując, że radni złożyli oświadczenia majątkowe w terminie do dnia 30.04.2004r.
4. Rozrachunki z tytułu diet radnych były księgowane na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, a w grudniu 2003r. (listy diet radnych za grudzień 2003r.) na koncie 300 – „Rozliczenie zakupu”, jako zobowiązanie pozostające do uregulowania w 2004r., co jest niezgodne z zasadami rachunkowości zawartymi w planie kont dla Urzędu Miasta stanowiącym załącznik nr 8 do Zarządzenia nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2002r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 18.12.2001r., w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (...) – Dz. U. Nr 153, poz. 1752. Kontrolująca poinstruowała o obowiązku dokonania przeksięgowania w 2004r. rozrachunków z powyższego tytułu z konta 231 na konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” i ewidencjonowania tych rozrachunków zgodnie z postanowieniami planu kont.

- ✗ W zakresie ewidencjonowania diet radnych na koncie 300 pisemne wyjaśnienie w dniu 08.07.2004r. złożyła Pani J [redacted] T [redacted] – Zastępca Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów i jest ono załącznikiem nr III/6 do protokołu. Według wyjaśnienia zobowiązanie z tytułu diet radnych zostało zaewidencjonowane w 2003 roku na koncie 300 jako wartość dostaw i usług niefakturowanych zamiast na kontach zespołu „2” omyłkowo.

AM

Dekretacji dowodów w sposób prawidłowy zgodnie z planem kont pracownicy będą dokonywać od dnia 1 sierpnia 2004r.

Wydatki z tytułu diet radnych zostały prawidłowo ujęte w dziale 750 rozdział 75022 paragraf 3030 klasyfikacji budżetowej.

4. Wydatki z tytułu umów zleceń (§ 4300 klasyfikacji budżetowej).

Zakresem kontroli objęto wydatki poniesione przez Urząd Miasta zaewidencjonowane na karcie wydatków dz. 750 rozdz. 75047 § 4300 z tytułu zawartych umów zleceń, umów o dzieło zlecających wykonanie prac polegających na:

- a) naliczaniu podatku od nieruchomości oraz wydruku decyzji ustalających wymiar podatku od nieruchomości za 2003r. wraz z książką nadawczą programem komputerowym „Naliczanie podatku od nieruchomości PNIER 6.06,
- b) doręczeniu decyzji ustalających wymiar podatku od nieruchomości za 2003 rok.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące dokumenty:

- umowy zleceń, umowy o dzieło,
- kserokopie zestawień dotyczących rozliczeń doręczonych decyzji,
- rachunki wystawione przez osoby doręczające decyzje ustalające wymiar podatku od nieruchomości,
- kartę wydatków dz. 750 rozdz. 75047 § 4300.

W ramach kontroli zbadano prawidłowość zawierania umów zlecenia pod kątem przestrzegania obowiązujących w tym zakresie przepisów oraz realizację umów.

Ustalenia:

Kontroli poddano 100% próby.

Na podstawie zestawienia pn. Numery ewidencyjne obowiązujące w rejonach podatkowych (6 rejonów) ustalono, że na dzień 28.02.2003r. w jednostce kontrolowanej było 49.717 podatników podatku od nieruchomości.

ad.a)

- W badanym roku Prezydent Miasta zawarł 4 umowy o dzieło i 1 umowę zlecenie z osobami niezatrudnionymi w Urzędzie Miasta Bydgoszczy na wykonanie prac w zakresie naliczania podatku od nieruchomości, wydruku decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości wraz z książeczką nadawczą programem komputerowym „Naliczanie podatku od nieruchomości PNIER 6.06”
- Ustalono, że 5 w/w umów zawarto z osobami nie będącymi pracownikami Urzędu, w tym dwie umowy zawarto z p. ~~W~~ ~~Z~~, tj.
 - a) umowę zlecenia w dniu 17.01.2003r., na okres od 15.01.2003r. do 27.01.2003r. w zakresie naliczania podatku od nieruchomości na rok 2003 osoby fizyczne,
 - b) umowę o dzieło w dniu 20.01.2003r. w zakresie wydruku decyzji ustalających wymiar podatku od nieruchomości za 2003 rok wraz z książeczką nadawczą programem komputerowym „Naliczanie podatku od nieruchomości PNIER 6.06.”
- Umowy o dzieło zawarte były na czas określony, tj. od 17.02.2003r. do 20.01.2003r.
- Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy określono w § 3 umowy

w wysokości 5.000,00 zł brutto.

- Osoby, z którymi zawarto umowy na wykonanie w/w zadań podpisały przyrzeczenie o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej zgodnie z art. 294 § 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.).
 - Od wypłaconych wynagrodzeń z tytułu zrealizowanych umów o dzieło potrącono podatek dochodowy od osób fizycznych, a w przypadku umowy zleceń potrącono również składki ZUS.
 - Potwierdzenia wykonanie prac przez zleceniobiorców na umowach dokonywała p. T. ██████ S. ██████ pełniąca obowiązki Zastępcy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów.
 - Rachunki do wypłaty były sprawdzane pod względem rachunkowym i zatwierdzone przez osoby do tego upoważnione.
 - Wszystkie rachunki zawierały potwierdzenie przez zleceniobiorców odbioru wynagrodzenia (podpis, data).
 - Na podstawie rachunków zaewidencjonowanych na karcie wydatków dz. 750 rozdz. 75047 § 4300

poz. ksiąg. rap. kasowy 393	4.187,50 zł
poz. ksiąg. rap. kasowy 744	4.200,00 zł
poz. ksiąg. rap. kasowy 749	4.200,00 zł
poz. ksiąg. rap. kasowy 768	4.200,00 zł
poz. ksiąg. rap. kasowy 780	4.200,00 zł
- ustalono, że Urząd Miasta poniósł wydatki na w/w zadanie w kwocie 20.987,50 zł.

ad. b)

W dniu 5.02.2003r. Prezydent Miasta Bydgoszczy podpisał umowy zlecenie na doręczenie podatnikom decyzji ustalających wymiar podatku od nieruchomości za rok 2003 z 25 osobami nie będącymi pracownikami Urzędu Miasta (tj. studentami, uczniami LO, pracownikami różnych firm).

- Umowy zawarte zostały na czas określony od dnia 5.02.2003r do dnia 28.02.2003r.
- Za wykonanie podmiotu umowy ustalono wynagrodzenie 2,50 zł za doręczenie decyzji ustalającej wymiar podatku od nieruchomości za 2003r.
- Potwierdzenia wykonania prac przez zleceniobiorców na rachunkach dokonywała p. T. ██████ S. ██████ pełniąca obowiązki Zastępcy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów, potwierdzając wykonanie prac podpisem.
- Rachunki do wypłaty były sprawdzone pod względem rachunkowym i zatwierdzone przez osoby do tego upoważnione.
- Od wypłaconych umów zleceń potrącony był podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki ZUS w przypadku zawarcia umów z pracownikami różnych firm.
- Wszystkie rachunki zawierały potwierdzenie odbioru wynagrodzenia przez zleceniobiorców (podpis, data).
- Na podstawie skontrolowanych zestawień dotyczących rozliczeń doręczonych decyzji oraz rachunków zaewidencjonowanych na karcie wydatków dz. 750 rozdz. 75047 § 4300 kontrolujący ustalili, że w 2003r. rozniesiono podatnikom ogółem 37.152 szt. decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości. Kwota wydatków poniesionych na ten cel wynosiła 77.917 zł.

3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002r. Nr 72 poz. 664 z późn. zmianami) oraz aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie, z uwzględnieniem nowelizacji ustawy z 29 sierpnia 2003r. (Dz. U. Nr 165 poz. 1591) a obowiązującej od 20 października 2003r. Powyższa zmiana ustawy wprowadziła, między innymi, wymóg stosowania jej przepisów do usług, dostaw i robót od równowartości 6000 EURO.

W kontrolowanej jednostce obowiązywało Zarządzenie Nr 64/02 Prezydenta Miasta z 23 grudnia 2002r. w sprawie organizacji obsługi postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w Urzędzie Miasta Bydgoszczy, którego załącznikiem był regulamin pracy komisji przetargowej. Zgodnie z postanowieniami zarządzenia, komisyjne udzielenie zamówień odbywało się powyżej równowartości kwoty 6000 EURO bez względu na tryb, za wyjątkiem zapytania o cenę i zamówienia z wolnej ręki, jeżeli wartość zamówienia nie przekracza 30 000 EURO.

Badanie postępowań przeprowadzono w następującym zakresie:

- przestrzegania zasad nie dzielenia lub zaniżania wartości w celu uniknięcia stosowania ustawy lub jej procedur oraz zasad: jawności, równości i konkurencyjności postępowania,
- przestrzegania procedur udzielania zamówień w związku z obowiązującym progmem wartościowym,
- zachowania pisemnej formy postępowania,
- przestrzegania przesłanek wyboru trybu udzielania zamówień.

Skontrolowano dowody źródłowe (faktury, rachunki, umowy) wystawione przez dostawców w miesiącu listopadzie i grudniu 2003r., a dotyczące zakupów:

- materiałów § 4210,
- usług pozostałych § 4300.

Badaniu poddano dowody zaewidencjonowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

❖ wydatki miasta na prawach powiatu

- gospodarka mieszkaniowa dział 700 rozdział 70005 (4 dowody) o nr: 897/1, 1021/1, 903/1, 1034/1.
- administracja publiczna dział 750 rozdział 75020 (18 dowodów) o nr: 903-906, 921, 923, 927/1, 927/2, 950, 951, 959/1, 959/2, 972/1, 1034/1, 1035/1, 1044, 1045, 1046/1.

❖ wydatki miasta

- gospodarka mieszkaniowa dział 700, rozdział 70005 (168 dowodów) o nr: 17304/1, 17371/1, 4455/1, 17541/1, 17563/1, 17563/2, 17564/1, 17565/1, 17565/2, 17566/1, 17567/1, 17567/2, 17568/1, 17568/2, 17568/3, 17569/1, 17570/1, 17570/2, 175070/3, 17570/4, 17570/5, 17571/1, 17571/2, 17571/3, 17571/4, 17571/5, 17572/1, 17572/2, 17572/3, 17572/4, 17572/5, 17572/6, 15476/11, 15477/1, 15478/1, 15478/2, 15478/3, 15478/4, 15479/1, 15479/2, 15480/1, 15481/1, 15481/2, 15481/3, 15482/1, 15483/1, 15484/1, 15485/1, 15516/1, 15652/1, 15653/1, 15653/2, 15653/3, 15654/1, 15654/1, 15654/3,

15654/4, 15654/5, 15655/1, 15656/1, 15657/1, 15680/1, 15681/1, 15682/1, 15682/2, 15683/1, 15683/2, 14449/1, 14480/1, 15012/1, 1508/1, 15028/2, 15029/1, 15138/1, 15139/1, 15139/2, 15139/3, 15304/1, 15305/1, 15329/1, 15330/1, 15331/1, 15332/1, 3793/1, 3794/1, 15415/1, 15415/5, 15457/1, 15472/1, 15472/2, 15473/4, 15474/1, 15475/1, 15476/1, 15476/2, 15476/3, 15476/4, 15476/5, 15476/6, 15476/7, 15476/8, 15476/9, 15476/10, 17227/3, 17229/1, 17229/2, 17230/1, 17230/2, 17231/1, 17296/1, 17296/2, 17297/1, 17298/1, 17298/2, 17298/3, 17298/4, 17298/5, 17298/6, 17299/1, 17299/2, 17300/1, 17300/2, 17300/3, 17300/4, 17300/5, 17300/6, 17301/1, 17301/2, 17301/3, 17301/4, 17301/5, 17301/6, 17301/7, 17301/8, 17301/9, 17301/10, 17301/11, 17302/1, 17303/1, 15829/1, 15830/1, 15831/1, 15832/1, 15862/1, 15863/1, 15863/2, 15863/3, 15864/1, 15892/1, 15892/2, 15892/3, 15893/1, 15894/1, 15894/2, 15894/3, 15894/4, 15894/5, 15894/6, 15306/3, 4069/1, 16542/1, 17542/1, 4516/1, 14413/1, 14413/2, 14414/1, 14414/2, 14414/3, 14415/1.

- działalność usługowa dział 710 rozdział 71014 i 71035 (28 dowodów) o nr:

15382/1, 15383/1, 15383/2, 3901/1, 15872/1, 17110/1, 17262/1, 17263/1, 4513/1, 4606/1, 15013/1, 15727/1, 16987/1, 17039/1, 17226/1, 17228/1, 17306/1, 17306/2, 17306/3, 17306/4, 17306/5, 17307/1, 17307/3, 17307/4, 17537/1, 17537/2, 17537/3, 4536/1.

- administracja publiczna dział 750 rozdział 75022, 75023, 75095 (47 dowodów) o

nr: 14502/1, 14504/1, 14505/1, 15136/1, 15537/1, 3859/1, 3911/1, 4068/1, 15790/1, 15790/2, 15790/3, 15888/1, 16230/1, 16231/1, 16232/1, 16233/1, 16234/1, 16235/1, 16236/1, 16237/1, 16238/1, 16239/1, 16240/1, 16241/1, 16242/1, 16243/1, 16344/1, 16245/1, 16246/1, 16247/1, 16248/1, 16541/1, 17308/1, 17609/1, 17610/1, 17751/1, 16785/6, 16816/1, 16828/1, 16829/1, 16830/1, 16831/1, 17085/2, 17166/1, 17167/1, 17168/1, 17169/1, 17170/1.

Na wyżej skontrolowanych dokumentach zamieszczano adnotacje o ustawowym zwolnieniu na mocy art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy, uwzględniając zmianę progu kwotowego obligującego do stosowania ustawy, który wszedł w życie 20 października 2003r. i wynosił 6000 EURO. Dowody źródłowe, których tytułem zapłaty była umowa zawarta w systemie zamówień publicznych zawierały wskazanie trybu, sygnatury postępowania oraz numer umowy.

Następnie poddano kontroli 4 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w związku z wydatkami bieżącymi urzędu, a których wartość przekraczała 30.000 EURO.

1. Założenie ewidencji budynków dla miasta Bydgoszczy (Leśne, Bartdzieje, Kapuściska, Wyżyny, Śródmieście).

Wniosek nr 11 z 31.01.2003r. o skierowanie sprawy do komisji przetargowej określał:

- tryb przetargu nieograniczonego,
- wartość zamówienia powyżej 30 tys. EURO,
- opis warunków podmiotowych wraz z wykazem dokumentów,
- kryteria wyboru (cena 100%),
- termin realizacji.

Wnioskiem z 4.02.2003r. powołano komisję przetargową. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdzono 17.02.2003r. Ogłoszenie o wszczęciu postępowania zamieszczono w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej oraz w Biuletynie UZP Nr 23 poz. 9460. Specyfikację, zawierającą warunki i kryteria określone we wniosku,

Ad

pobrało 17 oferentów. W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert zabezpieczonych wadium. Następnie dokonano otwarcia ofert. Wykluczono jednego oferenta w związku z brakiem doświadczenia w przedmiocie zamówienia. Wykonawca na powyższą czynność złożył pisemny protest, który został przez zamawiającego oddalony, a oferent nie wniósł odwołania.

Spośród pozostałych ofert wybrano ofertę najkorzystniejszą za cenę brutto 455.208 zł. Ogłoszenie o wyborze opublikowano w Biuletynie UZP, siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej.

Zamawiający sporządził protokół z postępowania zgodnie z wymogiem art.25 ustawy. Pisemną umowę, [REDAKTOWANE], zawarto 15.04.2003r. W umowie potwierdzono warunki przetargowe, w tym termin realizacji oraz ocenę ofertową.

Zamawiający zażądał zgodnie z art. 75 ust.7 ustawy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 13.657 zł. Uwag nie wniesiono.

2. Publikacja ogłoszeń w prasie lokalnej.

Wniosek nr 22 z 11.03.2003r. o skierowanie sprawy do komisji przetargowej zawierał:

- określenie przedmiotu zamówienia, trybu oraz wartości (powyżej 30 tys. EURO),
- propozycję trybu (nieograniczony),
- kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty (cena 1cm² ogłoszenia)
- warunki podmiotowe wraz z wykazem dokumentów, jakich żądano od oferentów.

Wniosek zatwierdzono 17.03.2003r. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia potwierdzała treść wniosku w zakresie przedmiotowym jak i wymagań podmiotowych. Dopuszczono możliwość składania ofert częściowych w/g rodzajów ogłoszeń (stron tematycznych). Ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie UZP Nr 53 poz.21838, w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej UM Bydgoszczy.

Specyfikację pobrało 3 oferentów, którzy następnie w wyznaczonym terminie złożyli oferty. Wykluczono oferenta, który nie przedłożył zaświadczenia z ZUS-u, US oraz informacji z Krajowego Rejestru Karnego. Dokonano unieważnienia jednej z siedmiu części zamówienia w związku z badaniem wymaganej liczby ofert (jeden z oferentów nie złożył oferty na jedną część).

Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano spośród dwóch pozostałych. Wszystkie oferty zabezpieczone były kwotą wadium. Zamawiający sporządził protokół z postępowania zgodnie z wymogiem art. 25 ustawy, oraz opublikował ogłoszenia o wyniku w Biuletynie UZP, siedzibie Urzędu, oraz na stronie internetowej. Z wybranymi oferentami zawarto łącznie 4 umowy zgodnie z wydzielonymi zakresami (częściami). Uwag nie wniesiono.

3. Przetarg nieograniczony na oczyszczanie ulic Bydgoszczy.

Wniosek nr 2 z 6.01.2003r. o skierowanie sprawy do komisji przetargowej określał:

- wartość zamówienia ustalona na podstawie uprzednio realizowanych zamówień tego typu na około 551.284 EURO,
- tryb postępowania – przetarg nieograniczony,
- przedmiot zamówienia z wydzieleniem części zamówień w/g poszczególnych rejonów miasta,
- wzór umowy,
- skład komisji przetargowej.

Wniosek zatwierdzony został 8.01.2003r. przez Z-cę Prezydenta.

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, w której określono warunki podmiotowe oraz przedmiotowe z wydzieleniem zamówienia na części (rejony). SIWZ zawierała wykaz niezbędnych dokumentów przedkładanych w postępowaniu oraz sposób obliczenia ceny oferty z wszystkimi niezbędnymi nakładami, zasadami zmian ceny (wynagrodzenia) w związku z czynnikami inflacyjnymi.

Kwotę wadium ustalono dla każdej części oddzielnie. Jedynym kryterium oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty była cena za usługę określona w formie wynagrodzenia ryczałtowego.

Ogłoszenie o postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczono w Biuletynie UZP (Nr 11 z dnia 27.01.03r. poz. 4353), w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu. SIWZ pobrało 8 zainteresowanych oferentów.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert z czego dwie zostały wykluczone z powodu braku doświadczenia w przedmiocie oczyszczania ulic oraz z powodu braku zezwolenia na wywóz odpadów komunalnych. Protesty na powyższą czynność nie wpłynęły.

W wyniku oceny ofert wskazano najkorzystniejsze propozycje cenowe na poszczególne rejony miasta. Na każdą część zamówienia wpłynęły co najmniej dwie nie podlegające odrzuceniu oferty.

Z wybranymi wykonawcami zawarto pisemne umowy potwierdzające warunki określone w SIWZ oraz w propozycjach ofertowych.

Umowa [REDAKTOWANE] z 28.03.03r. zawarta została z przedsiębiorstwem CORIMP Sp. z o.o. na usługi oczyszczania rejonów za cenę:

IV – 227.657,83 zł

V – 254.926,44 zł

VI – 310.249,51 zł

Umowa [REDAKTOWANE] z 28.03.03r. zawarta z przedsiębiorstwem LOBBE Sp. z o.o. na usługi oczyszczania rejonów za cenę:

I – 391.544,81 zł

II – 354.187,44 zł

III – 298.337,07 zł

VII – 553.478,50 zł

Zamawiający sporządził protokół z postępowania oraz opublikował ogłoszenie o wyniku postępowania w Biuletynie UZP, siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej.

Uwag nie wniesiono.

4. Przetarg nieograniczony na utrzymanie zieleni.

Wniosek nr 4 z 17.01.03r. o skierowanie sprawy zamówienia publicznego do komisji przetargowej określał:

- wartość szacunkową zamówienia na kwotę 2.125.188 zł (powyżej 200 tys. EURO)
- opis proponowanych warunków i kryteriów przetargowych,
- wykaz dokumentów niezbędnych do oceny przedmiotowej ofert,
- termin realizacji,
- skład komisji przetargowej.

Wniosek został zatwierdzony 21.01.03r. przez Z-cę Prezydenta.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona 4.02.03r. W SIWZ

Abd.

określono szczegółowe opisy przedmiotu zamówienia z możliwością składania ofert częściowych na poszczególne rejony miasta.

Przyjęto kryterium cenowe, jako jedyne podlegające ocenie przez komisję przetargową. Przedmiotowe opisy zamówienia szczegółowo określały zakresy i czynności usług utrzymania zieleni wraz z ilością jednostek i stanowiły załączniki do formularzy ofertowych.

W dniu 7.02.2003r. w Biuletynie UZP Nr 17 poz. 7059 opublikowano ogłoszenie o przetargu. Następnie ogłoszenie opublikowano w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej.

Specyfikacje pobrało 15 oferentów.

W terminie do składania ofert wpłynęły 4 oferty zabezpieczone wadium. Komisja przetargowa dokonała odrzucenia jednej oferty na podstawie art. 27a ust. 1 pkt. 5 ustawy, w związku z błędem w obliczeniu ceny ofertowej polegającej na przyjęciu przez wykonawcę odmienniej stawki VAT, co w istniejącym stanie prawnym obligowało zamawiającego do odrzucenia oferty.

Spośród pozostałych propozycji wybrano najkorzystniejsze oferty cenowe na poszczególne części przedmiotowe zamówienia (rejony miasta).

Zawarto w dniu 9.04.2003r. trzy umowy z wybranymi wykonawcami [REDAKTED] i [REDAKTED]. Źródłem finansowania wydatków na utrzymanie zieleni był budżet miasta oraz GFOŚiGW na podstawie art. 406 pkt.5 ustawy z dnia 27.04.2001r. Prawo ochrony środowiska, z którego to współfinansowano wydatki na utrzymanie zieleni w kwotach:

66.916,19 zł do umowy [REDAKTED]

10.922,00 zł do umowy [REDAKTED]

12.082,12 zł do umowy [REDAKTED]

Umowy zawierały zastrzeżenia, iż wykonawcy mogą wykonać tylko taki zakres rzeczowy umowy, jaki zostanie zlecony przez inspektorów WGKiOŚ, a kwota określona w umowie jest kwotą wstępną, która nie może być przekroczona i stanowić bezpośrednio zobowiązanie zamawiającego.

Wykonawcy złożyli zabezpieczenia należytego wykonania w formie gotówkowej, polisy ubezpieczeniowej i gwarancji bankowej.

Zamawiający opublikował ogłoszenie o wyniku postępowania w Biuletynie, w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej.

W trakcie postępowania sporządzono protokół zgodnie z wymogiem art. 25 ustawy.

Ach
[REDAKTED]

3.2. Wydatki majątkowe

3.2.1. Wydatki na inwestycje

1/ Legalność inwestycji i prawidłowość finansowania

Na 2003 r. Gmina Bydgoszcz w uchwale budżetowej nr VII/104/03 z dnia 26.03.2003 r. zaplanowała środki na inwestycje w łącznej kwocie 25.406.000 zł. z następujących źródeł :

• budżet (środki własne)	17.750.000 zł.
• kredyt	7.000.000 zł.
• dotacje celowe	108.000 zł.
• dotacja WFOŚiGW	548.000 zł.
• pożyczka WFOŚiGW	1.000.000 zł.

RAZEM 25.406.000 zł.

Ponadto jako źródła finansowania inwestycji w uchwale budżetowej wykazano środki pozabudżetowe z następujących źródeł :

• PFOŚiGW	5.014.000 zł.
• GFOŚiGW	5.257.000 zł.
• MENiS	15.150.000 zł.
• PFGZGiK	741.625 zł.

RAZEM 26.162.625 zł.

Łączna wysokość środków zaplanowanych na inwestycje w budżecie Gminy wyniosła 51.568.625 zł.

W ciągu 2003 roku nastąpiły korekty powyższego planu do kwoty 50.977.398 zł. z następujących źródeł finansowania :

a/ budżet	24.916.773 zł.
b/ środki pozabudżetowe	26.060.625 zł.

Wykonanie wydatków na inwestycje wyniosło łącznie 49.429.391 zł. i przedstawiało się następująco :

a/ wydatki majątkowe budżetu :	
• budżet Miasta	21.882.420 zł. (wykonanie 99,9 %)
• kredyt	0 zł. (wykonanie 0 %)
• MENiS	1.000.000 zł. (wykonanie 83,3 %)
• dotacje celowe	268.947 zł. (wykonanie 100 %)
• WFOŚiGW – dotacja	548.000 zł. (wykonanie 100 %)
• WFOŚiGW – pożyczka	1.000.000 zł. (wykonanie 100 %)

RAZEM 24.699.367 zł.

Adh

b/ środki pozabudżetowe	
• PFOŚiGW	4.176.480 zł. (wykonanie 84,5 %)
• GFOŚiGW	3.678.600 zł. (wykonanie 96,3 %)
• MENiS	15.350.000 zł. (wykonanie 101,3 %)
• PFGZGiK	669.070 zł. (wykonanie 90,2 %)
• środki własne ZDMiKP	810.366 zł. (wykonanie 60 %)
• środki własne ZRP	45.508 zł. (wykonanie 82,7 %)

RAZEM	24.730.024 zł.

Ogółem wykonanie wydatków wyniosło 97 % .

W budżecie wystąpiły na koniec roku wydatki niewygasające w kwocie 2.541.930 zł. na inwestycje. Rada Miasta uchwałą nr XIX/440/03 z dnia 30.12.2003 r. stosując się do przepisów ustawy o finansach publicznych uchwaliła wykaz wydatków niewygasających na kwotę ogółem 3.198.520 zł. w tym wydatki niewygasające na inwestycje w wysokości 2.541.930 zł.

Wydatki niewygasające na inwestycje zaplanowano w rozdziałach :

75023 § 606	kwota	296.520 zł.
75414 § 606	kwota	51.000 zł.
75416 § 605	kwota	5.560 zł.
80101 § 605	kwota	349.650 zł.
85154 § 605	kwota	191.820 zł.
90002 § 605	kwota	108.900 zł.
92120 § 605	kwota	119.510 zł.
92125 § 605	kwota	413.690 zł.
92601 § 605	kwota	706.790 zł.
60015 § 621	kwota	298.490 zł.

2.541.930 zł.

W wyniku kontroli zestawień obrotów i sald na kontach syntetycznych prowadzonych dla gminy ustalono że wysokość zatwierdzonych wydatków niewygasających została prawidłowo wykazana w ewidencji rachunkowej budżetu (konto 904 „Wydatki niewygasające”, konto 133 „Rachunek budżetu”).

2/ Prawidłowość ujęcia środków z poszczególnych źródeł w ewidencji rachunkowej oraz prawidłowość wykazania środków w sprawozdaniu.

Stwierdzono prawidłowe wykazanie poniesionych wydatków inwestycyjnych w sprawozdaniu Rb-28S .

Środki na zadania i zakupy inwestycyjne były ujęte w ewidencji zgodnie z planem . W bilansie prawidłowo wykazano inwestycje w toku – kwota 34.931.924,86 zł.

Ustalono, że wydatki ponoszono z 3 niżej wymienionych rachunków inwestycyjnych a kosztami obciążano konto 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” .

W 2003 roku w Urzędzie funkcjonowały następujące rachunki inwestycyjne (odpowiednio dla : Gminy, Powiatu, zadań współfinansowanych) :

• ~~_____~~

→ *Asyl*

C

Wymienione rachunki bankowe pełnią rolę pomocniczą do konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” – wydatki są dokonywane z rachunku bieżącego.

Wszystkie wymienione rachunki bankowe na koniec roku wykazywały salda zerowe.

Konto 080 na dzień 31.12.2003 r. wykazywało następujące stany:

a) subkonto 080/1 dla rachunku wydatków budżetowych :

BO	75.456.131,84 zł.
obroty WN	33.920.443,38 zł.
obroty MA	75.759.091,68 zł.
BZ	33.617.483,54 zł.

b) subkonto 080/2 dla rachunku inwestycji współfinansowanych :

BO	0,00 zł.
obroty WN	1.314.441,32 zł.
obroty MA	0,00 zł.
BZ	1.314.441,32 zł.

c) konto 080 syntetycznie

BO	75.456.131,84 zł.
obroty WN	35.234.884,70 zł.
obroty MA	75.759.091,68 zł.
BZ	34.931.924,86 zł.

Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję kosztów umożliwiającą ustalenie źródeł finansowania inwestycji, wielkości zaangażowanych środków oraz środków otrzymanych z innych jednostek organizacyjnych, zgodnie z przepisami §11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.12.2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń (...) (Dz. U. Nr 122 poz.1333 z 2000 r.).

Kontroli szczegółowej w zakresie prawidłowości rozliczania kosztów poddano rozliczenie zadań inwestycyjnych, wymienionych w pkt. 3 niniejszego rozdziału. Stwierdzono, że wystawione faktury za wykonane roboty zostały ujęte w ewidencji księgowej.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 080, w odniesieniu do kontrolowanych zadań inwestycyjnych wymienionych w pkt. 3 ustalono całkowity koszt (na podstawie ewidencji kosztów – analityki do konta 080), który wynosił od początku realizacji :

• tor regatowy „Brdujście”	- koszt całkowity	1.045.528,76 zł.
• schronisko dla zwierząt	- koszt całkowity	304.110,10 zł.

Alca A

• budynek ul. Grudziądzka	- koszt całkowity	465.139,00 zł.
• Pogotowie Opiekuńcze ul. Traugutta	- koszt całkowity	576.546,30 zł.
• zadaszenie trybuny WKS Zawisza	- koszt całkowity	3.418.971,56 zł.
• basen ul. G. Siedleckiego	- koszt całkowity	39,89 zł.
• wymiana łączy światłowodowych	- koszt całkowity	33.750,00 zł.
• adaptacja budynku ul. Gierczak	- koszt całkowity	44.680,00 zł.
• budynek ul. Sielanka	- koszt całkowity	24.861,00 zł.

Na podstawie konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” ustalono że na koniec 2003 roku pozostały zobowiązania niewymagalne z tytułu nie zapłaconych faktur w związku z realizacją zadań inwestycyjnych na kwotę :

a/ budżet	820.059,09 zł.
b/ inwestycje współfinansowane	1.314.441,32 zł.
	<hr/>
	2.134.500,41 zł.

Poszczególne zobowiązania przedstawiały się następująco :

• wykupy gruntów i nieruchomości	95.830,00 zł.
• adaptacja budynków Urzędu Miejskiego	88.755,23 zł.
• zadaszenie trybuny WKS Zawisza	635.473,86 zł.
	<hr/>
	820.059,09 zł.
• budynki ul. Grudziądzka	34.821,32 zł.
• wysypisko śmieci Żółwin-Wypaleniska	608.220,00 zł.
• tor regatowy „Brdujście”	36.000,00 zł.
• zadaszenie trybuny WKS Zawisza	635.400,00 zł.
	<hr/>
	1.314.441,32 zł.
	<hr/>
RAZEM	2.134.500,41 zł.

3/ Prawidłowość prowadzenia procesów inwestycyjnych

Kontroli poddano 9 zadań inwestycyjnych na ogółem 36 prowadzonych w 2003 roku przez Wydział Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji .

Wszystkie objęte kontrolą zadania inwestycyjne były zaplanowane w uchwale budżetowej na 2003 rok.

Zadania inwestycyjne kontrolowano pod kątem prawidłowości prowadzenia procesu inwestycyjnego, legalności realizowanej inwestycji.

Kontroli poddano następujące zadania inwestycyjne :

a/ Pogłębienie toru regatowego w Brdujściu

Realizacja zadania inwestycyjnego polegała na wykonaniu pogłębienia toru regatowego do przeprowadzania imprez w dziedzinie sportów wodnych . Pozwolenie wodno-prawne zostało wydane w dniu 25.08.2003 r. -

nr [redacted] w wydanej decyzji jako inwestora wskazano Wydział

Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji . Faktycznym inwestorem jest natomiast Gmina Bydgoszcz .

Inwestor posiadał projekt na zakres robót oraz przedmiar robót.

Z wybranym w drodze postępowania przetargowego wykonawcą robót – firma „HYDRO-EKO” sp. z o.o. zawarto umowę [REDAKTOWANO] w dniu 25.11.03 r.

Wartość umowy określono na 696.814 zł brutto.

Z autorem projektu technicznego zawarto umowę o pełnienie nadzoru inwestorskiego nr [REDAKTOWANO] w dniu 26.11.2003 r. Wartość umowy określono jako 200 zł za jeden pobyt na budowie.

Obie zawarte umowy posiadają kontrasygnatę Skarbnika oraz zostały zawarte przez osoby uprawnione.

Badając przebieg procesu inwestycyjnego ustalono, że pozwolenie wodno-prawne, na podstawie którego realizowano roboty zostało wydane na czas określony do dnia 28.02.2004 r. Do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych tj. 21.04.2004 r. Inwestycja nie została jeszcze odebrana przez inwestora.

Ustalono również, że w dniu 05.03.2004 r. Inwestor wszczął procedurę polegającą na przedłużeniu ważności pozwolenia wodno-prawnego na podstawie którego można realizować powyższe roboty. W dniu 29.03.2004 r. Decyzją [REDAKTOWANO] przedłużono ważność pozwolenia wodno-prawnego „do końca kwietnia 2004 r.”.

Jednocześnie ustalono, że w okresie od 28.02.2004 r. Do 29.03.2004 r. Roboty były prowadzone pomimo faktu że przestało obowiązywać pozwolenie wodno-prawne.

(co potwierdza fakt wystawionych za wykonane w tym okresie roboty faktur : VAT nr 03/03/04 z 08.03.2004 oraz VAT nr 04/03/04 z 29.03.2004 na łączną kwotę 209.358,46 zł brutto).

Wydana później przez inny Wydział Urzędu Miasta decyzja nr [REDAKTOWANO] sankcjonuje powyższy stan .

Obecnie roboty są już zakończone (protokół odbioru końcowego z 23.04.2004 r.- bez uwag).

Z protokołu wynika, że roboty zakończono 15.04.2004 r.

b/ budynek kwarantanny w Schronisku dla Zwierząt w Bydgoszczy

Realizacja zadania inwestycyjnego polegała na wykonaniu robót budowlano-montażowych polegających na budowie budynku kwarantanny przy Schronisku dla zwierząt zlokalizowanym przy ul. Grunwaldzkiej 298 w Bydgoszczy.

Zamawiający posiadał projekt budowlany na zakres robót oraz przedmiar robót.

Pozwolenie na budowę [REDAKTOWANO] wydano w dniu 17.05.2002 r.

Z wybranym w drodze postępowania przetargowego wykonawcą – firma „OGBUD” zawarto umowę [REDAKTOWANO] w dniu 04.08.2003 r.

Wartość umowy określono na 251.220 zł. brutto . Termin realizacji określono na 15.10.2003 r.

Przekazanie placu budowy nastąpiło protokołem w dniu 08.08.2003 r.

Zawarta umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika i została zawarta przez osoby uprawnione.

Realizowane roboty zakończono w umownym terminie.

Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 29.10.2003 r. Roboty odebrano bez uwag.

Ad

c/ budowa basenu przy ul. G. Siedleckiego 11

Zadanie inwestycyjne polega na zaprojektowaniu i wykonaniu przyszkolnego, krytego basenu pływackiego przy Szkole Podstawowej nr 65 w Bydgoszczy.

Z wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą – firma „MITEX” SA w dniu 31.12.2003 r. zawarto umowę [REDAKTOWANO].

Wartość zawartej umowy to 6.396.158,15 zł.

Zgodnie z zawartą umową, wykonawca tj. firma „MITEX”, która jest jednocześnie generalnym wykonawcą robót, jest zobowiązany do wykonania wielobranżowej i kompletnej dokumentacji projektowej oraz do wykonania na jej podstawie robót budowlanych polegających na budowie obiektu pełniącego określoną funkcję, wszelkich obiektów towarzyszących, infrastruktury technicznej w tym sieci, układu urządzeń i obiektów pełniących funkcję niezbędnej obsługi w odniesieniu do obiektu głównego i towarzyszących, na warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ofercie ostatecznej.

Termin wykonania przedmiotu umowy określono na 12 miesięcy licząc od daty zawarcia umowy.

Ponadto do obowiązków Wykonawcy należy wykonanie prac geologicznych, geodezyjnych i kartograficznych, uzyskanie pozwolenia na budowę, zapewnienie nadzoru autorskiego i kierowniczego, wyposażenie obiektu w maszyny i urządzenia zgodnie z ofertą, wykazanie sprawności funkcjonowania obiektu i urządzeń.

Umowa została zawarta przez osobę upoważnioną i posiada kontrasygnatę Skarbnika.

Badając dokumenty ustalono, że nie zostały dochowane umowne terminy opracowania projektów budowlanych oraz dostarczenia pozwolenia na budowę.

Badając przedłożone dokumenty, w tym protokoły z narad koordynacyjnych ustalono, że powyższe opóźnienie nie nastąpiło z winy Wykonawcy.

Przekazanie projektów nastąpiło w dniu 20.04 2004 r. – protokołem.

W dniu 06.04 2004 r. Wykonawca otrzymał pozwolenie na budowę – decyzja nr 371/04.

d/ roboty budowlano-instalacyjne w budynku USC ul.Sielanka 8a

Realizacja zadania polegała na wykonaniu robót budowlano-instalacyjnych (elektrycznych) w budynku USC w Bydgoszczy.

Z wykonawcą robót, firmą „FROSCH” s.c. została zawarta w dniu 03.02.2003 r. umowa [REDAKTOWANO]. Umowę zawarły osoby upoważnione i posiada ona kontrasygnatę Skarbnika.

Wartość umowy określono na 24.861 zł. brutto.

Termin realizacji umowy określono na 1 miesiąc od daty zawarcia umowy.

Przekazanie placu budowy nastąpiło protokołem w dniu 04.03.2003 r.

Całość robót zrealizowano w terminie zgodnym z umową.

Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 24.03.2003 r. - bez uwag.

e/ wymiana łączy światłowodowych

Realizacja zadania polegała na wykonaniu robót budowlanych polegających na wymianie łączy światłowodowych zainstalowanych w budynkach Urzędu Miasta w Bydgoszczy.

Z wykonawcą robót, firmą „SPRINT” sp. z o.o. w dniu 29.08.2003 r. zawarto umowę

Handwritten signature and initials

Handwritten mark

██████████. Wartość umowy określono na 33.750,35 zł. Umowę zawarli osoby upoważnione i posiada ona kontrasygnatę Skarbnika.
Termin wykonania robót określono na 14 dni licząc od daty podpisania umowy.
Prace zostały zakończone w dniu 17.09.2003 r. Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 23.09.2003 r.- bez uwag.

f/ roboty budowlano-montażowe w budynku przy Pogotowiu Opiekuńczym

Realizacja zadania polegała na wykonaniu robót budowlano-montażowych polegających na adaptacji i modernizacji pomieszczeń usytuowanych w budynku gimnazjum zlokalizowanym przy Pogotowiu Opiekuńczym przy ul. Traugutta w Bydgoszczy.

Z wykonawcą robót, firmą „BLOK” sp. z o.o. w dniu 16.07.2003 r. zawarto umowę ██████████
██████████ Umowę zawarli osoby upoważnione oraz posiada ona kontrasygnatę Skarbnika.

Wartość umowy określono na 545.274,14 zł. brutto.

Termin zakończenia prac określono na 6 miesięcy licząc od daty podpisania umowy.

Pozwolenie na budowę ██████████ uzyskano 06.06.2003 r.

W trakcie realizacji umowy, w dniu 12.01.2004 r. sporządzono protokół konieczności na okoliczność wykonania robót dodatkowych, niezbędnych dla prawidłowego zakończenia procesu inwestycyjnego.

Konsekwencją sporządzenia protokołu konieczności było sporządzenie w dniu 12.01.2004 r. Aneksu 1/2004. Zgodnie z zapisami aneksu, dokonano zmiany wynagrodzenia Wykonawcy na kwotę 623.747,15 zł. brutto. (zmiana wynagrodzenia o kwotę 78.473,01 zł. tj. o 14,4% wartości umowy podstawowej).

Dokonano również zmiany terminu zakończenia robót na 31.03.2004 r.

Badając przedłożone dokumenty ustalono, że zwiększenie zakresu robót o roboty konieczne było uzasadnione.

Zakończenie robót nastąpiło w dniu 16.03.2004 r.- protokół odbioru końcowego.

W dniu 07.04.2004 r. inwestor uzyskał decyzję nr 162/u/04 na użytkowanie obiektu.

g/ adaptacja budynku przy ul. Grudziądzkiej 9-15

Realizacja zadania polegała na wykonaniu robót budowlano-montażowych polegających na modernizacji pomieszczeń usytuowanych w budynku oznaczonym literą „C” przy ul. Grudziądzkiej w Bydgoszczy dla potrzeb Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, na warunkach określonych w projekcie budowlanym.

Z wykonawcą robót, firmą „PUBR” sp. z o.o. zawarto umowę ██████████
w dniu 16.06.2003 r. Wartość umowy określono na 465.179 zł. brutto.

Termin zakończenia prac określono na 30.11.2003 r.

Umowę zawarli osoby upoważnione i posiada ona kontrasygnatę Skarbnika.

Przekazanie placu budowy nastąpiło protokołem w dniu 23.06.2003 r.

Inwestor posiadał pozwolenie na budowę nr 162/03 z dnia 28.02.2003 r.

Podczas realizacji przedmiotu umowy, w dniu 20.08.2003 r. sporządzono protokół konieczności z którego wynika że występują roboty dodatkowe niezbędne do prawidłowego zakończenia przedmiotu umowy których wcześniej nie można było przewidzieć i nie ujęto ich w ofercie przetargowej i specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W związku z powyższym sporządzono w dniu 28.11.2003 r. Aneks do umowy nr 1/2003. W Aneksie zwiększono wartość wynagrodzenia wykonawcy o kwotę

Ad

183.731 zł tj. o 39,5% wartości umowy podstawowej. Po sporządzeniu Aneksu wartość umowy pierwotnej wzrosła do kwoty 648.910 zł brutto.

Termin zakończenia robót pozostał niezmienny.

Tak znaczący wzrost wartości umowy (o 39,5%) świadczy o nie sporządzeniu przez inwestora szacunku wartości zamówienia z należytą starannością oraz o braku orientacji inwestora co do rzeczywistego zakresu przedmiotu zamówienia.

Roboty budowlane zostały zakończone w dniu 01.12.2003 r.

Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 10.12.2003 r.

W dniu 08.12.2003 r. nastąpiło zgłoszenie obiektu do użytkowania.

h/ adaptacja pomieszczeń biurowych przy ul.E.Gierczak w Bydgoszczy

Realizacja zadania inwestycyjnego polegała na wykonaniu robót budowlano-instalacyjnych polegających na adaptacji pomieszczeń biurowych usytuowanych w budynku zlokalizowanym przy ul. E.Gierczak w Bydgoszczy dla potrzeb Wydziału Spraw Obywatelskich i Wydziału Upnień Komunikacyjnych Urzędu Miasta Bydgoszczy.

Z wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą -firma Zakład Ogólnobudowlany „IZBUD” w dniu 21.08.2003 r. zawarto umowę [REDAKTOWANO]

Umowę zawarły osoby upoważnione i posiada ona kontrasygnatę Skarbnika.

Wartość umowy określono na 44.680,09 zł. brutto- wynagrodzenie kosztorysowe.

Termin zakończenia robót określono na 05.09.2003 r.

W dokumentach inwestora znajduje się „księga obmiaru robót” na podstawie której dokonano ostatecznego rozliczenia wykonanych prac.

Prace zostały zakończone w terminie zgodnym z umową. Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 10.09.2003 r.- bez uwag

i/ modernizacja stadionu „Zawisza” w Bydgoszczy

Realizacja zadania inwestycyjnego polegała na wykonaniu robót budowlano-montażowych polegających na budowie zespołu kabin reporterskich i zadaszenia trybuny głównej na terenie stadionu WKS „Zawisza” w Bydgoszczy.

Pozwolenie na budowę w powyższym zakresie zostało wydane w dniu 23.02.1999 r.

na WKS „Zawisza” ([REDAKTOWANO]).

Decyzją [REDAKTOWANO] z 15.05.2003 r. nastąpiło przeniesienie pozwolenia na budowę z WKS „Zawisza” na Urząd Miejski w Bydgoszczy.

Badając sytuację formalno – prawną obiektów WKS „Zawisza” ustalono, że w dniu 29.05.2002 r. zawarty został akt notarialny repertorium A numer [REDAKTOWANO] w którym dokonano umowy zamiany , polegającej na zamianie nieruchomości w wyniku której Gmina Bydgoszcz nabyła teren przy ul.Gdańskiej 163 (obiekt WKS „Zawisza” o wartości 38.500.000 zł.) .

Następnie w dniu 01.07.2002 r. Zarząd Miasta Bydgoszczy poprzez Umowę użyczenia z WKS „Zawisza” oddaje w użyczenie nieruchomość gruntową przy

ul. Gdańskiej 163 wraz z budynkami oraz budowlami. Zgodnie z umową obiekty oddane w użyczenie mają służyć do realizacji celów statutowych WKS „Zawisza”.

Umowa użyczenia została zawarta na czas oznaczony- 10 lat do dnia 30.06.2012 r.

Korzystanie z przedmiotu użyczenia jest bezpłatne. Biorący w użyczenie jest zobowiązany do ponoszenia kosztów związanych z utrzymaniem nieruchomości.

Biorący obiekty w użyczenie nie może oddawać przedmiotu użyczenia osobie trzeciej

Adh

6

bez zgody Użyczącego.

W drodze przeprowadzonego postępowania przetargowego wybrano wykonawcę robót – firma „EBUD” Przemysłówka sp. z o.o. z którym zawarto umowę [REDAKTOWANE] w dniu 13.05.2003 r. Wartość przedmiotu umowy określono na 2.770.777 zł.

Określono dwa terminy realizacji: do 07.07.2003 r. (etap I) oraz 30.11.2003 r. (etap II).

Przekazanie placu budowy nastąpiło protokołem w dniu 13.05.2003 r.

W trakcie realizacji zadania inwestycyjnego sporządzono dwa aneksy do umowy podstawowej :

- Aneks nr 1/2003 z dnia 29.09.2003 r. sporządzony po uprzednim spisaniu protokołu konieczności w dniu 30.06.2003 r. Zgodnie z protokołem zaistniała konieczność wykonania robót dodatkowych których nie można było przewidzieć na dzień podpisania umowy, takich jak : dodatkowe roboty ziemne przy murach oporowych , wymiana gruntu pod rygle ramowe ze względu na zaleganie gruntów w stanie luźnym nie pozwalających na posadowienie obiektu. Powyższe powoduje zmianę wynagrodzenia wykonawcy do kwoty 3.273.732,64 zł. brutto (wzrost wynagrodzenia o 502.955,64 zł. tj. o 18%),
- Aneks nr 2/2003 z dnia 28.11.2003 r. sporządzony po uprzednim spisaniu w dniu 26.11.2003 r. protokołu konieczności. Zgodnie z protokołem zaistniała konieczność wykonania robót dodatkowych których nie można było przewidzieć na dzień podpisania umowy , takich jak : wykonanie dodatkowo trzech stanowisk dla kamer telewizyjnych z zadaszeniem , wykonanie połączeń teleinformatycznych stanowisk kamer TV z serwerownią wraz z instalacją telewizyjną . Dodatkowe kabiny są konstrukcyjnie związane z całym obiektem.

Podpisanie powyższego aneksu powoduje wzrost wynagrodzenia wykonawcy do kwoty 3.388.121,64 zł. brutto (wzrost wynagrodzenia o 114.389 zł. tj. o 4%).

Dokonano również zmiany terminu zakończenia robót na dzień 15.01.2004 r.

Pierwszy etap realizacji zadania został odebrany protokołem częściowego odbioru robót w dniu 10.07.2003 r.

W dniu 10.07.2003 r. wydana została decyzja [REDAKTOWANE] w której udzielono pozwolenia na użytkowanie odebranej części obiektu (etap I budowy).

W związku ze zmianami wprowadzonymi aneksem nr 2/2003 dokonano korekty projektu technicznego i decyzją [REDAKTOWANE] z dnia 22.12.2003 r. Prezydent Miasta dokonał zmiany wydanego pozwolenia na budowę uwzględniając zmiany projektowe.

W dniu 28.01.2004 r. protokołem odbioru końcowego dokonano odbioru etapu II realizowanej inwestycji.

W dniu 23.03.2003 r. decyzją [REDAKTOWANE] zostało wydane pozwolenie na użytkowanie zespołu kabin reporterskich przy trybunie głównej WKS „Zawisza” wraz ze stanowiskami dla kamer TV.

Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia procesów inwestycyjnych nie stwierdzono.

4/ Prawidłowość zawierania umów, zabezpieczenie interesów inwestora

Podczas czynności kontrolnych zbadano legalność i prawidłowość zawieranych umów. Ustalono :

- a/ zachowano wymogi zawarcia umowy w formie pisemnej,
- b/ stwierdzono prawidłową reprezentację Gminy w zawieranych umowach o

Ad

- roboty inwestycyjne,
 c/ zawarte umowy posiadały kontrasygnatę Skarbnika,
 d/ w umowach były zapisy o karach umownych,

5/ Sposób i terminowość rozliczeń realizowanych zadań inwestycyjnych

Kontroli poddano sposób fakturowania realizowanych zadań inwestycyjnych, realizacji płatności za wystawiane faktury. Podczas czynności kontrolnych ustalono:

- a/ zadanie pn. pogłębienie toru regatowego.

Wykonawca robót wystawił następujące faktury w związku z realizacją zadania:

VAT 35/12/03 z dnia 10.12.2003 r. - kwota	200.000,00 zł. brutto,
VAT 01/01/04 z dnia 12.01.2004 r. - kwota	72.727,24 zł. brutto,
VAT 02/02/04 z dnia 20.02.2004 r. - kwota	73.340,62 zł. brutto,
VAT 03/03/04 z dnia 08.03.2004 r. - kwota	106.435,90 zł. brutto,
VAT 04/03/04 z dnia 29.03.2004 r. - kwota	102.922,56 zł. brutto,
VAT 06/04/04 z dnia 14.04.2004 r. - kwota	106.547,15 zł. brutto,

RAZEM 661.973,50 zł. brutto

Wartość zafakturowanych prac nie przekracza wartości umowy (696.814 zł. brutto).

Do każdej faktury był załączony protokół odbioru częściowego robót, potwierdzający rzeczywiste wykonanie zafakturowanych robót.

- b/ zadanie pn. schronisko dla zwierząt

Wykonawca robót wystawił następujące faktury w związku z realizacją zadania:

PT/26/2003/1022 z dnia 29.08.03 r. - kwota	33.364,00 zł. brutto,
PT/27/2003/1022 z dnia 30.09.03 r. - kwota	95.437,00 zł. brutto,
PT/28/2003/3041 z dnia 30.09.03 r. - kwota	38.000,00 zł. brutto,
PT/33/2003/1022 z dnia 31.10.03 r. - kwota	76.435,00 zł. brutto,
PT/34/2003/3041 z dnia 31.10.03 r. - kwota	7.984,00 zł. brutto.

RAZEM 251.220,00 zł. brutto

Wartość zafakturowanych prac nie przekracza wartości umowy (251.220 zł. brutto).

Do każdej faktury był załączony protokół odbioru częściowego robót, potwierdzający rzeczywiste wykonanie zafakturowanych robót.

- c/ zadanie pn. budowa basenu przy ul.G.Siedleckiego

Do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych wykonawca robót nie wystawił jeszcze żadnej faktury (nie zakończono prac projektowych- brak protokołu przekazania inwestorowi dokumentacji projektowej).

- d/ zadanie pn. modernizacja budynku przy ul. Sielanka

Wykonawca wystawił jedną fakturę za wykonane roboty nr 5/2003 z dnia 24.03.03 r. na kwotę 24.861,00 zł. brutto (wartość umowy- 24.861 zł. brutto). Do faktury dołączono

protokół odbioru robót potwierdzający rzeczywiste wykonanie prac.

e/ zadanie pn. wymiana łączny światłowodowych

Wykonawca robót wystawił jedną fakturę nr BD/00048/09/2003 na kwotę 33.750,35 zł. brutto w dniu 24.09.2003 r. (wartość umowy – 33.750,35 zł. brutto). Do faktury dołączono protokół odbioru robót potwierdzający rzeczywiste wykonanie prac objętych umową.

f/ zadanie pn. budynek pogotowia opiekuńczego

Wykonawca robót wystawił następujące faktury w związku z realizacją zadania:

18/B/2003 z dnia 29.08.2003 r. na kwotę	67.363,01 zł. brutto,
19/B/2003 z dnia 26.09.2003 r. na kwotę	54.559,82 zł. brutto,
21/B/2003 z dnia 24.10.2003 r. na kwotę	53.077,07 zł. brutto,
22/B/2003 z dnia 28.11.2003 r. na kwotę	151.193,14 zł. brutto,
25/B/2003 z dnia 12.12.2003 r. na kwotę	20.806,86 zł. brutto,
26/B/2003 z dnia 17.12.2003 r. na kwotę	11.235,00 zł. brutto,
2/B/2004 z dnia 30.01.2004 r. na kwotę	56.255,80 zł. brutto,
4/B/2004 z dnia 25.02.2004 r. na kwotę	100.381,32 zł. brutto,
5/B/2004 z dnia 26.03.2004 r. na kwotę	108.875,03 zł. brutto,

RAZEM 623.747,15 zł. brutto

Wartość zafakturowanych robót nie przekroczyła wartości umowy (kwota 623.747,15 zł brutto).

Do każdej faktury był dołączony protokół odbioru robót potwierdzający rzeczywiste wykonanie zafakturowanych prac.

g/ zadanie pn. adaptacja budynku przy ul. Grudziądzkiej

Wykonawca robót wystawił następujące faktury w związku z realizacją zadania :

45/VII/2003 z dnia 31.07.2003 r. na kwotę	48.248,56 zł. brutto,
51/VII/2003 z dnia 28.08.2003 r. na kwotę	49.566,16 zł. brutto,
62/IX /2003 z dnia 30.09.2003 r. na kwotę	49.607,64 zł. brutto,
71/ X /2003 z dnia 21.10.2003 r. na kwotę	90.443,48 zł. brutto,
80/ X /2003 z dnia 31.10.2003 r. na kwotę	20.471,88 zł. brutto,
95/XII/2003 z dnia 16.12.2003 r. na kwotę	31.772,46 zł. brutto,
96/XII/2003 z dnia 16.12.2003 r. na kwotę	7.514,92 zł. brutto,
97/XII/2003 z dnia 16.12.2003 r. na kwotę	167.553,58 zł. brutto,
98/XII/2003 z dnia 16.12.2003 r. na kwotę	94.976,09 zł. brutto,
99/XII/2003 z dnia 16.12.2003 r. na kwotę	52.203,29 zł. brutto,
100/XII/2003 z dnia 16.12.2003 r. na kwotę	14.977,37 zł. brutto,
101/XII/2003 z dnia 16.12.2003 r. na kwotę	21.574,57 zł. brutto

RAZEM 648.910,00 zł. brutto

Wartość wystawionych faktur nie przekroczyła wartości umowy (648.910 zł brutto).

Do każdej faktury był załączony protokół odbioru robót potwierdzający rzeczywiste wykonanie zafakturowanych prac.

h/ zadanie pn. roboty budowlane w budynku przy ul. E. Gierczak

Wykonawca robót wystawił jedną fakturę nr 23/2003 na kwotę 44.680,09 zł. brutto w dniu 19.09.2003 r. Wartość faktury nie przekracza wartości umowy (44.680,09 zł. brutto).

Do faktury dołączono protokół odbioru robót potwierdzający rzeczywiste wykonanie zafakturowanych prac.

i/ zadanie pn. budowa kabin reporterskich na stadionie WKS „Zawisza”

Wykonawca robót wystawił następujące faktury w związku z realizacją zadania:

FV-100160-03-343 z dnia 31.05.2003 r. na kwotę	439.497,69 zł. brutto,
FV-100176-03-343 z dnia 30.06.2003 r. na kwotę	560.502,31 zł. brutto,
FV-100206-03-343 z dnia 30.07.2003 r. na kwotę	560.654,86 zł. brutto,
FV-100220-03-343 z dnia 28.08.2003 r. na kwotę	281.444,24 zł. brutto,
FV-100177-03-343 z dnia 30.09.2003 r. na kwotę	439.955,18 zł. brutto,
FV-100304-03-343 z dnia 30.10.2003 r. na kwotę	502.956,08 zł. brutto,
FV-100023-03-343 z dnia 30.11.2003 r. na kwotę	- 139,10 zł. brutto,
FV-100022-03-343 z dnia 30.11.2003 r. na kwotę	- 4.382,72 zł. brutto,
FV-100345-03-343 z dnia 30.11.2003 r. na kwotę	368.521,91 zł. brutto,

FV-100269-03-343 z dnia 30.09.2003 r. na kwotę	120.494,84 zł. brutto,
FV-100418-03-343 z dnia 31.11.2003 r. na kwotę	114.389,00 zł. brutto,

RAZEM 3.383.894,29 zł. brutto

Wartość zafakturowanych robót nie przekracza wartości umowy (3.388.121,64 zł. brutto). Do każdej faktury dołączono protokół odbioru częściowego robót potwierdzający rzeczywiste wykonanie zafakturowanych prac .

6/ Wycena oraz przyjęcie zakończonych inwestycji na majątek gminy

Ogółem w 2003 r. na majątek gminy przyjęto z tytułu zakończonych inwestycji oraz zakupów inwestycyjnych środki trwałe o wartości 24.110.828,80 zł.

Spośród kontrolowanych i zakończonych w 2003 r. zadań inwestycyjnych na majątek gminy przyjęto :

- adaptacja budynków przy ul. Grudziądzkiej – OT 5/03 na kwotę 3.905.885,74 zł.

Ponadto na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że na koniec 2003 roku na stan majątku Gminy przyjęto następujące środki trwałe powstałe w wyniku działalności inwestycyjnej :

- | | | |
|-------------------------|-------------|----------------|
| • komputeryzacja Urzędu | OT na kwotę | 780.250,23 zł. |
| • zakupy inwestycyjne | OT na kwotę | 95.244,76 zł. |

Ad.

6

• wykupy gruntów i nieruchomości	OT na kwotę	1.930.974,00 zł.
• hala widowiskowo – sportowa Babia Wieś	OT na kwotę	574.977,50 zł.
• wysypisko śmieci Żółwin-Wypaleniska	OT na kwotę	10.738.905,31 zł.
• budynek ul. J. Kazimierza	OT na kwotę	4.673.090,54 zł.
• modernizacja BKS Polonia	OT na kwotę	1.009.010,00 zł.
• ścieżki spacerowe nad kanałem	OT na kwotę	93.278,00 zł.
• zakup sprzętu na place zabaw	OT na kwotę	49.756,77 zł.
• budowa drogi przy wale p.powodz.	OT na kwotę	175.000,00 zł.
• zakup sprzętu komputerowego	OT na kwotę	7.000,00 zł.
• zakup 2 samochodów i zest.komp.	OT na kwotę	64.989,99 zł.
• zakup wyposażenia – ośrodek Alliance	OT na kwotę	12.465,96 zł.

20.204.943,06 zł

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 080 (wg. zadań) oraz na podstawie dowodów PT ustalono, że Gmina przekazała do innych jednostek środki trwałe powstałe w wyniku działalności inwestycyjnej na łączną kwotę 51.648.262,88 zł. Przekazanie (łącznie 32 pozycje) nastąpiło dowodami PT w 2003 r. co wynika z przedłożonego kontrolującym zestawienia zadań inwestycyjnych przekazanych do innych jednostek.

3.2.2 Pozostałe wydatki

Ustalenia kontroli w zakresie wydatków majątkowych z wyłączeniem wydatków na inwestycje, przedstawione zostały w rozdziale V Mienie komunalne, pkt. 2, poz. 2.3. Finansowy majątek trwały niniejszego protokołu.

3.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

W kontrolowanej jednostce, postępowania o udzielenia zamówienia przeprowadzone były przez Wydział Zamówień Publicznych, którego zakres działania określał załącznik nr 18 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Bydgoszczy z dnia 13 grudnia 2002r. Nr 60/2002r. oraz Zarządzenie nr 74/02 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 23 grudnia 2002r. w sprawie organizacji obsługi postępowania o udzielenie zamówienia publicznego...

Zarządzenie normowało zasady powoływania i funkcjonowania komisji przetargowej, tryb jej pracy oraz zakres i rodzaj odpowiedzialności osób występujących w postępowaniu po stronie zamawiającego. Załącznikiem do niniejszego zarządzenia był regulamin prac komisji przetargowej, który uszczegółowił tryb pracy jej członków ze wskazaniem na czynności wewnętrzne tj. opracowanie stosownych dokumentów, takich jak SIWZ, treści ogłoszeń, propozycja treści umowy, oraz procedury związane z otwarciem ofert, wykluczeniem, odrzuceniem, unieważnieniem i ocena ofert. Do zadań komisji należało również przyjmowanie protestów, ich analiza włącznie z redagowaniem odpowiedzi na protest (jego rozstrzygnięcie). Czynności powyższe nadzorował Dyrektor Wydziału. Do Kierownika jednostki (osoby działającej na podstawie upoważnienia Prezydenta i w ramach wyznaczonych obowiązków służbowych) należało w szczególności zatwierdzanie i rozstrzygnięcie czynności komisji polegającej na wykluczeniu, odrzuceniu lub unieważnieniu postępowania oraz zatwierdzenie wyboru najkorzystniejszej oferty. Do Wydziału Zamówień Publicznych wpływały wnioski z

Adh

wydziałów merytorycznych o przeprowadzenie postępowania, które określały wartość i przedmiot zamówienia (w przypadku robót budowlanych kosztorys inwestorski oraz dokumentacja projektowa), proponowały tryb oraz warunki i kryteria przetargu. Osoba przygotowująca wniosek wchodziła w skład komisji przetargowej.

Komisja przetargowa powoływana i zatwierdzana była każdorazowo przez Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych. Załącznikiem do decyzji o powołaniu komisji był harmonogram jej pracy, określający zakres i podział czynności poszczególnych jej członków.

Zarządzeniem Nr 440/03 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 21 października 2003r. wprowadzono zmiany do wyżej opisanego Zarządzenia Nr 74/02, w związku z nowelizacją ustawy o zamówieniach publicznych z 29 sierpnia 2003r. (Dz. U. Nr 165 poz. 1591), która to uzależniła obowiązek stosowania ustawy od przekroczenia równowartości 6000 EURO. Unormowania dotyczące funkcjonowania obsługi postępowań o udzielenie zamówień oraz prac komisji przetargowych było zgodne z Rozporządzeniem Rady Ministrów z 4 czerwca 2002r. w sprawie szczegółowych zasad powoływania członków komisji przetargowej oraz trybu jej pracy (Dz. U. Nr 82 poz. 743). Wydział pełnił funkcję pomocniczą dla pozostałych wydziałów urzędu w zakresie przeprowadzenia postępowania tj. przygotowania dokumentów, oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty.

Kontrolę w zakresie przestrzegania zasad, form i trybów udzielonych zamówień, przeprowadzono na podstawie ustawy z 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych oraz aktów wykonawczych (tekst jednolity z 2002r. Dz. U. Nr 72 poz. 664 z późn.zmian.), z uwzględnieniem nowelizacji ustawy z 29 sierpnia 2003r., która obowiązywała od 20 października 2003r.

Badaniu poddano dokumentację z postępowań wraz z umowami w zakresie:

- ✓ przygotowania postępowania tj. określenia wartości i przedmiotu zamówienia, treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- ✓ wszczęcia postępowania poprzez publikację publiczną ogłoszenia i przestrzegania ustawowych terminów składania ofert i związania z ofertą, dokumentowania postępowań,
- ✓ czynności komisji przetargowej dotyczącej wykluczenia oferentów w świetle żądanych dokumentów, odrzucenia ofert i unieważnienia postępowania, oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty,
- ✓ zgodności zapisów umowy z warunkami specyfikacji,
- ✓ przestrzegania zakazu zmian postanowień umowy oraz dzielenia zamówienia,
- ✓ przestrzegania zasady równego traktowania i konkurencyjności.

Wydział Zamówień Publicznych w okresie objętym badaniem przeprowadził 109 postępowań, z tego:

41 w procedurze uproszczonej (do 30 tyś. EURO)

68 w procedurze pełnej (powyżej 30 tyś. EURO)

Łączna wartość zamówień udzielonych wyniosła 35.745.726,25 zł.

Zastosowano następujące tryby:

- przetarg nieograniczony (67 postępowań)
- przetarg dwustopniowy (3 postępowania na podstawie decyzji Prezesa UZP)
- negocjacje z zachowaniem konkurencji (1 postępowanie unieważnione)
- zapytanie o cenę (1 postępowanie)
- zamówienie z wolnej ręki (37 postępowań w większości dotyczyły nabycia nieruchomości na rzecz Miasta w zbadanych 3 przypadkach zakupów z wolnej ręki,

Adh

le

nieruchomości lokalowych, stwierdzono stosowanie przewidzianych ustawą o zamówieniach procedur. Skontrolowano akta spraw [REDAKTOWANO]
Wykaz postępowań przeprowadzonych w Wydziale stanowi załącznik nr IV/57 do protokołu kontroli.

Do kontroli przyjęto 10 w/wym. postępowań przetargowych (9 w przetargu nieograniczonym, 1 w dwustopniowym) tj. 9% wszystkich postępowań przeprowadzonych w wydziale na kwotę 13.031.801 zł tj. 36% wartości zamówień ogółem.

1. Roboty budowlano-instalacyjne w budynku USC przy ul. Sielanka 8a.

Wniosek nr 12 z 30.01.03r. o skierowanie sprawy zamówienia do komisji przetargowej zawierał i określał:

- wartość zamówienia ustalona na podstawie przedmiaru robót poniżej 30.000 EURO, przeliczona wg średniego kursu NBP z dnia 29.01.03r.
- propozycję trybu (przetarg nieograniczony)
- kryterium oceny ofert (cena ryczałtowa jako 100%)
- opis warunków podmiotowych wraz z wykazem dokumentów wymaganych od wykonawców,

- termin realizacji (miesiąc od podpisania umowy)
- źródło finansowania wg klasyfikacji budżetowej
- wskazanie osoby przygotowującej wniosek, która jednocześnie „wchodziła” w skład komisji przetargowej.

W dniu przyjęcia wniosku i jego rozpatrzenia tj. 4.02.03r. powołano komisję przetargową, której skład trzyosobowy zatwierdził zastępca Prezydenta upoważniony do tej czynności zgodnie z regulaminem organizacyjnym i Zarządzeniem Prezydenta w sprawie organizacji obsługi postępowań. W dniu 19.02.03r. dokonano zmiany składu komisji.

Specyfikację zawierającą formularz oferty, warunki umowy, przedmiotu robót oraz wymagania dotyczące wiarygodności oferenta, sporządzono 12.02.03r.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym opublikowano w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej UM.

Termin składania ofert wyznaczono na 20.02.03r. Stwierdzono, w treści ogłoszeń, rozbieżności co do godziny składania i otwarcia ofert. W ogłoszeniu publikowanym w siedzibie zamawiającego jak i SIWZ termin składania i otwarcia określono na godz. 10.00 i 11.00, natomiast w ogłoszeniu internetowym na 15.00, 15.15. Powyższe mogło naruszać wymogi art. 29 ust.1 oraz art. 30 pkt. 7-8 ustawy o zamówieniach publicznych w zakresie treści publikowanej informacji o przetargu i równego dostępu do przetargu. Pisemne wyjaśnienie złożyła Dyrektor Wydziału Zamówień Publicznych pani I [REDAKTOWANO] K [REDAKTOWANO]-S [REDAKTOWANO] wskazując stan faktyczny i okoliczności popełnienia błędu w publikacji, który został niezwłocznie skorygowany. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr IV/58 do protokołu. Z jego treści wynika iż mimo rozbieżności nie naruszono zasady równego traktowania, gdyż uczestnicy postępowania, którzy pobrali SIWZ byli związani jej postanowieniami i złożyli oferty w terminie wymaganym przez SIWZ. Nie stwierdzono wpływu i zwrotu ofert złożonych po terminie.

Spośród 4 złożonych ofert, komisja wykluczyła jednego oferenta z powodu niespełnienia wymogów art. 19 ust. 1 pkt. 7 i 8 ustawy. W dniu 21.02.03r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty w oparciu o jedyne kryterium jakim była cena.

Ad

Wybrano wykonawcę Przedsiębiorstwo „Frosch” s.c. za cenę ryczałtową 24.861 zł brutto. Zamawiający sporządził dokumentację podstawowych czynności zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy, opublikował ogłoszenie o wyniku przetargu, oraz powiadomił pozostałych uczestników postępowania. Wysłano informację cenową, kopię najkorzystniejszej oferty do MSWiA.

W dniu 03.03.03r. zawarto pisemną umowę potwierdzającą warunki przedmiotowe przetargu i oferty, w tym cenę.

2. Rekonstrukcja murowanego ogrodzenia cmentarza starofarnego przy ul. Grunwaldzkiej 15

Wniosek nr 54 z 03.09.2003r. o skierowanie sprawy zamówienia do komisji przetargowej określał:

- wartość szacunkową ustaloną na podstawie kosztorysu inwestorskiego (poniżej 30.000 EURO), wg średniego kursu NBP z 3.09.03r.

- propozycję zastosowania trybu przetargu nieograniczonego

- kryterium oceny ofert (cena ryczałtowa – 100%)

- opis warunków podmiotowych ze wskazaniem dokumentów potwierdzających wiarygodność oferentów

- termin realizacji zadania

- źródło finansowania wg klasyfikacji budżetowej

- wskazanie osoby określającej przedmiot zamówienia i wchodzącej jednocześnie w skład komisji przetargowej powołanej w dniu 5.09.03r. i zatwierdzonej przez zastępcę Prezydenta zgodnie z regulaminem organizacyjnym.

Specyfikację zawierającą formularz oferty, warunki przetargowe oraz kryteria wraz z opisem sposobu ich oceny zatwierdzono 9.09.03r.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym opublikowano w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej UMB. W dniu 11 i 12.09.03r. specyfikację pobrało dwóch oferentów.

W terminie do składania ofert tj. do 19.09.03r. wpłynęła tylko jedna oferta. W związku z powyższym, postępowanie unieważniono na podstawie art. 27b ust.1 pkt.1 ustawy, tj. wpłynęły mniej niż dwie oferty nie podlegające odrzuceniu.

Stosowne ogłoszenie o wyniku postępowania wywieszono w siedzibie zamawiającego oraz przesłano uczestnikowi przetargu.

3. Adaptacja pomieszczeń biurowych w obiekcie przy ul. Gierczak 6 na potrzeby Urzędu Miasta

Wniosek nr 50 z dnia 01.08.03r. sporządzony przez Wydział Rozwoju Gospodarki i Inwestycji określał:

- wartość szacunkową ustaloną na podstawie kosztorysu inwestorskiego wynosiła [REDAKTED] (poniżej 30.000 EURO) wg kursu średniego NBP z 1.08.03r.

- propozycję zastosowania trybu przetargu nieograniczonego

- kryteria oceny ofert (cena 100%)

- opis warunków podmiotowych wraz z wykazem dokumentów potwierdzających wiarygodność uczestników postępowania

- termin realizacji zadania

- źródło finansowania wg klasyfikacji budżetowej

- wskazanie osoby odpowiedzialnej za przygotowanie przedmiotu zamówienia, którą

6 - Ach

jednocześnie powołano w skład komisji powołanej i zatwierdzonej przez zastępcę Prezydenta 05.08.03r.

Specyfikację warunków zamówienia zatwierdzono 8.08.03r. Specyfikacja zawierała i potwierdzała wymagania określone we wniosku tj. między innymi:

- warunki i kryteria wraz z opisem ich oceny,
- formularz ofertowy
- ślepy kosztorys
- warunki przyszłej umowy.

Ogłoszenie opublikowano w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej.

Specyfikacje pobrało 3 oferentów. W dniu upływu terminu składania ofert tj. 18.08.2003r. dokonano otwarcia i oceny formalnej ofert. Komisja wskazała najkorzystniejszą ofertę (najniższa cena) firmy IZBUD za 44.680,09 zł brutto.

Zamawiający sporządził dokumentację podstawowych czynności, opublikował ogłoszenie o wyborze oferty przesyłając jego treść do uczestników postępowania oraz przesłał informację cenową do MSWiA.

W dniu 21.08.2003r. zawarto pisemną umowę, która potwierdzała istotne postanowienia specyfikacji przetargowej w tym cenę i termin realizacji.

4) Wymiana łączy światłowodowych w budynku Urzędu Miasta – Jezuicka 1-4, 6-10

Wniosek nr 44 z dnia 11.07.2003r. o skierowanie sprawy do komisji przetargowej określał:

- wartość szacunkową zamówienia ustalono wg średniego kursu EURO NBP z 11.07.03r. i wynosiła [REDAKTOWANE] (poniżej 30.000 EURO)
- propozycje trybu (przetarg nieograniczony)
- opis proponowanych warunków podmiotowych wymaganych od wykonawców
- termin realizacji (2 tygodnie od podpisania umowy)
- źródło finansowania wg klasyfikacji budżetowej
- wskazanie osoby odpowiedzialnej za sporządzenie przedmiotu zamówienia wchodzącej w skład komisji przetargowej.

Ostateczny wniosek o powołanie komisji przetargowej zatwierdził zastępca Prezydenta 30.07.03r.

Specyfikacja określała kryteria oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty, formę wynagrodzenia (ryczałt), termin realizacji oraz istotne postanowienia przyszłej umowy. SIWZ zatwierdzona została 30.07.2003r.

Ogłoszenie o przetargu opublikowano w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej BIP-u.

Specyfikacje pobrało 7 oferentów. W terminie wyznaczonym do składania ofert wpłynęły 4 propozycje. Wszystkie 4 oferty spełniały wymogi podmiotowe.

W dniu 21.08.03r. komisja dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty za cenę 33.750 zł brutto.

Zamawiający opublikował ogłoszenie o wyborze oraz powiadomił uczestników postępowania. Do MSWiA przesłano informację cenową.

W dniu 29.08.03r. zawarto z wybranym wykonawcą pisemną umowę [REDAKTOWANE] która potwierdzała wysokość wynagrodzenia, termin realizacji oraz inne istotne postanowienia specyfikacji.

Ad

5) Budowa budynku kwarantanny przy schronisku dla zwierząt.

Wniosek nr 33 z dnia 07.05.03r. w sprawie skierowania zamówienia do komisji określał:

- wartość zamówienia na kwotę [REDACTED]
- propozycje trybu (przetarg nieograniczony)
- opis warunków oceny podmiotowej wykonawców
- termin realizacji na 15.10.2003r.
- źródło finansowania wg klasyfikacji budżetowej
- osobę odpowiedzialną za przedmiot zamówienia będącą jednocześnie członkiem komisji.

Skład komisji przetargowej zatwierdził zastępca Prezydenta w dniu 12.05.03r. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wnioskowane wymagania podmiotowe, formularz ofertowy, opis kryteriów i sposobu oceny spełnienia warunków, termin realizacji (15.10.2003r), opis kryteriów oceny ofert (cena 100%), wymagania dotyczące wpłaty wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, istotne warunki przyszłej umowy (wzór), pouczenie o środkach odwoławczych.

Specyfikację zatwierdzono 6.06.2003r. W dniu 24.06.03r. wpłynęło zapytanie oferenta do treści SIWZ. Odpowiedzi udzielono wszystkim oferentom, którzy pobrali SIWZ przed tą datą. Ogłoszenie o przetargu opublikowano w Biuletynie UZP pod pozycją 33180 w dniu 11.06.2003r. oraz w siedzibie zamawiającego.

W dniu upływu terminu składania ofert tj. 3.07.2003r. (zamawiający dokonał ustawowego skrócenia terminu składania ofert) wpłynęły 4 oferty.

W toku oceny komisja odrzuciła dwie oferty w związku z art.27a ust. 1 pkt.5 ustawy. Podstawą odrzucenia była nieprawidłowo przyjęta stawka VAT dla obiektów budowlanych określonych wg Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych, co w ówczesnym stanie prawnym obligowało do odrzucenia ofert (nawet korzystnych cenowo) z powodu zakazu ingerencji w treść oferty i dokonywanie jakichkolwiek zmian po upływie terminu do ich składania. O czynności odrzucenia strony zostały poinformowane pismem z dnia 23.07.2003r.

Komisja przetargowa wybrała ofertę najkorzystniejszą (najtańszą) spośród dwóch nie podlegających odrzuceniu, za cenę 251.220 zł. Protesty nie wpłynęły.

W dniu 4.08.2003r. zamawiający zawarł umowę [REDACTED], w której potwierdzono warunki przetargowe w tym wynagrodzenie (ryczałt) oraz termin realizacji. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono w formie pieniężnej w wysokości 5% wartości umowy tj, 12.561 zł (wtórnik dokumentu przelewu z dnia 25.07.03r.).

Ogłoszenie o wyniku postępowania opublikowano w Biuletynie UZP, siedzibie zamawiającego o na stronie internetowej. Wysłano informację cenową do MSWiA.

6) Pogłębienie toru regatowego Brdyujście

Wniosek nr 58 z dnia 11.09.03r. o skierowanie sprawy do komisji przetargowej zawierał:

- wartość szacunkowa ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego przekraczała 30 tys. EURO
- propozycję trybu przetargu nieograniczonego
- opis i sposób oceny warunków podmiotowych oraz opis przedmiotu zamówienia
- osobę odpowiedzialną za przedmiot zamówienia wchodzącą w skład komisji przetargowej

Skład komisji zatwierdził zastępca Prezydenta 12.09.2003r.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, zawierającą warunki przetargowe zgodnie z wnioskowanymi przez Wydział Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji, zatwierdzono 19.09.2003r.

Ogłoszenie o postępowaniu opublikowane zostało 25.09.2003r. w siedzibie zamawiającego, w Biuletynie UZP Nr 142 poz. 61243, oraz na stronie internetowej.

Specyfikacje pobrało 4 wykonawców.

W wyznaczonym terminie do składania ofert tj. 20.10.2003r. wpłynęły 3 oferty, z czego jednego wykonawcę wykluczono z powodu nie dołączenia dowodu zapłaty wadium na podstawie art.19 ust. 1 pkt. 8 ustawy, oraz zapisami pkt.1.2. SIWZ. Protest został oddalony mimo dokonania przelewu w dniu 20.10.03r. tj, w dniu otwarcia ofert, co zostało przez stronę wykazane w postępowaniu protestacyjnym. W związku z tym poproszono z Wydziału Finansowego kopie wyciągu Nr 120 i przelewu dotyczącego tej operacji. Z dokumentów wynikało iż przelewu dokonano 20.10.2003r., natomiast wpływ środków nastąpił 21.10.03r. Oferta zatem w dniu otwarcia nie była zabezpieczona kwotą wadium. Od rozstrzygnięcia protestu strona nie wniosła odwołania.

Komisja przetargowa wybrała najkorzystniejszą ofertę (najtańszą spośród nie wykluczonych).

Zamawiający udokumentował postępowanie protokołem zgodnie z wymogiem art.25. Ogłoszenie o wyniku opublikowano w Biuletynie UZP Nr 178 poz. 76533 oraz na stronie internetowej.

W dniu 25.11.2003r. zawarto umowę [REDAKTOWANE] na kwotę 696.814 zł brutto.

Termin realizacji, wartość wynagrodzenia oraz inne postanowienia umowy były zgodne z treścią oferty.

Wykonawca w dniu 24.11.03r. wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, obejmującej czas realizacji robót oraz okres rękojmi.

7) Zaprojektowanie i wykonanie przyszkolnego basenu pływackiego przy Szkole Podstawowej nr 19.

Wniosek Nr 52 z 12.08.2003r. Wydziału Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji określał:

- wartość szacunkowego zamówienia - [REDAKTOWANE] (powyżej 200 tys. EURO), ustalony na podstawie programu funkcjonalno-użytkowego dla tego typu obiektu, oraz kwoty zaplanowanej w budżecie

- tryb przetargu dwustopniowego, jako najbardziej odpowiedniego dla inwestycji „pod klucz”

(w związku z wartością zamówienia przekraczającą 200 tys. EURO Wydział Zamówień wystąpił z wnioskiem do Prezesa UZP o wydanie zgody na zastosowanie w/w trybu.

Decyzja Nr [REDAKTOWANE] z 29.06.03r. wydano zgodę na zastosowanie przetargu dwustopniowego.)

- opis wstępnych warunków podmiotowych wraz z wykazem dokumentów potwierdzających spełnienie tych warunków.

- termin realizacji – 31.12.2004r.

- źródło finansowania

- osoby odpowiedzialnej za określenie przedmiotu zamówienia, wchodzącej w skład komisji przetargowej.

W dniu 20.08.2003r. wniosek o powołanie komisji przetargowej zatwierdził zastępca Prezydenta.

W dniu 26.09.2003r. opublikowano ogłoszenie o przetargu dwustopniowym w Biuletynie

[Podpis]

UZP Nr 143 poz. 61975 oraz w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej. Specyfikację istotnych warunków zamówienia pobrało 13 potencjalnych wykonawców. Przedmiotem zamówienia było zaprojektowanie i wykonanie pływalni, natomiast ocena ofert w pierwszym etapie dotyczyła zdolności i wiarygodności wykonawców z mocy art. 22 ust.2 ustawy, a w drugim etapie oceniana była koncepcja programowo-przestrzenna, która określała ramy przyszłego projektu i wykonawstwo.

W dniu 9.10.03r. (na dzień przed upływem terminu składania ofert) wpłynęły dwa protesty, dotyczące art. 17 ust.2, 25 ust.1 oraz 14c, 38 i 53.

Protesty zostały oddalone jako oczywiście niezasadne, a postępowanie nie zostało zawieszono.

Po analizie treści protestów i ich rozstrzygnięcia, kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w czynnościach zamawiającego na tym etapie.

Od rozstrzygnięcia strony nie wniosły odwołania. Pozostali uczestnicy zostali powiadomieni o wniesionych protestach i o możliwości przystąpienia do nich.

Wykonawcy, którzy wnieśli protest nie złożyli ofert wstępnych.

W SIWZ dokonano zmian warunków zamówienia (przedmiotu) zgodnie z art. 59 ustawy.

Do złożenia ofert ostatecznych zaproszono dwóch wykonawców (w tym konsorcjum).

Kryteriami oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty była cena projektu i wykonawstwa (inwestycja pod klucz) gdzie ryzyko realizacji inwestycji przeniesiono na wykonawcę, a cenę określono jako wynagrodzenie ryczałtowe.

SIWZ określał zasady finansowania, rozliczania inwestycji oraz współpracy z podwykonawcami.

Załączniki do SIWZ zawierały opis przedmiotu zamówienia, warunki przyszłej umowy (wzór) oraz formularze ofertowe. Termin składania ofert ostatecznych określono na 4.12.03r., następnie przedłużono do 10.12.03r.. W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty nie podlegające odrzuceniu. Wadium wniesiono w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Komisja przetargowa dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty na zaprojektowanie i wykonanie pływalni na podstawie kryterium cenowego – wybrano najtańszą ofertę spośród dwóch, za cenę 7.319.698,15 zł brutto.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie UZP, w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej. Zamawiający dokumentował postępowanie zgodnie z wymogiem art.25 ust.1 i 3 ustawy.

Zgodnie z delegacją art.25 ust.3 przesłano informacje cenową do MSWiA. W dniu 31.12.2003r zawarto pisemną umowę [REDAKTOWANE] potwierdzającą warunki oferowane w tym cenę oraz terminy realizacji projektu i robót budowlanych.

Zabezpieczenie wniesiono w formie gwarancji ubezpieczeniowej 3% wartości umowy tj. 219.591 zł.

Na dzień kontroli 12.05.04r. wykonawca nie przedłożył zamawiającemu projektu budowlanego i wykonawczych. Brak dokumentacji projektowej, będącej przedmiotem zamówienia, stanowi o nie wywiązaniu się wykonawcy z § 6 umowy, w którym określono terminy przekazania dokumentacji na 27.02.04r i 31.03.04r. Na podstawie złożonych wyjaśnień przez kierownika referatu przygotowania, realizacji i rozliczeń inwestycji, p. J [REDAKTOWANE] J [REDAKTOWANE] ustalono, iż nie dotrzymanie terminu sporządzenia dokumentacji wynikało z konieczności dostosowania basenu do funkcji rehabilitacyjnej dla 150 osób, co wiązało się z uzyskaniem stosownych opinii i uzgodnień przewidzianych prawem.

Przekroczenie umownego terminu sporządzenia dokumentacji nie miało wpływu na tok inwestycji, której termin oddania wyznaczono w umowie na 31.12.04r.

8) Budowa zespołu kabin reporterskich i zadaszenia trybuny głównej na stadionie WKS Zawisza.

Wniosek nr 18 z dnia 25.02.2003r. o skierowaniu zadania do komisji przetargowej określał:

- wartość szacunkową zamówienia [REDAKTOWANE] (powyżej 200 tys. EURO)
- tryb przetargu nieograniczonego
- opis sposobu dokonywania oceny podmiotowej i przedmiotowej
- osobę odpowiedzialną za opis przedmiotu zamówienia wchodzącą w skład komisji przetargowej
- źródła finansowania zadania

W dniu 27.02.03r. wniosek o powołanie komisji zatwierdził z-ca Prezydenta. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia określała przedmiot zamówienia, sposób przygotowania oferty, wymagania podmiotowe wraz z dokumentami potwierdzającymi wiarygodność oferentów, termin realizacji zadania (dwa etapy), termin składania i otwarcia ofert, oraz kwotę wadium.

Ogłoszenie o przetargu opublikowano w Biuletynie UZP Nr 36 z dnia 20.03.2003r. pod poz. 14404, oraz w siedzibie zamawiającego oraz na stronach internetowych Urzędu.

SIWZ pobrało 17 firm.

W wyniku skierowanych do zamawiającego zapytań dotyczących SIWZ w tym zakresów robót, postanowień umowy oraz konieczności zmiany niektórych zapisów specyfikacji, przedłużono termin składania ofert z 11 do 23 kwietnia 2003r.

W wyznaczonym terminie oferty, zabezpieczone wadium, złożyło 3 wykonawców. W wyniku oceny podmiotowej dokonano wykluczenia jednego oferenta z powodu braku uprawnień osoby wyznaczonej do kierowania robotami instalacji telekomunikacyjnych. Strona postępowania wniosła dwa protesty w związku z wykluczeniem oraz nie wykluczeniem firmy Budopol S.A.

Protesty zostały oddalone, odwołania nie wniesiono.

Nieprawidłowości co do formalnego rozstrzygnięcia nie stwierdzono. Komisja przetargowa dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty (najtańszej) za cenę 2.770.777 zł brutto.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie UZP, siedzibie zamawiającego i stronie internetowej Urzędu. Postępowanie dokumentowano zgodnie z wymogiem art. 25 ustawy.

Informację cenową wysłano do MSWiA. W dniu 13.05.2003r. zawarto umowę [REDAKTOWANE], która potwierdzała warunki przetargowe (cenę i terminy). Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W § 15 umowy (będącej załącznikiem do SIWZ) określono wynagrodzenie jako kosztorysowe wstępne, które ostatecznie zostanie ustalone na podstawie ilości faktycznie odebranych i wykonanych robót, przy niezmiennych stawkach cen jednostkowych i narzutach.

Podstawą do zmiany wynagrodzenia było zaniechanie określonych robót lub roboty dodatkowe ustalone z zamawiającym protokołem konieczności.

Adm

W dniu 29.09.2003r. oraz 28.11.2003r. wprowadzono zmiany do umowy zwiększając wynagrodzenie o 617.344,64 zł oraz termin realizacji inwestycji na 15.01.2004r. Powyższa zmiana została wprowadzona na podstawie protokołów konieczności, opisanych w pkt.3.2 ppkt. 3 lit. i protokołu.

9) Adaptacja i modernizacja pomieszczeń dla gimnazjum przy pogotowiu opiekuńczym ul. Traugutta 5

Wniosek nr 30 z 10.04.03r. zawierał i określał:

- wartość zamówienia [REDAKTOWANO] wynosiła [REDAKTOWANO] (powyżej 30 tys. EURO)
- tryb przetargu nieograniczonego dla przeprowadzenia postępowania
- opis warunków wymaganych od wykonawców wraz z wykazem dokumentów potwierdzających ich wiarygodność
- źródło finansowania
- osobę odpowiedzialną za przygotowanie opisu przedmiotu zamówienia, która jednocześnie wchodziła w skład komisji przetargowej.

Wniosek dotyczący składu komisji oraz harmonogram jej pracy, został zatwierdzony przez zastępcę Prezydenta 14.04.2003r.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia określała: warunki uczestnictwa w przetargu, kryteria oceny podmiotowej i przedmiotowej gdzie cena była jedynym kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty, wynagrodzenie wykonawcy jako kosztorysowe po wykonaniu robót, kwotę wadium, przedmiotu robót oraz wzór formularza ofertowego i umowy.

SIWZ zatwierdzona została 7.05.2003r. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w Biuletynie UZP Nr 62 z dnia 12.05.2003r. pod pozycją 25235, w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu. Termin składania ofert upływał 3.06.03r.

Specyfikację pobrało 23 wykonawców. W wyznaczonym terminie wpłynęło 8 ofert. Wszystkie oferty spełniały wymogi podmiotowe i przedmiotowe. Komisja przetargowa dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty (najtańszej) za cenę 545.274,24 zł brutto.

O wyniku postępowania powiadomiono uczestników.

Opublikowano ogłoszenie w Biuletynie UZP, w siedzibie zamawiającego oraz na stronach internetowych Urzędu. Zamawiający dokumentował postępowanie zgodnie z wymogiem art.25 ustawy.

W dniu 16.07.2003r. zawarto pisemną umowę [REDAKTOWANO] Postanowienia umowy były zgodne z zapisami SIWZ i oferty w zakresie jej istotnych postanowień. W dniu 12 stycznia 2004r. dokonano zmiany przedmiotowej umowy (aneks nr 1/2004) w związku z robotami koniecznymi, które skutkowały podwyższeniem wynagrodzenia o 78.473,01 zł.

10) Modernizacja pomieszczeń przy ul. Grudziadzkiej Budynek C dla potrzeb UMB.

Wniosek nr 29 z 9.04.2003r. o skierowaniu sprawy zamówienia do komisji przetargowej określał:

- wartość zamówienia [REDAKTOWANO] wynosiła [REDAKTOWANO] (powyżej 30.000 EURO)
- tryb przetargu nieograniczonego

Adm

- opis warunków podmiotowych wraz z wymaganymi dokumentami potwierdzającymi wiarygodność oferentów
- źródło finansowania i termin realizacji
- osobę odpowiedzialną za przygotowanie opisu przedmiotu zamówienia wchodzącą jednocześnie w skład komisji przetargowej.

Komisja przetargowa powołana została 9.04.03r. i zatwierdzona przez Zastępcę Prezydenta.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdzono 28.04.2003r, zawierała opis przedmiotu zamówienia, opis kryteriów i sposobów dokonywania oceny warunków wymaganych od wykonawców, wykaz żądanych dokumentów, termin realizacji, składania i otwarcia ofert, formularz oferty, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót, wzór umowy.

Ogłoszenie o przetargu opublikowano w Biuletynie UZP, w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej. SIWZ pobrało 21 wykonawców. W wyniku skierowanych w trybie art.36 ust.1 ustawy zapytań do treści specyfikacji, komisja udzieliła pisemnych wyjaśnień wszystkim uczestnikom postępowania. W wyznaczonym terminie wpłynęło 8 ofert.

Zamawiający wykluczył dwóch wykonawców na podstawie art.22 ust. 4 tj. nie przedłożenia żądanych w postępowaniu dokumentów (polisy, referencji) oraz nie spełnienia wymagań podmiotowych. Nieprawidłowości w dokonanej czynności nie stwierdzono. Wykonawcy nie wnieśli protestów. Wszystkie oferty zabezpieczone były wadium. Komisja przetargowa dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty na podstawie kryterium cenowego. Wybrano najtańszą ofertę za cenę 465.179zł.

opublikowano ogłoszenie o wyborze w Biuletynie UZP, siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu.

Zamawiający dokumentował postępowanie zgodnie z wymogami art.25 ustawy. Przesłano informację cenową do MSWiA.

16.06.2003r. zawarto pisemną umowę [REDAKTOWANA] która potwierdzała warunki przetargowe w tym cenę i termin realizacji. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniężnej w wysokości 23.257 zł.

Na podstawie § 15 umowy, dającego zamawiającemu prawo do zmiany wynagrodzenia „wstępnego” oraz na podstawie protokołu robót koniecznych, zwiększono aneksem n. 1/2003 z 28.11.2003r., wynagrodzenie wykonawcy z 465.179 zł do 648.910 zł brutto, co stanowi 183.731 zł, tj. 39,49% wynagrodzenia pierwotnego. Zasadność zwiększenia wynagrodzenia zbadano na podstawie analizy protokołów konieczności.

W związku z dokonаныmi zmianami wynagrodzenia, wprowadzonymi na podstawie protokołów konieczności w formie aneksów do umów:

- [REDAKTOWANA] – modernizacja stadionu Zawisza z kwoty 2.770.777 zł na 3.388.121,64 zł, zwiększenie o 617.344,64 zł tj. 22,28% wartości umowy pierwotnej.
- [REDAKTOWANA] – modernizacja budynku pogotowia opiekuńczego przy ul. Traugutta 5 z kwoty 545.274,14 zł na 623.747,15 zł zwiększenie o 78.473,01 zł tj. 14,39% wartości umowy pierwotnej.
- [REDAKTOWANA] – modernizacja budynku C przy ul. Grudziądzkiej na potrzeby Urzędu Miasta; z kwoty 465.179 zł na 648.910 zł, zwiększenie o 183.731 zł tj. o 39,49% wartości pierwotnej umowy. (Umowy wraz z aneksami stanowią zał. do protokołu nr IV/59).

Ach

Poproszono p. Dyrektora Wydziału Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji, M. S. -P. o złożenie pisemnych wyjaśnień wskazujących przyczyny nie objęcia dokumentacją przetargową tak znacznych zmian zakresu przedmiotowego robót rzutujących na wzrost wynagrodzenia wykonawców oraz nie zastosowania trybu ustawy o zamówieniach. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr IV/60 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu wskazano na obiektywne przyczyny powodujące zmianę zakresów rzeczowych zamówienia między innymi przejęcie obiektów Zawiszy wraz z dokumentacją opracowaną w 1999r. na potrzeby remontu, która wymagała aktualizacji i dostosowania do nowych norm i przepisów w związku z organizacją Mistrzostw Świata Juniorów w Lekkiej Atletyce oraz Pucharu SPAR (str.2-3 wyjaśnień).

W przypadku modernizacji budynków pogotowia opiekuńczego oraz budynku C przy ul. Grunwaldzkiej przyczynami zmian zakresów rzeczowych były okoliczności nieprzewidziane, które wystąpiły po dokonaniu odkrywek, co zostało udokumentowane protokołami konieczności opisanych również w pkt.3.2 ppkt.3 lit f, g protokołu kontroli.

Co do nie zastosowania, w powyższych przypadkach, trybu zamówień publicznych wskazano na zapisy SIWZ, które przewidywały możliwość zmian zakresów rzeczowych w oparciu o ceny jednostkowe zaproponowane przez oferentów, tym samym nie naruszono zasady równego traktowania oraz nie naruszono mimo zwiększenia wartości wynagrodzenia, procedur ustawy wynikających z progu kwotowego przyjętego dla określonej procedury postępowania.

W wyjaśnieniu wskazano na ewentualne straty w związku z wszczęciem nowych postępowań lub oczekiwania na decyzję Prezesa UZP. Zastosowano wobec powyższego art. 76 ust.1 ustawy, który przyzwala na zmianę postanowień zawartej umowy wobec okoliczności, których zamawiający nie mógł przewidzieć w chwili jej zawarcia.


Powyższe wyjaśnienia uznano za wyczerpujące.

Do skontrolowanych umów uwag się nie wnosi.

W trakcie kontroli zlecenia zamówień publicznych i przeprowadzania postępowań dokonano sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu wydanym przez Prezesa RIO pismem RIO/KF/4104/105/2000 z dnia 16.02.2001r., dotyczącym:

- przestrzegania zasad równego traktowania oferentów (pkt.7 wystąpienia)
- żądania oświadczeń i zaświadczeń wymaganych ustawą (pkt.8 wystąpienia)
- sporządzania dokumentacji z postępowania (pkt.9 wystąpienia)
- stosowania procedur w związku z nabyciem nieruchomości (pkt.10 wystąpienia)
- unormowań wewnętrznych i ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa (pkt.11 wystąpienia).

W wyniku kontroli stwierdzono, że kontrolowana jednostka stosuje się do wydanych zaleceń.

Ad


4. Rozchody budżetowe

W uchwale budżetowej Nr VII/104/03 z dnia 26 marca 2003r. Rada Miasta zaplanowała rozchody w kwocie 12.996.900 zł. (zał. nr 3).

Rozchody zaplanowano:

§ 992 spłata kredytów i pożyczek	12.696.900 zł
§ 991 pożyczki na remont budynków mieszkalnych	300.000 zł
Plan rozchodów w ciągu roku nie uległ zmianie i wynosił	12.996.900 zł.
Rozchody zrealizowane zostały w kwocie 13.047.345 zł, tj. 100,4% planu, z tego:	
a) spłata kredytów i pożyczek	12.794.973 zł
b) udzielone pożyczki na remont budynków mieszkalnych	252.372 zł

Kontroli poddano spłaty w 2003r. kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach 1998-2002r.

Na podstawie ewidencji syntetycznej i analitycznej niżej wymienionych kont ustalono spłaty kredytów i pożyczek:

a) 134 „Kredyty bankowe” 8.802.722,86 zł

W badanym okresie kontrolowana jednostka spłacała kredyty:

- dewizowy PEKAO S.A. Bydgoszcz – umowa 98/509 2.697.170,86 zł
(kasowe wykonanie)
Kontrolujący ustalili, że na w/w kwotę składały się:
 - spłaty rat kredytu zgodnie z zawartą umową 2.710.030,00 zł
 - nadpłata kredytu 12.859,14 zł
 zwrot na rachunek 171240118311100012907845 (wraz z odsetkami) WB.Nr 0002/2004 z d. 31.12.2003r. (poz.ksieg.157)
Ponadto ustalono, że na w/w koncie zaewidencjonowano ujemne różnice kursowe wynikające z przeliczenia EURO, które na dzień kończący kwartał okresu sprawozdawczego (I kwartał) wynosiły 61.820,15 zł.
- preferencyjny BOŚ S.A. Bydgoszcz (umowa 4/97) 4.550.000,00 zł
- inwestycyjny Pomorsko Kujawski Bank Regionalny Bydgoszcz – umowa 68/II/2000 1.555.552,00 zł

b) 260 „Zobowiązania finansowe” 3.992.250,00 zł

Na podstawie zapisów na koncie 260 ewidencji rachubkowej ustalono, że w 2003r. Urząd Miasta dokonał spłat pożyczek na kwotę 3.992.250 zł, co opisano w punkcie III.5 protokołu.

Spłaty kredytów i pożyczek ujęto w poz. D 21 sprawozdania Rb NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce (deficycie) j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2003.

W zakresie udzielonych pożyczek na remont budynków mieszkalnych kontrolujący stwierdzili, że w badanym okresie z budżetu Urzędu Miasta Bydgoszczy udzielono pożyczki prywatnym właścicielom budynków w kwocie 252.372 zł.

Aj

Udzielone pożyczki ewidencjonowano na koncie 250 „Należności finansowe”, do którego prowadzono ewidencję analityczną - imiennie na konta dla każdego pożyczkobiorcy. Ustalono, że udzielono ośmiu osobom pożyczek na remont budynków mieszkalnych na ogólną kwotę

252.372,19 zł w tym:

pożyczka

239.753,57 zł

pobrana opłata manipulacyjna

12.618,62 zł

Z pożyczkobiorcami zawarto umowy cywilne. Powyższe zagadnienie opisano w punkcie III.3 protokołu.

Kwotę udzielonych pożyczek 252.372 zł ujęto w poz. D 22 sprawozdania Rb NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie. Stwierdzono pełną zgodność ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie j.s.t. za 2003 rok.

Abh



← -

0.

V. Mienie komunalne i Skarbu Państwa

1. Gospodarka nieruchomościami

A. Gospodarka nieruchomościami komunalnymi

Prezydent Miasta Bydgoszczy działając zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 52 ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym oraz art. 120 ustawy z dnia 26.11.1998r. o finansach publicznych opracował informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31.10.2003r. (Zarządzenie nr 493/03 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 12.12.2003r.).

Prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego skontrolowano w zakresie spełnienia wymogów zawartych w art. 120 ustawy o finansach publicznych.

Ustalono, że informacja o stanie mienia Miasta przedstawiona została w pięciu częściach odpowiadających typom jednostek zarządzających oraz miejscom jego użytkowania:

1. Grunty

a) sposób zagospodarowania:

- oddanie w użytkowanie wieczyste	1.879.252,00 zł,
- sprzedaż	2.160.806,00 zł,
- inne (aport, darowizna)	1.124.423,00 zł,
- użyczenie bezpłatne	

b) inne formy gospodarowania mieniem, w tym m.in.:

- sprzedaż mieszkań komunalnych	26.021.273,00 zł,
- sprzedaż budynków	2.521.200,00 zł,
- opłaty za użytkowanie wieczyste, zarząd, dzierżawę i bezumowne użytkowanie	8.166.498,00 zł.

c) szczegółowa struktura (według klasyfikacji rodzajowej)

2. Wartość majątku jednostek organizacyjnych (netto):

a) jednostki budżetowe	401.439.358,00 zł,
b) gospodarstwa pomocnicze	74.556,00 zł,
c) zakłady budżetowe	257.518.978,00 zł.

3. Wartość majątku pozostałych jednostek (netto):

Administracja Domów Miejskich sp. z o.o.	120.428.952,00 zł.
--	--------------------

4. Majątek samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej (netto):

a) lecznictwo ambulatoryjne	3.373.189,00 zł,
b) Szpital Miejski	6.455.597,00 zł.

Ad
6-47

6

5. Udziały i akcje w spółkach prawa handlowego:

- | | |
|--|--------------------|
| a) Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością | 378.284.229,00 zł, |
| b) Spółki akcyjne | 15.027.264,00 zł. |

W wyniku kontroli stwierdzono, że w informacji o stanie mienia komunalnego zawarto dane dotyczące:

- przysługujących jednostce praw własności,
- przysługujących jednostce innych niż własność praw majątkowych,
- zmian w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji tj. 31.10.2002r.
- uzyskanych dochodów z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych.

Nieprawidłowości w powyższym nie stwierdzono.

A.1. Sprzedaż nieruchomości.

Szczegółowej kontroli poddano dochody uzyskane w roku 2003 z tytułu sprzedaży mienia (Dz. 700, rozdz. 70005, § 084) pod kątem przestrzegania procedur dotyczących obrotu nieruchomościami określonych w ustawie z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000r. Nr 46, poz. 543 ze zmianami) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 13.01.1998r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własności gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30 ze zmianami).

Kontrolą objęto:

- poprawność wyboru trybu sprzedaży,
- prawidłowość ustalania cen zbywanych nieruchomości, w tym zastosowania bonifikat,
- zastosowanie zasady pierwszeństwa w nabywaniu nieruchomości,
- prawidłowość zawierania aktów notarialnych,
- terminowość rozliczeń z tytułu zapłaty ceny nieruchomości.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie obowiązywały niżej wymienione regulacje wewnętrzne dotyczące sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Miasta Bydgoszczy:

- Uchwała Nr XXXVI/596/97 Rady Miejskiej Bydgoszczy z dnia 26.03.1997r. w sprawie kierunków polityki gospodarowania mieniem komunalnym,
- Uchwała Nr 31/98 z dnia 06.04.1998r. oraz Nr 523/01 z dnia 21.09.2001r. Zarządu Miasta Bydgoszczy w sprawie ustalenia wysokości bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych ich najemcom,

Ach

- Uchwała Nr XLII/1248/2001 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 26.09.2001r. w sprawie sprzedaży byłych mieszkań zakładowych na rzecz ich aktualnych najemców oraz ustalania bonifikaty,
- Uchwała Nr XLV/1406/2001 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 19.12.2001r. w sprawie ustalania zasad rozłożenia na raty ceny sprzedaży byłych mieszkań zakładowych,
- Zarządzenia Nr 402/03 z dnia 01.10.2003r. oraz Nr 473/03 z dnia 25.11.2003r. Prezydenta Miasta w sprawie ustalania wysokości bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych ich najemcom,

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz ewidencji księgowej (zestawienia sald dz. 700, rozdz. 70005 § 084) stwierdzono, że na dzień 31.12.2003r. jednostka uzyskała dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych w kwocie 9.177.330,02 zł. Szczegółowe zestawienie dochodów według tytułu sprzedaży zawarto w części IV. pkt. 1.3.1 protokołu.

A.1.1. Sprzedaż nieruchomości na cele mieszkaniowe, usługowe i produkcyjne.

Zgodnie z prowadzonym w Wydziale Mienia i Geodezji wykazem nieruchomości na cele mieszkaniowe (jedno i wielorodzinne), usługowe i produkcyjne w roku 2003 dokonano 45 sprzedaży na łączną kwotę 2.127.793,00 zł. W/w wykaz stanowi załącznik nr V/4 do protokołu.

Kontrolą objęto sprzedaż 12 nieruchomości (27%) na podstawie niżej wymienionych aktów notarialnych:

- a) Rep. A numer [REDACTED] z dnia 28.10.2003r., ul. [REDACTED]
- b) Rep. A numer [REDACTED] z dnia 20.10.2003r., ul. [REDACTED]
- c) Rep. A numer [REDACTED] z dnia 13.10.2003r., ul. [REDACTED] ul. [REDACTED]
ul. [REDACTED]
- d) Rep. A numer [REDACTED] z dnia 23.10.2003r., ul. [REDACTED]
- e) Rep. A numer [REDACTED] z dnia 25.06.2003r. ul. [REDACTED]
- f) Rep. A. numer [REDACTED] z dnia 30.05.2003r., ul. [REDACTED]
- g) Rep. A. numer [REDACTED] z dnia 08.10.2003r., ul. [REDACTED]
- h) Rep. A numer [REDACTED] z dnia 17.11.2003r., ul. [REDACTED]
- i) Rep. A numer [REDACTED] z dnia 17.07.2003r., ul. [REDACTED]
- j) Rep. A numer [REDACTED] z dnia 27.02.2003r., ul. [REDACTED]

Stwierdzono, że sprzedaży powyższych nieruchomości dokonano w następujących trybach:

- przetargu ustnego nieograniczonego (poz. a, b, e, f, h, g, i) – art. 40 ust.1 pkt. 1 ustawy,
- przetargu ustnego ograniczonego (poz. c) – art. 40 ust.1 pkt. 2 ustawy,
- bezprzetargowym (poz. d, j) – art. 37 ust. 2 pkt. 6 ustawy.

Ach

6/2003

Ustalenia:

1. Stwierdzono, że zgodnie z art. 18, ust.2 pkt.9 lit.a Rada Miasta Bydgoszczy podejmowała każdorazowo uchwały w sprawie sprzedaży w/w nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta:
 - a) Uchwała Nr XLIV/1384/2001 z dnia 28.11.2001r,
 - b) Uchwała Nr VIII/166/03 z dnia 23.04.2003r.,
 - c) Uchwała Nr VII/142/03 z dnia 26.03.2003r.,
 - d) Uchwała Nr XLII/1289/2001 z dnia 10.10.2001r.,
 - e) Uchwała Nr XLI/1241/2001 z dnia 11.07.2001r.,
 - f) Uchwała Nr XLI/1241/2001 z dnia 11.07.2001r.,
 - g) Uchwała Nr XLVIII/1577/02 z dnia 27.03.2002r.,
 - h) Uchwała Nr IX/190/03 z dnia 28.05.2003r.,
 - i) Uchwała Nr XXXVIII/1141/2001 z dnia 25.04.2001r.,
 - j) Uchwała Nr XXX/442/96 z dnia 11.09.1996r.

2. Sprzedaży w/w nieruchomości dokonywano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13.01.1998r. w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania przetargów (...).
 Stwierdzono, że w 2003r. sprzedaży nieruchomości przy ul. [REDAKOWANE] dokonano w wyniku kolejnych przetargów na ich zbycie, które były nieskuteczne w latach 2001 – 2002. Ze względu na fakt, że obrót składnikami mienia komunalnego w latach 2001-2002 był przedmiotem kontroli Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Bydgoszczy (protokół kontroli z dnia 09.07.2003r., wystąpienie pokontrolne LBY-41001-1/03 P/03/134 z dnia 19.08.2003r.) odstąpiono od kontroli procedur przetargowych w tym okresie.

3. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono w siedzibie Urzędu, a informację podawano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, zgodnie z art. 35 ust. 1, 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

4. Ogłoszenie o przeprowadzonych przetargach wywieszono w siedzibie Urzędu, a informację o ogłoszeniu przetargu podawano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, zgodnie z art. 38, ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

5. Stwierdzono, że wysokości wadium ustalone były i wpłacone zgodnie z wymogami § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13.01.1998r.

6. Z przeprowadzonych postępowań przetargowych i bezprzetargowych sporządzono protokół zgodnie z wymogami § 9 pkt.1, 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13.01.1998r.

Nieprawidłowości w powyższym nie stwierdzono.

Am

A.1.2. Sprzedaż nieruchomości zabudowanych i lokali użytkowych.

Zgodnie z prowadzonym w Wydziale Mienia i Geodezji wykazem nieruchomości zabudowanych i lokali użytkowych w roku 2003 dokonano 4 sprzedaży na łączną kwotę 303.343,60 zł. W/w wykaz stanowi załącznik nr V/3 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto sprzedaż 3 nieruchomości (75%) następującymi aktami notarialnymi:

- a) Rep. A numer [REDACTED] z dnia 09.01.2003r., ul. [REDACTED],
- b) Rep. A numer [REDACTED] z dnia 04.06.2003r., ul. [REDACTED],
- c) Rep. A numer [REDACTED] z dnia 29.05.2003r., ul. [REDACTED]

Odstąpiono od kontroli zbycia nieruchomości przy ul. [REDACTED] ze względu na przekazanie dokumentacji przez Urząd Miasta do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Ustalenia:

1. Zgodnie z Uchwałą XXXVI/596/97 Rady Miejskiej Bydgoszczy z dnia 26.03.1997r. nie przewidywano sprzedaży wyodrębnionych lokali użytkowych w budynkach mieszkalnych. Dopuszczano sprzedaż takiego budynku bądź lokalu w całości po sprzedaniu wszystkich lokali mieszkalnych.
2. Stwierdzono, że zgodnie z art. 18, ust. 2, pkt. 9 lit. a Rada Miasta Bydgoszczy podejmowała każdorazowo uchwały w sprawie sprzedaży w/w nieruchomości zabudowanych stanowiących własność Miasta:
 - a) Uchwała Nr X/311/99 z dnia 26.05.1999r.,
 - b) Uchwała Nr X/311/99 z dnia 26.05.1999r.,
 - c) Uchwała Nr LII/1697/02 z dnia 10.07.2002r.
3. Ustalono, że sprzedaży w/w nieruchomości dokonano, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13.01.1998r., w trybie:
 - przetargu ustnego nieograniczonego (nieruchomość przy ul. [REDACTED], [REDACTED]),
 - bezprzetargowym na podstawie art. 37, ust. 2, pkt. 3 ustawy (nieruchomość przy ul. [REDACTED]).

W czasie czynności kontrolnych stwierdzono, że sprzedaży w 2003r. nieruchomości przy ul. [REDACTED] dokonano w wyniku kolejnych przetargów na ich zbycie, które były nieskuteczne już w latach 1999-2001. Obrót składnikami majątku komunalnego w latach 2001-2002 był przedmiotem kontroli Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Bydgoszczy (protokół kontroli z dnia 09.07.2003r., wystąpienie pokontrolne LBY-41001-1/03 P/03/134 z dnia 19.08.2003r.). Wobec powyższego odstąpiono od badania procedury sprzedaży nieruchomości położonej przy ul. [REDACTED].

Asr


4. Sprzedaży nieruchomości przy ul. [REDAKTOWANE] dokonano na rzecz [REDAKTOWANE] w Bydgoszczy z zastosowaniem 40% bonifikaty, zgodnie z art. 68, ust. 1, pkt. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Wykaz w/w nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawano do publicznej wiadomości stosownie do wymogów art. 35, ust. 1, 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
6. Ogłoszenia o przeprowadzonych przetargach wywieszano w siedzibie Urzędu, a informację o ogłoszeniu przetargu podawano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, zgodnie z art. 38, ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
7. Z przeprowadzonego postępowania przetargowego i bezprzetargowego sporządzano protokół zgodnie z wymogami § 9, pkt. 1, 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13.01.1998r.

A.1.3. Sprzedaż lokali mieszkalnych

Zasady dotyczące sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców stanowiących własność Miasta Bydgoszczy określono w:

- 1) Uchwale Nr VIII/79/95 Rady Miejskiej Bydgoszczy z dnia 01.02.1995r.,
- 2) Uchwale Nr LI/900/98 Rady Miejskiej Bydgoszczy z dnia 30.03.1998r.,
- 3) Uchwale Nr 523/01 Zarządu Miasta Bydgoszczy z dnia 21.09.2001r.,
- 4) Zarządzeniu Nr 402/03 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 01.10.2003r.,
- 5) Zarządzeniu Nr 474/03 Prezydenta Miasta Bydgoszczy a dnia 25.11.2003r..

Zgodnie z w/w uregulowaniami wewnętrznymi w kontrolowanej jednostce w roku 2003 dokonywano sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz ich aktualnych najemców, zgodnie z poniższymi zasadami:

- sprzedaż mieszkań zakładowych z bonifikatą 95%,
- sprzedaż mieszkań z bonifikatą 70% (do dnia 24.11.2003r.),
- sprzedaż mieszkań z bonifikatą 90% (od dnia 25.11.2003r.).

Na podstawie prowadzonego w Wydziale Mienia i Geodezji wykazu sprzedanych lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców stanowiących własność Miasta Bydgoszczy na rzecz ich najemców stwierdzono, że w roku 2003 zrealizowano 567 sprzedaży, w tym:

- | | |
|---|------------------|
| - 320 sprzedaży z bonifikatą 95% na kwotę | 990.139,52 zł, |
| - 182 sprzedaże z bonifikatą 70% na kwotę | 2.972.594,96 zł, |
| - 65 sprzedaży z bonifikatą 90% na kwotę | 377.464,48 zł. |

Wykazy sprzedanych w 2003r. lokali mieszkalnych stanowią załączniki V/1 i V/2 do protokołu kontroli.

Ach

Kontrolą objęto sprzedaż 28 lokali (4,9%) o łącznej wartości 195.023,90 zł na podstawie niżej wymienionych aktów notarialnych:

a) bonifikata 95%

- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 04.11.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 14.11.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 25.11.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 03.12.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 08.12.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 11.12.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 17.12.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 18.12.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 19.12.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 19.12.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 22.12.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 29.12.2003r., ul. [REDACTED]

b) bonifikata 70%

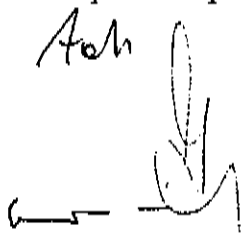
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 08.10.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 13.10.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 17.10.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 22.10.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 27.10.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 05.11.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 17.11.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 24.11.2003r., ul. [REDACTED]

c) bonifikata 90%

- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 12.12.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 16.12.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 16.12.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 16.12.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 19.12.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 29.12.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 30.12.2003r., ul. [REDACTED]
- Rep. A numer [REDACTED] z dnia 30.12.2003r., ul. [REDACTED]

Ustalenia:

1. Stwierdzono, że zgodnie z art. 18 ust. 2, pkt. 9 lit.a ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym Rada Miasta Bydgoszczy podjęła odpowiednio uchwały w sprawie sprzedaży w/w lokali mieszkalnych.

Ach


2. Zbycie powyższych lokali mieszkalnych na rzecz najemców następowało na wniosek w drodze bezprzetargowej zgodnie z art. 37 ust.2 w związku z art.34 ust.1 pkt.3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W przypadku sprzedaży byłych zakładowych lokali mieszkalnych stwierdzono, że wnioski składane były terminowo, zgodnie z wymogami zawartymi w Uchwale Nr XLII/1248/2001 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 26.09.2001r.
3. W przypadku sprzedaży byłych zakładowych lokali mieszkalnych z bonifikatą 95% stwierdzono, że w aktach sprawy znajdowały się dokumenty potwierdzające, że ubiegający się o wykup mieszkania był najemcą lokalu zakładowego.
4. Wobec nabywców lokali zastosowano zgodnie z art. 68 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i regulacjami wewnętrznymi jednostki bonifikaty z tytułu pokrycia całej należności w drodze jednorazowej zapłaty w terminie nieprzekraczającym daty zawarcia aktu notarialnego dotyczącego sprzedaży. Terminowość dokonywania wpłat przez nabywców kontrolowanych lokali mieszkalnych sprawdzono na podstawie wydruku dowodów wpłat od dnia 01.01.2003r. do 31.12.2003r.
5. Wykaz nieruchomości gruntowych zabudowanych budynkami mieszkalnymi, w których przewidziano do zbywania lokale mieszkalne na rzecz najemców, zgodnie z wymogami art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu i poprzez informację w prasie lokalnej.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

A. 104

B. Gospodarka nieruchomościami Skarbu Państwa

Kontrolowana jednostka zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 pkt. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami prowadzi ewidencję ilościową nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa oraz gruntów SP oddanych w użytkowanie wieczyste wykonując tym samym zadania z zakresu administracji rządowej. Prowadzona ewidencja zasobu nieruchomości Skarbu Państwa nie obejmuje ich wartości.

Na podstawie „Zestawienia zbiorczego danych objętych ewidencją gruntów i budynków Miasta Bydgoszczy” wg stanu na 01.01.2003r. i 01.01.2004r. wielkość gruntów Skarbu Państwa wg poszczególnych użytkowników przedstawia poniższe zestawienie:

Nr grupy rejestrowej	Nr pod-grupy rejestrowej	Wyszczególnienie	Powierzchnia ogólna gruntów w ha		
			wg stanu na 1.01.03r.	wg stanu na 1.01.04r.	zmiana
1	2	3	4	5	6
1	1.1	Grunty wchodzące w skład Zasobu Własności Rolnej SP	40	41	+1
	1.2	Grunty w zarządzie Państw. Gosp. Leśnego Lasy Państwowe	3.884	3.912	+28
	1.3	Grunty w trwałym zarządzie państw. jedn. organ. z wyłączeniem gruntów PGL	41	41	0
	1.4	Grunty wchodzące w skład zasobu nieruchomości SP	1.184	1.178	-6
	1.5	Grunty SP przekazane do zagosp. Agencji Mienia Wojskowego	7	7	0
	1.6	Grunty SP przekazane do zagosp. Wojsk. Agencji Mieszk.	31	34	+3
	1.7	Pozostałe grunty SP spośród gruntów zaliczanych do 1 grupy	1.214	1.259	+45
1	Razem 1.1-1.7	Grunty SP z wyłączeniem gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste	6.401	6.472	+71
2	2.1	Grunty SP w użytkowaniu wieczystym osób fizycznych	134	137	+3
	2.2	Grunty SP w użytkowaniu wieczystym państw. osób prawnych	1.125	1.106	-19
	2.3	Grunty SP w użytkowaniu wieczystym spółdzielni mieszkaniowych	3	3	0
	2.4	Grunty SP w użytkowaniu wieczystym pozostałych osób	1.010	1.028	+18
2	Razem 2.1- 2.4	Grunty SP przekazane w użytkowanie wieczyste	2.272	2.274	+2
3		Grunty spółek SP, przeds. państwowych i innych państwowych osób prawnych	95	95	0

Adm
H

6-5-

Jak wynika z przedstawionych danych w analizowanym okresie w stosunku do roku poprzedniego nie wystąpiły większe zmiany w stanie gruntów Skarbu Państwa, a szczególnie w gr. 2, tj. użytkowanie wieczyste gruntów, która to grupa stanowi największy udział w dochodach z mienia Skarbu Państwa. Ogólna powierzchnia gruntów Skarbu Państwa wzrosła o 73 ha, tj. o 0,84%. Jednakże w ramach grup w okresie 2003r. dokonano szeregu zmian polegających na:

- oddaniu nieruchomości w trwały zarząd (4 sprawy),
- wydzierżawieniu gruntów (20 umów),
- sprzedaży nieruchomości (2 umowy),
- przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na gruntach SP (1 decyzja),
- zmianie dotychczasowego użytkownika lub sprzedaży prawa użytkowania wieczystego do części gruntów (514 umów).

B.1. Sprzedaż mienia Skarbu Państwa

W okresie 2003r. kontrolowana jednostka sprzedała nieruchomości gruntowe stanowiące tereny przemysłowe.

Szczegółowej kontroli poddano sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych pod stacje transformatorowe przy ul. C [REDAKTED] i S [REDAKTED] na ogólną wartość 17.800 zł (zał. nr V/7 do protokołu kontroli).

Powyższe dochody poddano kontroli w zakresie:

1. przestrzegania przepisów art. 23 ust.1 pkt. 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami dotyczącej udzielania zgody przez Wojewodę na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa,
2. prawidłowości ustalania wartości nieruchomości,
3. przestrzegania procedur wynikających z obowiązujących przepisów dotyczących przeprowadzania przetargów,
4. terminowości wnoszenia opłat,
5. prawidłowości ustalania ceny sprzedaży,
6. prawidłowości zawierania aktów notarialnych.

Kontroli poddano dokumentację przetargów, akty notarialne, zgodę Wojewody i operaty wyceny dla n/w nieruchomości:

- nieruchomość gruntowa zabudowana przy ul. C [REDAKTED] w Bydgoszczy – akt notarialny Rep. A nr: [REDAKTED]
- nieruchomość gruntowa zabudowana przy ul. S [REDAKTED] w Bydgoszczy – akt notarialny Rep. A nr: [REDAKTED]

Ach

Ustalenia:

ad.1

Zgodnie z obowiązującymi przepisami (art.23 ust.1 pkt.7 ustawy o g.n.) Wojewoda Kujawsko Pomorski wyraził zgodę na zbycie nieruchomości Skarbu Państwa następującymi zarządzeniami:

- Zarządzenie Nr 2/02 z dnia 7 stycznia 2002r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Bydgoszczy przy ul. C [REDACTED],
- Zarządzenie Nr 327/2003 z dnia 23 września 2003r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Bydgoszczy przy ul. Słowiańskiej.

ad.2

Wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego - [REDACTED] z Bydgoszczy. Kontrolujący stwierdzili, że w operacie wyceny nieruchomości gruntowej działki nr [REDACTED] przy ul. C [REDACTED] w Bydgoszczy jako właściciela podano Gminę Bydgoszcz. W załączonym do akt sprawy odpisie z księgi wieczystej nr [REDACTED] jako właściciela podano Skarb Państwa.

ad.3


Nieruchomości w/w zostały sprzedane w drodze przetargu ustnego ograniczonego do podmiotów zajmujących się przesyłaniem i dystrybucją energii elektrycznej.

Ustalenia dotyczące przetargów:

- wykazy nieruchomości spełniały wymogi określone w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w aktach sprawy znajduje się adnotacja o okresie wywieszenia wykazu. Okres wywieszenia wykazu był zgodny z wymogami art. 35 ustawy o g.n. Ponadto podano do publicznej wiadomości w prasie lokalnej informacje o wywieszeniu wykazu,
- ogłoszenie o przetargu ukazało się w terminie wymaganym przepisami i spełniało wymogi art. 38 ustawy o g.n.
- protokół z przetargu spełniał wymogi § 9 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13.01.1998r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. nr 9, poz. 30 ze zmianami).

ad.4

Wadia były ustalone w prawidłowej wysokości i terminowo wpłacone przed przetargiem. Nabywcy uiścili cenę sprzedaży pomniejszoną o wpłacone wadium oraz zapłacili koszty ogłoszenia przetargu i opracowania szacunkowego nieruchomości, przed zawarciem aktu notarialnego (dow. księg. nr 3128 i 9/3528). Umowy były zawarte w terminie określonym w art. 41 ust. 1 ustawy o g.n., tj. nie później niż 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu.

Acth

 6-5

ad.5

Cena sprzedaży ustalona w przetargu, była ceną określoną w umowie sprzedaży.

ad.6

Transakcje sprzedaży nieruchomości dokonane były w formie aktu notarialnego. Osoba reprezentująca Skarb Państwa posiadała pełnomocnictwo udzielone przez Prezydenta Miasta jako Starosty miasta na prawach powiatu wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej. Pełnomocnictwo zostało udzielone w formie aktu notarialnego – Repetytorium A nr [REDAKCYJNA]

B.2. Użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa

W okresie 2003r. w użytkowaniu wieczystym było 2.274 ha gruntów Skarbu Państwa. Kontrolę prawidłowości oddania gruntów w użytkowanie wieczyste przeprowadzono w zakresie:

- zgodności przyjętych podstaw wyliczenia opłat rocznych użytkowania wieczystego z ewidencją gruntów,
- prawidłowości naliczania opłat z tyt. użytkowania wieczystego,
- prawidłowości ustalania wartości nieruchomości,
- przeprowadzania aktualizacji opłat rocznych,
- prawidłowości przyznawania bonifikat od opłat.

Zgodnie z art.23 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami Urząd Miasta wykonywał czynności związane z naliczaniem należności związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa, w tym z tyt. użytkowania wieczystego. Czynności te prowadzone były w Referacie Gospodarki Gruntami przez inspektorów p. B [REDAKCYJNA] K [REDAKCYJNA] i p. J [REDAKCYJNA] S [REDAKCYJNA]

Z przedstawionej kontrolującym ewidencji pn. „Spis spraw” wynika, iż w 2003r. dokonano:

- 348 transakcji sprzedaży, darowizny, dziedziczenia lokali mieszkalnych, w wyniku których zmienili się użytkownicy gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste,
- 93 transakcje dotyczące osób prawnych, w których nastąpiła zmiana właściciela części lub całości gruntów,
- 73 transakcje dotyczące osób fizycznych, które prowadziły działalność gospodarczą na gruncie oddanym w użytkowanie wieczyste,
- 11 transakcji oddania gruntów w zarząd.

W okresie 2003r. nie oddano żadnych gruntów w użytkowanie wieczyste po raz pierwszy. Transakcje polegały na zmianie właściciela, lub podziale gruntów i zwiększeniu liczby użytkowników.

Ach

Ewidencja użytkowników prowadzona była oddzielnie dla poszczególnych lat i obejmowała: „LP., imię, nazwisko i adres, datę wpływu wniosku, nr pisma, datę wszczęcia sprawy i ostatecznego załatwienia oraz uwagi”, w których zaznaczano stosowane ulgi.

Ewidencja nie obejmowała powierzchni gruntu oddanego w użytkowanie wieczyste. Wg wyjaśnienia ustnego pani B [REDAKTED] K [REDAKTED] – inspektora Referatu Gospodarki Gruntami prowadzącej ewidencję, taki sposób prowadzenia spraw należy do jej obowiązków.

Wyżej opisany sposób ewidencji spraw jest zgodny z instrukcją kancelaryjną dla urzędów gmin, nie daje jednak możliwości sprawdzenia, czy wszystkie grunty oddane w użytkowanie wieczyste ujęte w ewidencji gruntów są objęte opłatami.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła pani E [REDAKTED] G [REDAKTED], Z-ca Dyrektora Wydziału Mienia i Geodezji (zał. nr V/6 do protokołu kontroli), która wyjaśniła, że przyczyną braku ewidencji użytkowników wieczystych w Referacie Gospodarki Gruntami jest brak programu komputerowego spełniającego te wymogi, natomiast prowadzenie technika ręczną takiej ewidencji z uwagi na ilość użytkowników oraz aktualną obsadę kadrową nie jest możliwe. Jednocześnie wyjaśniła, że Urząd jest na etapie wdrażania systemu komputerowego firmy „BOGART” dla opłat za użytkowanie wieczyste.

Ze względu na brak tego typu ewidencji kontrolujący sprawdzili prawidłowość przyjętych podstaw do obliczenia opłat rocznych użytkowania wieczystego dla 8 losowo wybranych użytkowników z osób prawnych, tj. 6% ogółu osób prawnych, które w 2003r. uzyskały prawo lub dokonały zmiany w gruntach oddanych w użytkowanie wieczyste.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- „wykaz właścicieli i władających” (wydruk komputerowy),
- „wykaz gruntów osób” (wydruk komputerowy),
- dokumentację dot. ustalenia wysokości opłat rocznych jak: pismo Kierownika Urzędu Rejonowego w Bydgoszczy, pisma Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, Geodezji i Katastru, pisma Wydziału Mienia i Geodezji UM w Bydgoszczy,
- „wypisy z rejestru gruntów” (wydruk komputerowy).

Kontrolujący porównali w/w dokumenty z pismami ustalającymi opłaty roczne dla następujących osób prawnych:

1. [REDAKTED] ul. [REDAKTED] – pismo Prezydenta Miasta Bydgoszczy w sprawie wypowiedzenia wysokości opłaty rocznej z dn. 15.12.1999r., znak [REDAKTED],
2. [REDAKTED] Bydgoszcz ul. [REDAKTED] – pismo Kierownika Urzędu Rejonowego w Bydgoszczy w sprawie wypowiedzenia wysokości opłaty rocznej z dn. 06.11.96r., znak [REDAKTED]

Ach

JK

3. [REDACTED] Bydgoszcz ul. [REDACTED] – pismo Kierownika Urzędu Rejonowego Bydgoszczy w sprawie wypowiedzenia wysokości opłaty rocznej z dn. 7.12.96r., znak [REDACTED]
4. [REDACTED] Bydgoszcz ul. [REDACTED] – pismo w sprawie wypowiedzenia wysokości opłaty rocznej Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dn. 31.10.2000r., znak [REDACTED]
5. [REDACTED] ul. [REDACTED] – pismo Kierownika Urzędu Rejonowego w sprawie wypowiedzenia wysokości opłaty rocznej z dn. 28.12.95r., znak [REDACTED]
6. [REDACTED] Bydgoszcz ul. [REDACTED] – pismo Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dn. 30.10.2000r., znak [REDACTED] w sprawie wypowiedzenia wysokości opłaty rocznej, pismo Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, Geodezji i Katastru UM w Bydgoszczy w sprawie ustalenia wysokości opłaty rocznej z dn. 11.03.02r., znak [REDACTED]
7. [REDACTED] Bydgoszcz – pismo Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, Geodezji i Katastru zmniejszające wysokość opłaty rocznej w związku ze sprzedażą udziałów w poszczególnych działkach z dn. 08.04.02r., znak [REDACTED]
8. [REDACTED] ul. [REDACTED] – pismo Kierownika Urzędu Rejonowego w Bydgoszczy w sprawie ustalenia wysokości opłaty rocznej za 1999r. z dn. 18.08.98r., znak [REDACTED]

Ustalenia:

- kontrolujący stwierdzili różnice między wielkością gruntów wykazaną w „Wykazie gruntów osób prawnych”, a powierzchnią przyjętą do obliczenia opłaty rocznej dla następujących firm:
 - a) [REDACTED] o 0,9912 ha, KW nr [REDACTED] co wynika z faktu, że działki o nr [REDACTED] widnieją w księdze wieczystej nr [REDACTED] pod starą nazwą firmy – [REDACTED]. Wg wyjaśnienia ustnego p. M. [REDACTED] K. [REDACTED] inspektora Referatu Geodezji i Katastru przyczyną mogło być pominięcie we wniosku do Sądu o zmianie nazwy firmy tej księgi wieczystej. Opłata roczna z tyt. użytkowania wieczystego pobierana była w prawidłowej wysokości gdyż firma [REDACTED] zgodnie z przedstawionym kontrolującym aktem notarialnym nr rep. [REDACTED] z 16.05.96r. powstała w wyniku zmiany nazwy firmy [REDACTED]
 - b) [REDACTED] o działki nr [REDACTED] na łączną powierzchnię 0,2030 ha. Różnica została spowodowana nie zdjęciem w/w gruntów w ewidencji Referatu Geodezji i Katastru w związku ze sprzedażą mieszkań w połączeniu z ułamkową częścią gruntu będącego w użytkowaniu

AK

wieczystym. W trakcie trwania kontroli dokonano korekty w ewidencji gruntów. Podstawy przyjęte do obliczania opłaty za użytkowanie wieczyste dla [REDAKTOWANE] i nowych właścicieli (50 osób) zostały ustalone prawidłowo.

- c) [REDAKTOWANE] (która przekształciła się w spółkę akcyjną w 1991r.) nie ujawniła się w księgach wieczystych jako użytkownik wieczysty gruntów o łącznej powierzchni 3,6026 ha przyznanych decyzją Wojewody Bydgoskiego z dn. 19 maja 1992r. (zał. nr V/ 5 do protokołu). Jako użytkownik w księgach wieczystych nadal istnieje (do dnia kontroli) [REDAKTOWANE] której w/w decyzją zmieniono formę władania nieruchomością z zarządu w użytkowanie wieczyste. W tej sytuacji w ewidencji gruntów użytkownikiem jest nadal [REDAKTOWANE] zamiast [REDAKTOWANE]. Opłaty są naliczane od prawidłowej wielkości gruntów dla [REDAKTOWANE]

- podstawy obliczenia opłat rocznych we wszystkich pozostałych w/w użytkownikach również zostały przyjęte prawidłowo.

W toku dalszych czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość naliczania pierwszej opłaty i opłat rocznych. Kontroli poddano następujące dokumenty: pisma Wydziału Mienia i Geodezji oraz akty notarialne dot. sprzedaży lokali wraz z użytkowaniem wieczystym gruntu. Badaniem objęto 35 podmiotów na ogólną wartość 2.600,70 zł, co stanowi 10% użytkowników – osób fizycznych.

W wymienionym zakresie kontrolą objęto wybrane losowo zawarte w 2003r. następujące umowy sprzedaży, o nr. akt notarialnych:

Ady


Osoby fizyczne

Lp.	Nr aktu notarialnego	Kwota opłaty rocznej w zł	Nr pisma
1	Rep. A nr ██████████	148,37	██████████
2	Rep. A nr ██████████	148,37	██████████
3	Rep. A nr ██████████	146,26	██████████
4	Rep. A nr ██████████	181,11	██████████
5	Rep. A nr ██████████	116,95	██████████
6	Rep. A nr ██████████	145,20	██████████
7	Rep. A nr ██████████	30,26	██████████
8	Rep. A nr ██████████	23,93	██████████
9	Rep. A nr ██████████	29,56	██████████
10	Rep. A nr ██████████	5,25	██████████
11	Rep. A nr ██████████	138,58	██████████
12	Rep. A nr ██████████	10,25	██████████
13	Rep. A nr ██████████	163,93	██████████
14	Rep. A nr ██████████	133,21	██████████
15	Rep. A nr ██████████	174,33	██████████
16	Rep. A nr ██████████	41,77	██████████
17	Rep. A nr ██████████	147,84	██████████
18	Rep. A nr ██████████	175,18	██████████
19	Rep. A nr ██████████	213,90	██████████
20	Rep. A nr ██████████	20,69	██████████
21	Rep. A nr ██████████	32,49	██████████
22	Rep. A nr ██████████	23,93	██████████
23	Rep. A nr ██████████	12,81	██████████
24	Rep. A nr ██████████	22,92	██████████
25	Rep. A nr ██████████	22,72	██████████
26	Rep. A nr ██████████	33,84	██████████
27	Rep. A nr ██████████	56,44	██████████ P
28	Rep. A nr ██████████	2,40	██████████
29	Rep. A nr ██████████	25,20	██████████ P
30	Rep. A nr ██████████	78,93	██████████
31	Rep. A nr ██████████	5,88	██████████ P
32	Rep. A nr ██████████	22,92	██████████
33	Rep. A nr ██████████	25,63	██████████
34	Rep. A nr ██████████	19,73	██████████
35	Rep. A nr ██████████	19,92	██████████

Adh

Osoby prawne

Kontroli poddano 10 transakcji związanych z oddaniem gruntów Skarbu Państwa w użytkowanie wieczyste na ogólną kwotę opłat rocznych 75.915,06 zł. Badana próba stanowiła 10,7% ogółu wskazanych wyżej transakcji dla osób prawnych. Kontrola ustalenia opłaty rocznej dla osób prawnych została dokonana na podstawie następujących nr pism i aktów notarialnych o numerach:

Lp.	Nr pisma	Kwota opłaty rocznej w zł	Nr aktu notarialnego
1	[REDACTED]	16.569,82	Rep. A nr [REDACTED]
2	[REDACTED]	1.859,45	Rep. A nr [REDACTED] [REDACTED], [REDACTED] [REDACTED], [REDACTED]
3	[REDACTED]	2.540,45	Rep. A nr [REDACTED]
4	[REDACTED]	10.525,20	Rep. A nr [REDACTED]
5	[REDACTED]	46,80	Rep. A nr [REDACTED]
6	[REDACTED]	2.353,68	Rep. A nr [REDACTED]
7	[REDACTED]	15.392,52	Rep. A nr [REDACTED]
8	[REDACTED]	15.392,52	Rep. A nr [REDACTED]
9	[REDACTED]	3.665,41	Rep. A nr [REDACTED]
10	[REDACTED]	7.569,21	Rep. A nr [REDACTED]

Ustalenia:

1. we wszystkich skontrolowanych transakcjach zachowano formę aktu notarialnego,
2. transakcje polegały na sprzedaży lokali mieszkalnych łącznie z ułamkową częścią gruntu oddanego w użytkowanie wieczyste,
3. dane przyjęte do obliczenia opłat za użytkowanie wieczyste były zgodne z aktami notarialnymi,
4. opłaty roczne były ustalane prawidłowo,
5. wartość nieruchomości w transakcjach polegających na podziale dotychczas użytkowanego gruntu była ustalana przez rzeczoznawcę majątkowego,
6. transakcje osób prawnych polegały na sprzedaży prawa użytkowania wieczystego części gruntów, a w szczególności sprzedaży lokali mieszkalnych z ułamkową częścią gruntu oddanego w użytkowanie wieczyste, co jest zgodne z art. 31 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
7. w kontrolowanej próbie nie stwierdzono aktualizowania wysokości opłaty rocznej. Wg oświadczenia ustnego pani B. [REDACTED] K. [REDACTED] w 2003r. opłaty roczne nie były aktualizowane.

W zakresie prawidłowości przyznawania bonifikat (art.73-74 ustawy o gospodarce nieruchomościami) od pierwszej opłaty i opłat rocznych od nieruchomości gruntowych oddanych w użytkowanie wieczyste, kontroli poddano 24 wnioski na ogólną kwotę 1.894,30 zł, tj. 72% ogółu przyznanych bonifikat.

Ad [REDACTED]
[REDACTED]

6- -

100

Kontroli poddano dokumentację dot. spraw oznaczonych następującymi nr. pism:

		Kwota udzielonej ulgi w zł
1	[REDACTED]	143,03
2	[REDACTED]	103,89
3	[REDACTED]	50,87
4	[REDACTED]	104,20
5	[REDACTED]	41,36
6	[REDACTED]	70,45
7	[REDACTED]	nie przysługuje
8	[REDACTED]	101,56
9	[REDACTED]	71,37
10	[REDACTED]	86,33
11	[REDACTED]	1,59
12	[REDACTED]	102,49
13	[REDACTED]	71,53
14	[REDACTED]	60,20
15	[REDACTED]	86,70
16	[REDACTED]	71,06
17	[REDACTED]	87,48
18	[REDACTED]	14,83
19	[REDACTED]	137,32
20	[REDACTED]	84,84
21	[REDACTED]	87,48
22	[REDACTED]	85,00
23	[REDACTED]	43,81
24	[REDACTED]	36,74
25	[REDACTED]	147,17

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

B.3. Dzierżawa gruntów Skarbu Państwa

W kontrolowanej jednostce w 2003 r. zostało zawartych 20 umów dzierżawy i jeden aneks do umowy, na łączną kwotę 39.486,86 zł o powierzchni 3,0982 ha.

Kontrolujący stwierdzili, że od września 2003 r. wprowadzony został komputerowy system rejestracji umów dzierżawy pn. „Ogólny rejestr umów (ORU) wdrożony przez firmę OTAGO z Gdańska.

Stosowany system rejestracji umów nie wyodrębnia umów dotyczących gruntów Skarbu Państwa; prowadzony jest w układzie obrębów z podaniem wielkości dzierżawionej powierzchni.

Ponadto w 2003r. prowadzony był dziennik korespondencji, w którym wyszczególnione były nazwy podmiotów i rodzaj spraw, które załatwiano.

Adm

Wg wyjaśnienia ustnego pani E. G. Z-cy Dyrektora Wydziału Mienia i Geodezji zlecono wykonanie modyfikacji systemu komputerowego ORU w celu wyodrębnienia ewidencji dotyczącej umów dzierżawnych Skarbu Państwa.

Kontrolę dzierżaw gruntów Skarbu Państwa przeprowadzono na podstawie przepisów art. 659-709 Kodeksu Cywilnego z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U.z 2000r. nr 46, poz. 543 ze zm.) w następującym zakresie:

- prawidłowości ustalania zasad oddawania gruntów Skarbu Państwa w dzierżawę,
- prawidłowości sporządzania umów z punktu zabezpieczenia interesów Skarbu Państwa oraz reprezentowania Skarbu Państwa przy składaniu oświadczeń woli,
- stosowania zasady jawności (wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę) w procedurze wydzierżawienia gruntów,
- prawidłowości naliczania opłat za bezumowne korzystanie z gruntów Skarbu Państwa.

W wymienionym zakresie kontrolą objęto wszystkie zawarte w 2003 roku umowy dzierżaw (ogółem 20 umów) o nr: [REDAKTED],
[REDAKTED],
[REDAKTED]

Ustalenia:

1. Zasady wydzierżawiania gruntów Skarbu Państwa zostały określone Zarządzeniem Nr 78/02 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31 grudnia 2002 r., w sprawie ustalania wysokości czynszu za dzierżawę 1m² gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa.
Zarządzenie ustaliło minimalne stawki czynszu za dzierżawę gruntów Skarbu Państwa, a wysokość stawek uzależniło od przeznaczenia gruntu oraz jego położenia (podział miasta na strefy).
W § 3 ustalono, że stawki za dzierżawę gruntu będą określone w drodze negocjacji z wyłączeniem terenów przeznaczonych na cele rolnicze. Ponadto w § 5 określono przypadki obniżki czynszu za dzierżawę, a w § 6 zasady naliczania odszkodowania za bezumowne korzystanie z gruntu,
2. W zakresie prawidłowości sporządzania umów z punktu zabezpieczenia interesów Skarbu Państwa oraz reprezentowania Skarbu Państwa przy składaniu oświadczeń woli nieprawidłowości nie stwierdzono. Prezydent Miasta upoważnił jednoosobowo do reprezentowania w jego imieniu do podpisywania umów na okres do 3 lat Dyrektora Wydziału Mienia i Geodezji UM panią M. D. [REDAKTED]

Umowy zawierały unormowania dotyczące podwyższenia stawki czynszu dzierżawnego, naliczania odsetek w przypadku nieterminowych wpłat, przypadków rozwiązania umowy bez wypowiedzenia oraz w § 8 stwierdzenie:

Adm [REDAKTED]
[REDAKTED]

„niniejsza umowa może ulec rozwiązaniu za zgodną obu stron w każdym czasie”. Kontrolujący stwierdzili jeden przypadek nie wyrażenia zgody na wcześniejsze rozwiązanie umowy pomimo likwidacji działalności gospodarczej na dzierżawionym gruncie (umowa nr [REDAKTOWANE] z 11.03.03 zawarta na okres 1.03.03 do 28.02.06r., wniosek o rozwiązanie umowy z 29.01.04)

Umowy zawierały mechanizm automatycznego podwyższania stawek stosownie do Zarządzenia Prezydenta Miasta bez wypowiedzenia, z dniem wejścia w życie zarządzenia. Zmiana mogła być zastosowana po upływie roku.

W.w. zasada przyjęta w umowach była przestrzegana.

3. W stosunku do gruntów wydzierżawionych po raz pierwszy (umowa nr [REDAKTOWANE] został sporządzony i podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz zawierał wszystkie wymagane prawem informacje, zgodnie z art. 35 ust 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto podano do prasy lokalnej ogłoszenie o wywieszeniu w/w wykazu.

4. Umowy zawarte z dzierżawcami w 2003 r. zawierały prawidłowo ustalone stawki czynszu zgodnie z zarządzeniem Nr 78/02 Prezydenta Miasta Bydgoszczy. Stawki czynszu ustalono w drodze negocjacji z wyłączeniem terenów wydzierżawionych na cele rolnicze i upraw warzywnych, gdzie zastosowano stawki minimalne z tabeli stanowiącej zał. Nr 1 do w/w Zarządzenia. Stawki minimalne były również stosowane przy zawieraniu kolejnej umowy z tym samym dzierżawcą na cele inne niż rolnicze (umowa nr [REDAKTOWANE] na dzierżawę gruntu pod garaż, [REDAKTOWANE] na dzierżawę gruntu pod pawilon usługowy, [REDAKTOWANE] na dzierżawę gruntu pod pawilon usługowy oraz na cele składowo – magazynowe, [REDAKTOWANE] na dzierżawę gruntu pod garaż). Stawki ustalone w umowach dzierżawy odpowiadały stawkom wynegocjowanym wykazanym w protokołach z negocjacji, w przypadku stosowania tego trybu.

Większość umów została zawarta na okres 3 lat. Jedna umowa na okres jednego roku na wniosek dzierżawcy oraz jedna na okres roku (wniosek o kontynuację) z dzierżawcą posiadającym wysokie zadłużenie (umowa z 30.12.2003 nr [REDAKTOWANE] – zadłużenie na 31.12.2003 – 2.957,74 zł). W zawartych umowach ustalono terminy wnoszenia czynszu oraz wysokość odsetek za zwłokę w regulowaniu czynszu (ustawowe).

Terminowość wpłat oraz egzekwowanie od dzierżawców obowiązku terminowego wnoszenia czynszów oraz działania zmierzające do wyegzekwowania należności opisano w części IV B.2. protokołu.

5. W zakresie pobierania opłat (odszkodowań) za bezumowne korzystanie z gruntu kontroli poddano prawidłowość naliczeń odszkodowań następujących użytkowników gruntów bez umowy o nr kont:

Adh

Lp.	Nr kont	Nr pisma z naliczeniem odszkodowania w 2003 r.	Powierzchnia w m ²	Kwota w zł
1.	████	████████████████████	1.155,00	29.521,80
2.	████	████████████████████	20,60	4.124,54
3.	████	████████████████████	90,00	12,60
4.	████	████████████████████	107,50	12,72
5.	████	████████████████████	64,00	7,56
6.	████	████████████████████	110,00	12,46
7.	████	████████████████████	123,00	15,44
8.	████	████████████████████	17,00	2,26
9.	████	████████████████████	101,00	11,74
10.	████	████████████████████	219,00	8,46
			2.007,10	33.729,58

Użytkownicy od nr 3-10 wpłacili należności w 2003 r., z poz. 2 użytkownik wpłacił kwotę 1.676,80 zł w 2003 r., a z poz. 1 do dnia kontroli nie uiścił należności. Urząd naliczał odszkodowania wg stawek minimalnych bez podatku VAT, jedynie dla użytkownika nr konta ██████ który odmówił podpisania umowy z 2.10.01 naliczono należność łącznie z podatkiem VAT, (podpisał umowę dn. 30.12.03.). Kontrolujący stwierdzili zasadność dokonywanych naliczeń. Dochodzono zaległych kwot, co opisano w części IV. B.2. protokołu.

Adm



6

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Zasady dotyczące sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w zakresie gospodarowania środkami trwałymi oraz gospodarki magazynowej zawarto w załączniku do Zarządzenia nr 17/96 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 16.04.1996r. (rozdziały VII i VIII).


Powyższe uregulowania do dnia 31.12.2003r. zostały uaktualnione na mocy poniższych zarządzeń:

- Zarządzenie Nr 56/96 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 04.10.1996r.,
- Zarządzenie Nr 57/96 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 09.10.1996r.,
- Zarządzenie Nr 27/97 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 15.04.1997r.,
- Zarządzenie Nr 40/97 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 17.07.1997r.,
- Zarządzenie Nr 22/98 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 17.08.1998r.,
- Zarządzenie Nr 83/99 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.1999r.,
- Zarządzenie Nr 54/2001 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 07.11.2001r.,
- Zarządzenie Nr 481/03 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 28.11.2003r.

Obowiązujące w roku 2003 zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zasady i metody dotyczące amortyzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zawarto w Zarządzeniu nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2002r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z którymi:

- a. środki trwałe księgowane na koncie 011 o wartości jednostkowej powyżej 3.500 zł powinny być ewidencjonowane ilościowo-wartościowo i amortyzowane metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych do celów podatkowych,
- b. pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej powyżej 1.000 zł powinny być wprowadzane do ewidencji ilościowo-wartościowej i amortyzowane w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej,
- c. przedmioty małoценne o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz o wartości nie przekraczającej 1.000 zł powinny być odpisywane jednorazowo w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej,
- d. wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3.500 zł powinny być odpisywane jednorazowo w koszty w pełnej ich wartości i ewidencjonowane w księgach inwentarzowych,
- e. wartości niematerialne i prawne o wartości ponad 3.500 zł powinny być ewidencjonowane ilościowo-wartościowo i amortyzowane przy pomocy stawek amortyzacyjnych.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych za okres od 01.01.2003r. do 31.12.2003r. na koniec roku 2003 ustalono w jednostce następujące wartości majątku trwałego i obrotowego:

Adm


Konto	Nazwa konta	Wartość na dzień 31.12.2003r. (brutto)
011	Środki trwałe	1.791.589.590,33
013	Pozostałe środki trwałe w używaniu	2.402.885,27
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	1.162.814,07
030	Długoterminowe aktywa finansowe	393.775.593,50
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	221.387.493,40
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	2.402.885,27
310	Materiały	108.492,63

Poszczególne składniki majątku: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz długoterminowe aktywa finansowe skontrolowano odpowiednio w zakresie:

- kompletności i prawidłowości ujęcia ww. składników majątku w ewidencji rachunkowej syntetycznej i analitycznej,
- prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku (zakup, przyjęcie, przekazanie, przejęcie, likwidacja),
- prawidłowości wyceny poszczególnych składników majątku,
- prawidłowości dokonanych umorzeń poszczególnych składników majątku,
- prawidłowego wykazania składników majątku w bilansie roku 2003.

2.1. Środki trwałe (konto 011)

Stan środków trwałych w kontrolowanej jednostce w podziale na poszczególne grupy, zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych, przedstawiał się na dzień 31.12.2003r. następująco:

Konto/grupa	BO na dzień 01.01.2003r.	Obroty		BZ na dzień 31.12.2003r.
		Wn	Ma	
011/0	1.325.156.751,25	-7.370.074,58	0,00	1.317.786.676,67
011/1	34.606.693,67	363.549.117,74	5.174.528,92	392.981.282,49
011/2	37.153.026,25	36.877.517,84	12.610.309,16	61.420.234,93
011/3	280.509,43	106.563,70	0,00	387.073,13
011/4	4.435.059,54	3.383.511,72	829.944,37	7.088.626,89
011/5	3.888.010,83	275.441,31	0,00	4.163.452,14
011/6	1.173.976,76	3.664.530,26	345.156,32	4.493.350,70
011/7	1.806.863,11	3.589.622,97	2.816.860,97	2.579.625,11
011/8	773.288,54	1.848.911,90	1.932.932,17	689.268,27
Razem	1.409.374.179,38	405.925.142,86	23.709.731,91	1.791.589.590,33

Adh

Ustalenia:

I. Analityczna ewidencja środków trwałych w postaci ksiąg inwentarzowych (typ Pu-K-205) w kontrolowanej jednostce prowadzona była przez poszczególne wydziały. Zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie zasadami dotyczącymi sporządzenia, obiegu i kontroli dowodów księgowych w zakresie gospodarowania środkami trwałymi (Zarządzenie Nr 17/96 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 16.04.1996r. ze zmianami) w poszczególnych wydziałach prowadzono ewidencję księgową w zakresie przyjęcia (OT), przejęcia (PT), likwidacji (LT) oraz zmiany miejsca użytkowania środka trwałego (MT). Na dzień 31.12.2003r. sporządzano także tabele umorzeniowe składników majątku trwałego. Dowody źródłowe (faktury, rachunki, umowy, decyzje) ewidencjonowane są natomiast w Wydziale Budżetu i Finansów.

II. Ewidencja ilościowa gruntów, budynków oraz lokali stanowiących własność Gminy Bydgoszcz oraz własność Skarbu Państwa prowadzona była systemem komputerowym (system ewidencji EGB 2000 wersja 4.00 ORA) w Referacie Gospodarki Gruntami Wydziału Mienia i Geodezji Urzędu. Ewidencja graficzna zaś powyższych nieruchomości prowadzona była w Miejskiej Pracowni Geodezyjnej.

Ogólna powierzchnia gruntów Miasta Bydgoszcz została ustalona na podstawie „Wykazu gruntów Miasta Bydgoszczy” według stanu na dzień 01.01.2004r. prowadzonego w jednostce zgodnie z wymogami §§ 30, 31 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29.03.2001r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38. poz. 454).

Zestawienie nieruchomości gruntowych na terenie Miasta według prawa własności przedstawiało się na dzień 31.12.2003r. następująco:

- grunty komunalne	4.739,0 ha,
- grunty Skarbu Państwa	8.841,0 ha,
- grunty prywatne	3.798,0 ha,
- grunty jednostek samorządowych	70,0 ha.
Ogółem	17.448,0 ha

Szczegółowe ustalenia dotyczące gruntów zawarto w części V, pkt. 3 „Inwentaryzacja”, ppkt 3.2.2. Grunty.

III. Na podstawie ewidencji księgowej (konto 011) wartość środków trwałych na dzień 31.12.2003r. wynosiła 1.791.589.590,33 zł. Natomiast wartość dokonanych umorzeń (konto 071) wynosiła 221.387.493,40 zł, w tym 220.642.831,04 zł wartość umorzeń środków trwałych, zaś 744.662,36 zł wartość umorzeń wartości niematerialnych i prawnych. Wobec powyższego wartość netto środków trwałych wyniosła 1.570.946.759,29 zł i była zgodna z bilansem sporządzonym na dzień 31.12.2003r.

Handwritten signature and initials

Handwritten mark

IV. Szczegółowej kontroli środków trwałych w zakresie wymienionym w punkcie 2 dokonano w następujących wydziałach Urzędu: Wydziale Mienia i Geodezji, Wydziale Administracji Budowlanej oraz Wydziale Budżetu i Finansów.

I. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono na dzień 31.12.2003r. następujące stany środków trwałych w poszczególnych z wymienionych wyżej wydziałów:

Wydział Mienia i Geodezji

BO	1.327.065.444,87
obroty Wn	57.076.314,96
obroty Ma	12.518.026,38
BZ	1.371.623.733,45

W tym wartości gruntów komunalnych (grupa 0 KŚT) wynosiła:

BO	1.319.863.636,00
obroty Wn	-8.537.103,08
obroty Ma	0,00
BZ	1.311.326.532,08

Na podstawie wydruków analitycznych konta 011 ustalono, że wartość środków trwałych na dzień 31.12.2003r. wynosiła 1.371.623.733,45 zł i dotyczyła:

- grupy 0 (grunty)	1.311.326.532,08 zł,
(prawo wieczystego użytkowania gruntów)	3.554.315,25 zł,
- grupy 1 (budynki i lokale)	32.727.623,75 zł,
- grupy 2 (obiekty inżynierii lądowej i wodnej)	23.396.644,81 zł,
- grupy 4 (maszyny, urządzenia i aparaty)	548.713,91 zł,
- grupy 8 (narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie)	69.902,81 zł.

Stwierdzono również, że na kwotę 3.554.315,25 zł składały się księgowane zgodnie z przyjętą w kontrolowanej jednostce polityką rachunkowości wartości przeniesionego prawa użytkowania wieczystego gruntu w zamian za zaległości podatkowe następujących podmiotów:

- [REDAKTOWANE] – kwota 155.890,00 zł
(Repertorium A nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.12.2001r),
- [REDAKTOWANE] – kwota 133.100,00 zł
(Repertorium A nr [REDAKTOWANE] z dnia 07.06.2002r),
- [REDAKTOWANE] – kwota 136.960,00 zł
(Repertorium A nr [REDAKTOWANE] z dnia 07.06.2002r.)
- [REDAKTOWANE] – kwota
2.747.179,60 zł (Repertorium A nr [REDAKTOWANE] z dnia 22.12.2000r.),
- [REDAKTOWANE]
kwota 347.860,00 zł (Repertorium A nr [REDAKTOWANE] z dnia 17.01.2002r.).

Adm

Wyżej wymienione prawa wieczystego użytkowania gruntu podlegały zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694) amortyzacji według 2,5% stawki rocznej ustalonej w polityce rachunkowości jednostki.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w jednostce (tabele umorzeniowe prawa wieczystego użytkowania gruntu) stwierdzono, że w roku 2003 dokonano umorzeń na kwotę 88.024,74 zł. Zgodnie z ewidencją księgową (konto 071) na dzień 31.12.2003r. łączna wartość umorzeń w/w praw użytkowania wieczystego gruntu wyniosła 433.372,20 zł i zgodna była z wartością wykazaną w bilansie jednostki za rok 2003.

Ponadto stwierdzono, że w dniu 15.11.2002r. zawarty został akt notarialny (Repertorium A nr [REDAKTOWANE] pomiędzy [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] – użytkownikiem wieczystym gruntu i Gminą Bydgoszcz – właścicielem dotyczący zrzeczenia się prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej przez [REDAKTOWANE] w związku z likwidacją firmy.

Wobec tego iż wyżej wymienione prawo użytkowania wieczystego gruntu nie dotyczyło gruntu Skarbu Państwa, lecz gruntu Miasta Bydgoszcz wartość wyżej wymienionego prawa w wysokości 33.325,65 zł oraz naliczona na dzień 31.12.2003r. wartość umorzenia w wysokości 8.817,41 zł zostały błędnie zaewidencjonowane odpowiednio na kontach 011 i 071 ewidencji księgowej jako użytkowanie wieczyste oraz wykazane w bilansie jednostki. Powyższe było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont(...) (Dz. U. Nr 153, poz. 1752) oraz z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości.

Udzielono instruktażu w zakresie prawidłowego ujmowania w ewidencji likwidacji prawa użytkowania wieczystego gruntów gminy. W dniu 31.05.2004r. dokonano odpowiednich księgowania korygujących, a mianowicie:

- z konta 011 zdjęto wartość wieczystego użytkowania gruntu w kwocie 33.325,65 zł,
- z konta 071 zdjęto łączną wartość umorzenia użytkowania wieczystego gruntu na kwotę 24.508,24 zł (dow. księgowe 263/1 i 263/2)

Wydział Budżetu i Finansów

BO	478.403,94
obroty Wn	-13.158,69
obroty Ma	23.663,80
BZ	441.581,45

Na podstawie wydruków analitycznych konta 011 stwierdzono, że wartość środków trwałych na dzień 31.12.2003r. w wysokości 441.581,45 zł dotyczyła następujących grup:

- grupy 4 416.510,45 zł,
- grupy 8 25.071,00 zł.

Ach


Wydział Administracji Budowlanej

BO	243.285,64
obroty Wn	- 12.998,89
obroty Ma	7.211,82
BZ	223.074,93

2. W poszczególnych kontrolowanych wydziałach Urzędu ewidencję analityczną środków trwałych stanowiły ręcznie prowadzone księgi inwentarzowe typu Pu-K-207:

- a) Wydział Mienia i Geodezji 3 sztuki,
- b) Wydział Budżetu i Finansów 3 sztuki,
- c) Wydział Administracji Budowlanej 1 sztuka,

z podziałem na grupy klasyfikacji rodzajowej środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30.12.1999r. (Dz. U. Nr 112, poz. 1317).

Stwierdzono, że wartości środków trwałych ustalone na podstawie ksiąg inwentarzowych były zgodne z wartościami ewidencji księgowej konta 011 prowadzonej w Wydziale Budżetu i Finansów kontrolowanej jednostki.

Ustalono również, że w księdze inwentarzowej środków trwałych prowadzonej w Wydziale Administracji Budowlanej nie nadano numerów inwentarzowych środków trwałych oraz symboli klasyfikacji rodzajowej. W księdze inwentarzowej środki trwałe ewidencjonowano podając nazwę, datę i źródło nabycia oraz wartość początkową. Ponadto środki trwałe znajdujące się na stanie Wydziału nie były na trwałe oznakowane numerami inwentarzowymi, co uniemożliwiało ich identyfikację. Powyższe było niezgodne z art.20 ust.2 w związku z art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości. Na powyższą okoliczność oświadczenie złożyli pracownicy Wydziału Administracji Budowlanej: p. W [REDAKTION] – podinspektor (zgodnie z zakresem czynności odpowiedzialny do dnia 30.09.2003r.) oraz p. U [REDAKTION] C [REDAKTION] – inspektor (zgodnie z zakresem czynności odpowiedzialna od dnia 01.10.2003r.) Oświadczenia stanowią odpowiednio załączniki nr V/8 i V/9 do protokołu kontroli.

3. Prawidłowość przyjęcia środków trwałych do ewidencji księgowej skontrolowano na podstawie losowo wybranych dowodów księgowych na łączną kwotę 20.110.786,24 zł:

- a) akt notarialny z dnia 29.05.2002r. – Repertorium A nr [REDAKTION] – nabycie obiektów WKS „Zawisza” przy ul. Gdańskiej 163 w Bydgoszczy (dowody OT o numerach 1/03 – 56/03 z dnia 3-4.12.2003r. – dowody księgowe 4307/1, 4309/1 – 4345/1, 4299/1 – 4306/1, 4308/1 na łączną kwotę 15.135.919,95 zł.
- b) sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej składników majątkowych w Urzędzie Miasta Bydgoszczy w 2003r. – przyjęcie do ewidencji obiektów BTŻ „Polonia” wykazanych jako nadwyżka inwentaryzacyjna:

Am

- budynek trybuny głównej na kwotę 758.919,00 zł (dow. księg. 4757/1 z dnia 31.12.2003r.)
- budynek sekcji żużla na kwotę 737.560,00 zł (dow. księg. 4747/3 z dnia 31.12.2003r.)
- budynek warsztatów sekcji żużla na kwotę 161.245,00 zł (dow. księg. 4747/4 z dnia 31.12.2003r.)
- kasy biletowe na kwotę 21.900,00 zł (dow. księg. 4747/5 z dnia 31.12.2003r)
- c) faktura VAT nr 142 z dnia 26.02.2003r. na kwotę 76.921,00 zł – zakup sprzętu komputerowego i projektora Philips CBRIGHE XG2 + IMPACT
 - dowód OT nr 3 na kwotę 57.122,84 zł (dow. księg. 3466/1 z dnia 31.10.2003r.)
 - dowód OT nr 2 na kwotę 15.030,40 zł (dow. księg. 3599/1 z dnia 31.10.2003r.)
- d) inwestycja – wymiana instalacji w budynkach KS „Polonia” (dowód OT nr 90/2003 z dnia 30.12.2003r. na kwotę 1.009.010,00 zł – dow. księg. 4737/1)
 - faktura VAT nr 447/03 z dnia 28.05.2003r. na kwotę 22.400,00 zł,
 - faktura VAT nr 458/03 z dnia 30.05.2003r. na kwotę 98.440,00 zł,
 - faktura VAT nr 500/03 z dnia 09.06.2003r. na kwotę 32.499,11 zł,
 - faktura VAT nr 526/03 z dnia 23.06.2003r. na kwotę 393.200,00 zł,
 - faktura VAT nr 606/03 z dnia 21.07.2003r. na kwotę 114.233,00 zł,
 - faktura VAT nr 629/03 z dnia 29.07.2003r. na kwotę 67.437,89 zł,
 - faktura VAT nr 742/03 z dnia 09.09.2003r. na kwotę 280.800,00 zł,
- e) akt notarialny z dnia 03.10.2002r. – Repertorium A nr [REDAKCYJNE] – nabycie terenów zabudowanych przy ul. D [REDAKCYJNE] i P [REDAKCYJNE]
 - dowód OT nr 50/2002 na kwotę 459.000,00 zł (dow. księg. 623/1 z dnia 11.03.2003r.)
 - dowód OT nr 49/2002 na kwotę 1.163.896,00 zł (dow. księg. nr 623/2 z dnia 11.03.2003r.)
- f) faktura VAT nr 1462/12/2003 z dnia 30.12.2003r. na kwotę 76.149,96 zł – zakup sprzętu komputerowego (drukarek)
 - dowód OT nr 144 na kwotę 4.233,40 zł – drukarka FS – 3800 Kyocera (dow. księg. 4613/1 z dnia 31.12.2003r.)
 - dowód OT nr 145 na kwotę 4.233,40 zł – drukarka FS – 3800 Kyocera (dow. księg. 4612/1 z dnia 31.12.2003r.)
- g) zestaw komputerowy:
 - faktura VAT nr 572/11/2002 z dnia 30.11.2002r. na kwotę 3.050,00 zł,
 - faktura VAT nr 3124/2002 z dnia 20.09.2002r. na kwotę 51.520,17 zł,
 - faktura VAT nr 3123/2002 z dnia 20.09.2002r. na kwotę 65.279,95 zł.
 - OT nr 7 na kwotę 7.741,75 zł (dow. księg. 983/1 z dnia 01.04.2003r.)
- h) inwestycja – budowa torów łączniczych przy HSW „Łuczniczka” (dowód OT nr 01/WRI/03 na kwotę 574.977,50 zł; dow. księg. 4702/1 z dnia 31.12.2003r.)
 - faktura VAT nr 385/02 z dnia 13.09.2002r. na kwotę 14.640,00 zł,
 - faktura VAT nr FV/173 z dnia 29.11.2002r. na kwotę 107.000,00 zł,
 - faktura VAT nr FV/187 z dnia 10.12.2002r. na kwotę 66.025,49 zł,
 - faktura VAT nr FV/203 z dnia 30.12.2002r. na kwotę 48.150,00 zł,
 - faktura VAT nr FV/2 z dnia 06.01.2003r. na kwotę 151.849,99 zł,

Agl

- faktura VAT nr FV/59 z dnia 30.05.2003r. na kwotę 59.920,00 zł,
- faktura VAT nr FV/45 z dnia 30.04.2003r. na kwotę 128.400,00 zł,
- faktura VAT nr FV/69 z dnia 30.06.2003r. na kwotę 11.680,00 zł.

Na podstawie skontrolowanych wyżej wymienionych dokumentów stwierdzono:

- nabyte środki trwałe ujęto w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej (konto 011 i księgi inwentarzowe) odpowiedniego wydziału,
- środki trwałe ujęto we właściwej wartości oraz we właściwej grupie środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30.12.1999r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT), z wyjątkiem zadania inwestycyjnego wymienionego w punkcie h. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że faktycznie poniesione koszty inwestycji wynikające z w/w faktur opiewały na kwotę 587.665,48 zł. Zgodnie natomiast z ewidencją księgową (konto 011) w dniu 31.12.2003r. zaewidencjonowano wartość zakończonego zadania w kwocie 574.977,50 zł. Wobec powyższego stwierdzono różnicę w wysokości 12.687,98 zł. Powyższe było niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (Dz. U. Nr 153, poz. 1752). W wyniku udzielonego instruktażu wykazaną w czasie czynności kontrolnych różnicę przyjęto jako środek trwały dowodem OT nr 72/WRI/04 z dnia 03.06.2004r. i zaewidencjonowano na koncie 011 w dniu 09.06.2004r.; dow. księg. 268/1. Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem p. S [REDAKTION] Ż [REDAKTION] – inspektora w Wydziale Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji, przyczyną powstałej różnicy było omyłkowe nieujęcie kwoty 12.687,98 zł w rozliczeniu zakończonego zadania inwestycyjnego.
- przyjęcie środka trwałego do użytkowania następowało na podstawie dowodu OT, natomiast zmiana miejsca jego użytkowania na podstawie dowodu MT. Stwierdzono, że dokonując dla potrzeb Wydziału Budżetu i Finansów zakupu drukarki FS – 3800 MITA (faktura VAT nr 1462/12/03; OT nr 145/03) na kwotę 4.233,40 zł wymienionej w pkt. f, ulepszono środek trwały – zestaw komputerowy (nr inwentarzowy I/56/1). Ustalono, że w w/w wydziale brak było dowodu MT nr 2/04 przekazania zastąpionej drukarki HP 4V do Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Ponadto w Wydziale Mienia i Geodezji brak było dowodów OT dotyczących przyjęcia do użytkowania środków trwałych wymienionych w pkt. d, e. Powyższe było niezgodne z regulacjami zawartymi w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 17/96 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 16.04.1996r. Podobne postanowienie zawarto również w obowiązującej od 01.01.2004r. instrukcji stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 533/03 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2003r. W wyniku udzielonego instruktażu powyższą nieprawidłowość usunięto w czasie kontroli. Jednocześnie ustalono, że za powyższą nieprawidłowość, zgodnie z zakresem czynności, odpowiedzialna była p. M [REDAKTION] P [REDAKTION] – inspektor w Wydziale Mienia i Geodezji.

Adh

4. Prawidłowość umorzenia wartości środków trwałych w roku 2003 skontrolowano na podstawie sporządzonych w wydziałach tabel umorzeniowych na dzień 31.12.2003r. Szczegółowej kontroli poddano następujące składniki majątku:

Nazwa Wydziału	Grupa według KŚT	Nazwa środka trwałego	Pozycja według tabeli umorzeniowej
WMiG	I	budynki ZNTK	1,2
	II	most kolejowy	5
	IV	sprzęt komputerowy	28,33,40,42,50
	IV	projektor	51
	VIII	kserokopiarka	52,54,55
WBiF	IV	sprzęt komputerowy	3,39,46,52,68
	VIII	kserokopiarka	73
WAB	IV	sprzęt komputerowy	19,20,21,22,23,24,27,33

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

5. Stwierdzono również, że skontrolowane dowody księgowe zawierały:
- adnotację o dokonaniu sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
 - prawidłową klasyfikację budżetową dokonanego wydatku,
 - adnotację o procedurze ustawy o zamówieniach publicznych według której dokonywano wydatku.
6. Dokonując kontroli sprawdzającej wykonania zaleceń pokontrolnych z dnia 16.02.2001r. (pismo RIO/KF/4104/105/2000) wydanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w wyniku przeprowadzonej w roku 2000 w Urzędzie Miasta Bydgoszczy kontroli kompleksowej gospodarki finansowej (protokół kontroli nr RIO/KF/105/2000 z dnia 05.01.2001r.) stwierdzono:
- zgodne z przepisami wewnętrznymi oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) kwalifikowanie nabytych w roku 2003 środków trwałych, stosownie do zalecenia nr 25 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy nakazującego przestrzeganie wewnętrznych uzgodnień w zakresie prawidłowego kwalifikowania środków trwałych i pozostałych środków trwałych i odpowiedniego ujmowania ich na kontach 011 i 013 ewidencji księgowej,
 - ewidencjonowanie na koncie 011 nowo zakupionego sprzętu komputerowego (drukarki) powyżej wartości 3.500,00 zł jako ulepszenia środka trwałego i umarzanie na koncie 071, stosownie do zalecenia nr 26 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy nakazującego zaliczenie wartości podzespołów komputerowych do wartości początkowej środków trwałych metodą określoną w art. 31 ustawy o rachunkowości,

Asj
6-4

- dokonywanie umorzeń środków trwałych zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992r. (Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zmianami), stosownie do zalecenia nr 27 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy nakazującego umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z zasadami określonymi w przepisach wewnętrznych.

Powyższe ustalenia dotyczą również konta 013 – pozostałe środki trwałe oraz konta 020 – wartości niematerialne i prawne.

Wobec powyższego stwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych.

2.1.1. Pozostałe środki trwałe (konto 013)

Stan pozostałych środków trwałych w jednostce na dzień 31.12.2003r. przedstawiał się następująco:

BO	4.900.321,26 zł
Obroty Wn	-1.682.898,06 zł
Obroty Ma	814.537,93 zł
BZ	2.402.885,27 zł

Szczegółowej kontroli pozostałych środków trwałych, w zakresie wymienionym w punkcie 2 niniejszego rozdziału, dokonano w następujących wydziałach Urzędu Miasta Bydgoszczy: Wydziale Mienia i Geodezji, Wydziale Budżetu i Finansów oraz Wydziale Administracji Budowlanej.

Na podstawie ewidencji księgowej dla konta 013 ustalono na dzień 31.12.2003r. następujące wartości pozostałych środków trwałych w poszczególnych z kontrolowanych wydziałów:

a) Wydział Mienia i Geodezji

BO	284.926,17 zł
Obroty Wn	-223.730,70 zł
Obroty Ma	35.348,55 zł
BZ	25.846,92 zł

b) Wydział Budżetu i Finansów

BO	191.363,77 zł
Obroty Wn	-62.269,13 zł
Obroty Ma	15.596,44 zł
BZ	113.498,20 zł

Adm

c) Wydział Administracji Budowlanej

BO	72.401,73 zł
Obroty Wn	- 30.638,84 zł
Obroty Ma	29,60 zł
BZ	41.733,29 zł

Ustalenia:

1. W poszczególnych z kontrolowanych wydziałów ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych ilościowo-wartościową stanowiły księgi inwentarzowe typu Pu-K-207:

- a) Wydział Mienia i Geodezji 1 sztuka,
- b) Wydział Budżetu i Finansów 1 sztuka,
- c) Wydział Administracji Budowlanej 1 sztuka.

Stwierdzono, że w Wydziale Administracji Budowlanej do ewidencji analitycznej w postaci księgi inwentarzowej wprowadzano sprzęt podając wyłącznie jego nazwę, ilość, cenę jednostkową oraz łączną wartość. W ewidencji nie wykazywano daty i symbolu dowodu zakupu oraz numeru inwentarzowego. Stwierdzono również, że pozostałe środki trwałe Wydziału nie były na trwale oznakowane, co uniemożliwiało ich identyfikację. Powyższe było nie zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 1 oraz z art. 20 ust. 2 w związku z art. 21 ust. 1 z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości. Na powyższą okoliczność oświadczenie złożyli pracownicy Wydziału Administracji Budowlanej: p. W [REDACTED] - podinspektor (zgodnie z zakresem czynności odpowiedzialny do dnia 30.09.2003r.) oraz p. U [REDACTED] C [REDACTED] - inspektor (zgodnie z zakresem czynności odpowiedzialna od dnia 01.10.2003r.) Oświadczenia stanowią odpowiednio załączniki nr V/8 i V/9 do protokołu kontroli.

2. Wartości pozostałych środków trwałych wynikające z ksiąg inwentarzowych były zgodne z wartościami wykazanymi w ewidencji księgowej konta 013 prowadzonej w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu.

3. Prawidłowość przyjęcia pozostałych środków trwałych do ewidencji księgowej skontrolowano na podstawie losowo wybranych dowodów księgowych na łączną kwotę 20.378,35 zł:

- a) faktura VAT nr 994/1/03 z dnia 25.03.2003r. na kwotę 2.074,00 zł – zakup 2 szt. TELEFAX KX-FT78PD (dow. księg. 2181/1)
- b) faktura VAT nr 142 z dnia 26.02.2003r. na kwotę 76.921,00 zł – zakup akcesoriów komputerowych i 2 szt. aparatów cyfrowych HP PHOTOSMART 812 na kwotę 4.767,76 zł (dow. księg. 3468/1)
- c) faktura VAT nr 646/03 z dnia 05.06.2003r. na kwotę 1.340,78 zł – zakup niszczarki PS/70-2 FELLOWES (dow. księg. 1921/1)
- d) zakup zestawów komputerowych na kwotę:
 - 1.888,56 zł (dow. księg. 1922/1),
 - 1.838,54 zł (dow. księg. 1923/1),
 - 2.022,76 zł (dow. księg. 1924/1),

Adh
6-5 - [REDACTED]

- 1.966,64 zł (dow. ksiąg. 1925/1),
- 1.888,56 zł (dow. ksiąg. 1926/1).

Kontroli poddano poniższe faktury zakupu sprzętu komputerowego:

- faktura VAT nr 130/03 z dnia 27.01.2003r.,
- faktura VAT nr 0361/2003/P z dnia 28.01.2003r.,
- faktura VAT nr 141 z dnia 26.02.2003r.,
- faktura VAT nr 245 z dnia 01.04.2003r.,
- faktura VAT nr 236 z dnia 14.04.2003r.
- faktura VAT nr 31257/P/EO251/03 z dnia 25.06.2003r.,
- faktura VAT nr FAA03000235 z dnia 25.06.2003r.,
- faktura VAT 028/07/03 z dnia 02.07.2003r.,

- e) faktura VAT nr 3124/2002 z dnia 20.09.2002r. na kwotę 51.520,17 zł – zakup zestawu komputerowego na kwotę 2.590,75 zł (dow. księgowy 957/1)

Na podstawie skontrolowanych wyżej wymienionych dokumentów stwierdzono:

- nabyte pozostałe środki trwałe ujęto w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej (konto 013 i księgi inwentarzowe) odpowiedniego wydziału,
 - pozostałe środki trwałe podlegały amortyzacji w 100% na koncie 072 w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
 - skontrolowane dowody księgowe zawierały adnotację o dokonaniu sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym; zawierały również prawidłową klasyfikację budżetową dokonanego wydatku.
4. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2002r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości od dnia 01.01.2003r. dokonano zmiany wartości jednostkowej środka trwałego z 2.500 zł na 3.500 zł. Wobec powyższego w kontrolowanej jednostce dokonano przebiegowań zakupów ewidencjonowanych do dnia 31.12.2002r. na kontach 011 i 071 na konta odpowiednio 013 i 072. Przebiegowań dokonano zgodnie z wytycznymi zawartymi w piśmie WBF.II-3011/3/03 z dnia 21.02.2003r. Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów.

Kontroli poddano pozostałe środki trwałe Wydziału Budżetu i Finansów o wartości 35.841,11 zł (dow. księgowy 945/4 z dnia 01.04.2003r.):

Numer inwentarzowy	Nazwa środka	Wartość [zł]
I/19/1	Citizen Swift 240 CS	1.368,22
I/29/1	Modem M-241	1.738,53
I/35/1	Terminal komputerowy	1.438,50
I/35/2	Terminal komputerowy	1.438,50
I/35/4	Terminal komputerowy	1.438,50
I/76/1	Terminal komputerowy	1.438,50
I/77/1	Terminal komputerowy	1.438,50
I/59/1	Zestaw komputerowy	3.220,40
I/64/1	Zestaw komputerowy	3.220,40

Adh

I/65/1	Zestaw komputerowy	3.220,40
II/5/1	Zestaw komputerowy	3.150,20
II/10/1	Zestaw komputerowy	3.438,58
II/14/1	Zestaw komputerowy	3.176,88
II/20/1	Zestaw komputerowy	3.053,00
II/22/1	Zestaw komputerowy	3.062,00
	Suma	35.841,11

oraz Wydziału Administracji Budowlanej o wartości 53.791,11 zł (dow. księgowy 2315/2 z dnia 25.07.2003r):

Numer z księgi inwentarzowej	Nazwa środka	Wartość [zł]
gr.IV/ks.2/s.47	drukarka HP 2100	3.269,10
gr.IV/ks.2/s.40	drukarka HP 2100	3.269,10
gr.IV/ks.2/s.13	drukarka HP 600	1.041,88
gr.IV/ks.1/s.1 poz.1,6,7,14,16	Zestawy komputerowe (5 szt.)	16.102,00
gr.IV/ks.2/s.15	Skaner	1.741,75
gr.IV/ks.2/s.17	drukarka OKI	1.654,97
gr.IV/ks.1/s.1 poz.8,13	drukarka HP 1125 (2 szt)	3.442,04
gr.IV/ks.2/s.19	drukarka HP 1125	1.721,02
gr.IV/ks.2/s.23	drukarka HP 690	1.023,99
gr.IV/ks.2/s.25	drukarka HP 1120	1.717,10
gr.IV/ks.2/s.21	drukarka HP 1110	1.877,89
gr.IV/ks.2/s.48	drukarka	3.385,50
gr.IV/ks.1/s.1	zestaw komputerowy	3.492,77
gr.IV.ks.2/s.26,28,30, 32,34,36,38,41,42,49	monitory 17" (10 szt.)	10.052,00
	Suma	53.791,11

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

- Stwierdzono, że w Wydziale Mienia i Geodezji dokonano w roku 2003 likwidacji pozostałych środków trwałych na kwotę 1.664,35 zł na podstawie protokołu likwidacji nr WMG.II.2112/3/03 z dnia 30.10.2003r. (dowód LT z dnia 04.11.2003r.) po zatwierdzeniu przez Sekretarza Miasta upoważnionego przez Prezydenta Miasta Zarządzeniem nr 421/03 z dnia 03.10.2003r.
- Zgodnie z Zarządzeniem nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2002r. od dnia 01.01.2003r. wprowadzono również pojęcie przedmiotów małowartościowych o cenie jednostkowej poniżej 1.000 zł ewidencjonowanych ilościowo i umarzanych jednorazowo w koszty (konto 400) w dniu zakupu. Wobec powyższego w roku 2003 wyksięgowano z konta 013 przedmioty małowartościowe:

Asm
6 - 10

- a) Wydział Mienia i Geodezji o wartości 229.535,46 zł (dow. księgowy 1092/1 z dnia 16.04.2003r),
- b) Wydział Budżetu i Finansów o wartości 280.713,52 zł
 - dow. księgowy 662/1 z dnia 18.03.2003r. na kwotę 106.945,51 zł,
 - dow. księgowy 670/1 z dnia 18.03.2003r. na kwotę 219,60 zł,
 - dow. księgowy 944/1 z dnia 01.04.2003r. na kwotę 173.548,41 zł
- c) Wydział Administracji Budowlanej o wartości 52.757,35 zł.

Stwierdzono również, że zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości przedmioty małowartościowe podlegały ewidencji ilościowej. W Wydziale Mienia i Geodezji, w Wydziale Budżetu i Finansów oraz w Wydziale Administracji Budowlanej ewidencję przedmiotów małowartościowych stanowiły księgi inwentarzowe typu Pu-K-205.

2.2. Wartości niematerialne i prawne (020)

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono w roku 2003 następujące obroty na koncie 020:

BO	1.916.516,53 zł
Obroty Wn	- 711.562,44 zł
Obroty Ma	42.140,02 zł
BZ	1.162.814,07 zł

W czasie czynności kontrolnych stwierdzono, że wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 3.500 zł wprowadzono do ewidencji ilościowo-wartościowej (księgi inwentarzowe), ewidencjonowano na koncie 020 i amortyzowano za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne natomiast o wartości jednostkowej do 3.500 zł odpisywano jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty (konto 400). W czasie

czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednostce nie prowadzono ewidencji wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej poniżej 3.500 zł. Powyższe było niezgodne z § 9 pkt.4 Zarządzenia nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2002r. Zgodnie z wyjaśnieniem dyrektora Wydziału Informatyki, stanowiącym załącznik nr V/10 do protokołu kontroli, powyższa ewidencja jest w jednostce opracowywana.

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 020) ustalono na dzień 31.12.2003r. następujące stany wartości niematerialnych i prawnych w poszczególnych spośród kontrolowanych wydziałów:

Am

a) Wydział Mienia i Geodezji	
BO	244.046,23 zł
Obroty Wn	-6.159,56 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ	237.886,67 zł
b) Wydział Budżetu i Finansów	
BO	4.812,74 zł
Obroty Wn	-926,60 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ	3.886,14 zł
c) Wydział Administracji Budowlanej	
BO	2.089,35 zł
Obroty Wn	- 2.089,35 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ	0,00 zł

Ustalenia:

- Na podstawie wydruków analitycznych konta 020 stwierdzono, że w kontrolowanym okresie nie dokonywano w powyższych wydziałach zakupów wartości niematerialnych i prawnych o cenie jednostkowej powyżej 3.500,00 zł. Zmniejszenia po stronie Wn dotyczyły wyksięgowania z konta 020 wartości niematerialnych i prawnych o cenie jednostkowej poniżej 1.000,00 zł (przedmioty małowartościowe) zgodnie z Zarządzeniem Nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2002r. odpowiednio w wydziałach:
 - Wydziale Mienia i Geodezji na kwotę 6.159,56 zł (dow. księgowy 1092/6 z dnia 16.04.2003r.),
 - Wydziale Budżetu i Finansów na kwotę 926,60 zł (dow. księgowy 947/1 z dnia 01.04.2003r.),
 - Wydziale Administracji Budowlanej na kwotę 2.089,35 zł (dow. księgowy 2317/1 z dnia 25.07.2003r.).
- Wartości niematerialne i prawne w Wydziale Mienia i Geodezji oraz Budżetu i Finansów ewidencjonowane były w księgach inwentarzowych typu Pu-K-207. Ustalono, że stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2003r. wynikający z ksiąg inwentarzowych był zgodny z wartościami wykazanymi w ewidencji księgowej konta 020 i wynosił odpowiednio:
 - Wydział Mienia i Geodezji 237.886,67 zł,
 - Wydział Budżetu i Finansów 3.886,14 zł,
 - Wydział Administracji Budowlanej 0,00 zł.
 Wartości niematerialne i prawne w kontrolowanych wydziałach stanowiło licencje oraz oprogramowanie komputerowe.

A.G.

3. Prawidłowość zastosowania umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w roku 2003 skontrolowano na podstawie sporządzonych w wydziałach tabel umorzeniowych na dzień 31.12.2003r. Zgodnie ze sporządzonymi tabelami oraz ewidencją księgową (konto 071) stwierdzono, że na dzień 31.12.2003r. dokonano umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na łączną kwotę 744.662,36 zł, w tym w roku 2003 na kwotę 11.711,34 zł (dow. księgowy 4639/5 z dnia 31.12.2003r.). Powyższa kwota wynikająca z ewidencji księgowej była zgodna z wartością wykazaną w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2003r. Stwierdzono także, że w kontrolowanej jednostce w badanym okresie zastosowano prawidłowy wskaźnik umorzenia.

2.3. Długotrwałe aktywa finansowe (konto 030)

Na podstawie ewidencji księgowej (zestawienia obrotów na kontach syntetycznych i analitycznych) ustalono na dzień 31.12.2003r. następujące obroty na koncie 030:

BO	389.749.893,50 zł
Obroty Wn	4.025.700,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ	393.775.593,50 zł

Ustalono, że na łączną kwotę 393.775.593,50 zł na dzień 31.12.2003r. składały się następujące wartości udziałów i akcji Miasta Bydgoszcz w poniższych spółkach:

a. spółki z ograniczoną odpowiedzialnością

Nazwa spółki	% udziałów w spółce	Wartość udziałów [zł]
Administracja Domów Miejskich	100,000	2.741.000,00
Miejskie Zakłady Komunikacyjne	100,000	60.055.800,00
Leśny Park Kultury i Wypoczynku	100,000	3.643.500,00
Miejskie Wodociągi i Kanalizacja	100,000	229.765.000,00
Bydgoskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego	100,000	15.278.000,00
Bydgoski Fundusz Poręczeń Kredytowych	100,000	1.500.000,00
Auto-Park Bydgoszcz	31,683	800.000,00
Komunalne Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	40,039	40.800.000,00
Rethmann Bydgoszcz	1,171	74.000,00
Suma		354.657.300,00

Asm

b. spółki akcyjne

Nazwa spółki	% udziałów w spółce	Wartość udziałów [zł]
Port Lotniczy Bydgoszcz	63,980	14.875.700,00
Kujawsko-Pomorska Agencja Rozwoju Regionalnego	15,106	150.000,00
Suma		15.025.700,00

c. Spółka Wodna „Kapuściska” (partycypacja w kosztach inwestycji 50%) – wpłaty składek na rzecz spółki w kwocie 24.091.029,00 zł,

d. Bydgoski Bank Komunalny S.A. – 160 akcji na kwotę 336,00 zł

Chemomontaż S.A. – 702 akcje na kwotę 1.228,50 zł.

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Miasta w ewidencji księgowej (konto 030) akcje BBK S.A. figurują jako akcje Pierwszego Komercyjnego Banku S.A. w Lublinie, który przejął BBK S.A. W roku 1999 PKB S.A. w Lublinie został przejęty przez Powszechny Bank Kredytowy S.A. w Warszawie, a w 2001r. nastąpiło połączenie PBK S.A. z Bankiem Przemysłowo-Handlowym S.A. w Krakowie.

Chemomontaż S.A. natomiast postawiony jest w stan upadłości.

Zgodnie z pismem z dnia 31.12.2003r. Skarbnika Miasta (numer WBF.II.3011-25/03) zobowiązano Dyrektora Wydziału Nadzoru Właścicielskiego i Przekształceń Własnościowych Urzędu Miasta do ustalenia czy akcje w/w spółek posiadane przez Miasto Bydgoszcz przedstawiają jakąkolwiek wartość i stanowią część kapitału akcyjnego danej spółki, a tym samym czy stanowią aktywa finansowe Miasta. Stwierdzono, że na dzień trwania czynności kontrolnych Wydział Nadzoru Właścicielskiego i Przekształceń Własnościowych nie podjął żadnych działań w powyższym zakresie.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych (akty notarialne, odpisy z Krajowego Rejestru Sądowego) stwierdzono, że w roku 2003 dokonano zmian wartości udziałów w następujących spółkach:

Nazwa spółki	Wartość udziałów na 01.01.2003r [zł]	Wartość udziałów na 31.12.2003r. [zł]	Zmiana w 2003r. [zł]	Akt notarialny / Odpis z KRS
Administracja Domów Miejskich	2.741.000,00	3.496.000,00	+755.000,00	Repertorium A [redacted] z dnia 08.11.2002r. Odpis z KRS z dnia 17.05.2004r

Ach
Ch

Miejskie Zakłady Komunikacyjne	59.591.700,00	60.055.800,00	+464.100,00 w tym: -2.317.700,00 +2.781.800,00	Repertorium A [redacted] z dnia 15.10.2003r. Odpis z KRS z dnia 27.11.2003r.
Leśny Park Kultury i Wypoczynku	3.244.500,00	3.643.500,00	+399.000,00	Repertorium A [redacted] z dnia 05.11.2002r. Odpis z KRS z dnia 06.01.2004r.
Port Lotniczy	13.209.100,00	14.875.700,00	+1.666.600,00	akcje serii I nr 215.007 – 231.672. Wpis do KRS w dniu 04.04.2003r.
Bydgoski Fundusz Poręczeń Kredytowych	0,00	1.500.000,00	+1.500.000,00	Repertorium A [redacted] z dnia 24.02.2003r. Wpis do KRS dnia 02.06.2003r.
Bydgoskie Centrum Wystawienniczo – Targowe	4.000,00	0,00	-4.000,00	Uchwała nr 1/2003 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 29.04.2003r.
Suma	78.790.300,00	83.571.000,00	4.780.700,00	

Ustalenia:

1. W czasie czynności kontrolnych stwierdzono, że zwiększenie udziałów, zgodnie z dokumentacją źródłową (akty notarialne i odpisy z Krajowego Rejestru Sądowego) Wydziału Nadzoru Właścicielskiego i Przekształceń Własnościowych w roku 2003 dokonano na kwotę 4.780.700,00 zł. Natomiast zwiększenia po stronie Wn konta 030 ewidencji księgowej Wydziału Budżetu i Finansów wyniosły w 2003r. 4.025.700,00 zł. Różnica w kwocie 775.000,00 zł dotyczyła podwyższenia kapitału spółki Administracja Domów Miejskich wkładem niepieniężnym (Akt notarialny Repertorium A nr [redacted] z dnia 08.11.2002r.) Zgodnie z art.35 ust.1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r., nr 76, poz.694 ze zmianami) nabyte lub powstałe aktywa finansowe (w opisywanym przypadku podwyższenie kapitału spółki wkładem niepieniężnym) ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania. Stosownie zaś do art. 262 § 4 ustawy z dnia 15.09.2000r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 ze zmianami) podwyższenie kapitału zakładowego następuje z chwilą wpisania do rejestru sądu rejestrowego, co z kolei stanowi podstawę ujęcia w ewidencji księgowej konta 030 „Finansowy majątek trwały”. Poddając kontroli ewidencję księgową stwierdzono, że na dzień

Acl

31.12.2003r. kwota 775.000,00 zł nie została ujęta w księgach rachunkowych jednostki (konto 240 „Pozostałe rozrachunki”), co było niezgodne z wymienionym wyżej art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W wyniku udzielonego instruktażu powyższą nieprawidłowość usunięto w czasie czynności kontrolnych, wprowadzając wyżej wymienioną kwotę do ksiąg rachunkowych (konto 030) w dniu 21.06. 2004r. (dow. księgowy 1800/9) (na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 5376/2002 z dnia 08.11.2002r. i odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 17.05.2004r.).

2. Poddając kontroli ewidencje księgową (konto 240), rozrachunki za rok 2003 stwierdzono, że w badanym okresie ujęto na koncie następujące kwoty na łączną sumę 18.540.456,65 zł:

- Port Lotniczy S.A. 3.000.000,00 zł – zapis na akcje serii „J”,
- MWiK sp. z o.o. 15.349.456,65 zł – aporty wniesione do spółki,
- LPKiW sp. z o.o. 191.000,00 zł – zwiększenie udziałów w spółce.

Stwierdzono również, że akcje serii „J” Portu Lotniczego o wartości 4.312.000,00 zł (3.000.000,00 zł gotówką i 1.312.000,00 zł aportem rzeczowym) o numerach 232.506 – 275.625 zostały wpisane do KRS w dniu 02.02.2004r. Poddając kontroli ewidencję księgową ustalono, że do dnia kontroli nie dokonano przebiegowania wyżej wymienionej kwoty z konta 240 na konto 030. Powyższe było niezgodne z art. 262 § 4 ustawy z dnia 15.09.2000r. Kodeks Spółek Handlowych zgodnie z którym podwyższenie kapitału zakładowego następuje z chwilą wpisania do rejestru sądowego oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. Nr 153, poz. 1752). Powyższe naruszało także przepis art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości. Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem p. J. [redacted] p.o. Kierownika Referatu Nadzoru Właścicielskiego w Wydziale Nadzoru Właścicielskiego i Przekształceń Własnościowych dokumentacja dotycząca zakupu ww. akcji została przekazana do Wydziału Budżetu i Finansów niezwłocznie po dokonaniu zwiększenia udziałów w spółce. Na powyższą okoliczność ustne oświadczenie złożyła również p. K. [redacted] J. [redacted] Kierownik Referatu Sprawozdawczości i Obsługi Finansowo- Księgowej Budżetu Miasta, zgodnie z którym, w związku z tym, iż dokumentację stanowiły papiery wartościowe (w oryginale) zostały one bezpośrednio przekazane do kasy Urzędu i tam zdeponowane.

W trakcie kontroli w dniu 21.06.2004r. dokonano zwiększenia wartości finansowego majątku trwałego jednostki (konto 030) (dow. księgowy 1800/1 i 1800/2).

Stwierdzono także, że wartość podwyższenia kapitału zakładowego spółki Leśny Park Kultury i Wypoczynku w kwocie 191.000,00 zł przebiegowano na podstawie odpisu z KRS z dnia 18.02.2004r. z konta 240 na konto 030 w dniu 08.03.2004r. (dow. księgowy 717/1).

3. Zgodnie z Uchwałą Nr 1/2003 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Bydgoskiego Centrum Wystawienniczo – Targowego sp. z o.o. z dnia 29.04.2003r. zatwierdzono zakończenie postępowania likwidacyjnego oraz sprawozdanie

Adw.

finansowe spółki (Odpis z KRS z dnia 15.01.2004r.). Wobec powyższego zwrot wartości 3,36% udziałów Miasta Bydgoszcz w kwocie 4.000,00 zł ujęto w księgach rachunkowych jednostki po stronie dochodów (Wn 130 Ma 030)(dow. księgowy 1284/1 z dnia 28.04.2003r.)

4. Poddając kontroli wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładu do spółek prawa handlowego w 2003r. ustalono:

Rozdział	§	Plan na 31.12.2003r. (zł)	Wykonanie na 31.12.2003r. (zł)	Tytuł	Nazwa spółki
60095	6010	3.000.000,00	3.000.000,00	zakup akcji serii „J”	Port Lotniczy
90004	6010	191.000,00	191.000,00	zwiększenie udziałów	LPKiW
Suma		3.191.000,00	3.191.000,00		

Poddając kontroli zgodność ewidencji księgowej (§ 6010) ze sprawozdaniem RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2003 różnic nie stwierdzono.

5. Stwierdzono, że wartość finansowego majątku trwałego wynikająca z ewidencji księgowej była zgodna z kwotą wykazaną w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2003r.

2.4. Materiały (konto 310)

Na podstawie zestawienia obrotów na kontach syntetycznych i analitycznych za okres od 01.01.2003r. do 31.12.2003r. ustalono następujące wartości na koncie 310:

BO	95.043,35 zł
Obroty Wn	333.958,19 zł
Obroty Ma	320.508,91 zł
BZ	108.492,63 zł

Uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad ewidencji materiałów oraz gospodarki materiałowej i magazynowej obowiązujące w roku 2003 zawarto w Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik nr 8 do Zarządzenia nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2002r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości oraz w Zarządzeniu nr 17/96 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 16.04.1996r. w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.

Jednocześnie ustalono, że na dzień trwania czynności kontrolnych w jednostce obowiązywała instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych stanowiąca załącznik do Zarządzenia Nr 533/03 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2003r. Zgodnie z oświadczeniem pracownika odpowiedzialnego za gospodarkę magazynową w Urzędzie nowe zasady dotyczące ewidencji materiałów zostaną wprowadzone w życie z dniem wprowadzenia w jednostce komputerowego systemu ewidencji magazynu.

AM

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce funkcjonowały magazyny przy Wydziale Obsługi Urzędu i Wydziale Zarządzania Kryzysowego. W magazynie Wydziału Obsługi Urzędu prowadzono ewidencję ilościowo-wartościową następujących materiałów:

- artykułów biurowych,
- środków czystości,
- artykułów gospodarczych,
- artykułów reprezentacyjno-promocyjnych (nagrodowych).

W Wydziale Zarządzania Kryzysowego natomiast magazynowano sprzęt i odzież przeciwpożarową oraz wyposażenie na potrzeby obrony cywilnej. Ewidencję ilościowo-wartościową prowadzono metodą ręczną (w postaci kart materiałowych) oraz komputerową. Zakupiony sprzęt ujmowano w księgach rachunkowych Wydziału Budżetu i Finansów na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Na podstawie prowadzonej w magazynie ewidencji (ilościowo-wartościowe karty materiałowe oraz baza danych Microsoft Access 2000) ustalono na dzień trwania czynności kontrolnych tj. 29.06.2004r. stan przedmiotów (sprzętu) o cenie jednostkowej poniżej 1.000,00 zł, stanowiących zgodnie z polityką rachunkowości przyjętą w jednostce przedmioty małoценne, na kwotę 38.623,31 zł. Powyższa kwota dotyczyła sprzętu zaewidencjonowanego w bazie danych Microsoft Access 2000.

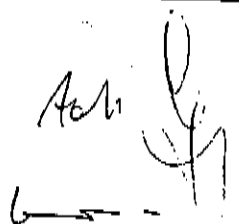
W ewidencji księgowej jednostki ujęte zostały one na koncie 013. Powyższe było niezgodne z Zarządzeniem nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2002r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości oraz wytycznymi zawartymi w piśmie WBF.II-3011/3/03 z dnia 21.02.2003r. Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów, zgodnie z którymi przedmioty o wartości nie przekraczającej 1.000,00 zł odpisywane winny być jednorazowo w koszty (konto 400) w momencie przekazania do użytkowania. W wyniku udzielonego instruktażu powyższą kwotę wyksięgowano z konta 013 w dniu 30.06.2004r. (dow. księgowy 1885/1).

Szczegółową kontrolą objęto magazyn Wydziału Obsługi Urzędu w poniższym zakresie:

- zgodności stosowanych metod ewidencji materiałów z obowiązującymi przepisami,
- prawidłowości ujmowania w ewidencji syntetycznej i analitycznej operacji związanych z obrotem materiałami,
- posiadania regulacji wewnętrznych dotyczących zasad gospodarki materiałowo-magazynowej.

Ustalenia:

1. Za prawidłową gospodarkę magazynowo-materiałową w Urzędzie odpowiedzialne były osoby: O [REDACTED] R [REDACTED] (kierownik magazynu), L [REDACTED] W [REDACTED] (podinspektor).
2. Ewidencja ilościowo-wartościowa materiałów prowadzona była systemem ręcznym w formie kart materiałowych zarówno przez kierownika magazynu jak i p. L [REDACTED] W [REDACTED]

6-11


3. Dowód przychodu materiałów stanowił dowód MP – magazyn przyjmie, zaś rozchodu dowód MW – magazyn wyda. Poddając kontroli prawidłowość dokonywania przychodów materiałów porównano dowody źródłowe (faktury) z kartami materiałowymi.

Szczegółowej kontroli poddano:

- a) Fakturę VAT nr K303097 z dnia 05.11.2003r. na kwotę 55.479,11 zł – zakup artykułów biurowych, MP nr 43/03 z dnia 06.11.2003r. oraz 9 kartotek materiałowych, na których zaewidencjonowano zakupione materiały,
- b) Fakturę VAT nr K301361 z dnia 06.05.2003r. na kwotę 28.264,96 zł – zakup artykułów biurowych, MP nr 22/03 z dnia 07.05.2003r. oraz 3 kartoteki materiałowe, na których zaewidencjonowano zakupione materiały.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono jednocześnie na podstawie skontrolowanych dokumentów, że zakupy w ewidencji syntetycznej (konto 310) ujmowano według rzeczywistych cen zakupu. Na kartotekach materiałowych oraz dowodach MP natomiast zakupione materiały ujmowano według cen ewidencyjnych ustalonych według poniższej zasady:

Zakupione materiały ujmowano na kartach materiałowych zaokrąglając łączną wartość zakupionego materiału w celu ustalenia jego ceny jednostkowej do dwóch miejsc po przecinku. W przypadku skontrolowanych faktur VAT różnice wyniosły odpowiednio 29,29 zł i 35,04 zł. Powstała w ten sposób różnicę między ceną rzeczywistą zakupu, a ceną ewidencyjną zaliczano również do kosztów w momencie oddania materiału do użytkowania (Wn 400 Ma 310). Stwierdzono, że opisany wyżej sposób ujmowania zakupionych materiałów w księgach rachunkowych (karty materiałowe) był niezgodny z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości ustaloną w dniu 31.12.2002r. Zarządzeniem Nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy. W przepisach wewnętrznych bowiem nie określono szczegółowo zasad ewidencji na kartach materiałowych zakupionych materiałów, co było niezgodne z art.10 ust.1 pkt.3 lit.a ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Poddając kontroli prawidłowość dokonywania rozchodu materiałów stwierdzono, że rozchód dokonywany jest na podstawie dowodów MW – magazyn wyda. Na koniec każdego miesiąca przekazywane były do Wydziału Budżetu i Finansów dowody MW za dany miesiąc wraz ze sporządzonym zestawieniem wydanych do użytkowania materiałów według dowodów MW i klasyfikacji materiału.

Kontroli poddano rozliczenie zużycia materiałów za miesiąc marzec 2003r. Na podstawie sporządzonego za okres 01.03.2003r – 31.03.2003r. zestawienia oraz dowodów MW, a także ewidencji syntetycznej konta 310 (dow. księgowe 733/1, 733/2, 733/3) z dnia 31.03.2003r.) ustalono następujący rozchód materiałów w miesiącu marcu na łączną kwotę 25.286,46 zł, w tym:

- art. biurowe na kwotę 22.589,78 zł
- art. gospodarcze na kwotę 1.044,32 zł

Am

- art. nagrodowe na kwotę 1.652,36 zł

Szczegółowej kontroli w zakresie poprawności rozchodu materiałów w miesiącu marcu dokonano na podstawie dowodów MW, kart materiałowych (ilościowo-wartościowych) oraz sporządzonego dla potrzeb rozliczeniowych zestawienia. Skontrolowano rozchody:

- art. biurowe na kwotę 5.320,92 zł (dowody MW nr 147,148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155 z dnia 04.03.2003r.)
- art. gospodarcze na kwotę 1.044,32 zł (dowody MW nr 192 z dnia 11.03.2003r.; 201,202,203 z dnia 12.03.2003r.; 208 z dnia 17.03.2003r.; 209 z dnia 18.03.2003r.; 212, 216 z dnia 19.03.2003r.)
- art. nagrodowe na kwotę 1.652,36 zł (dowody MW nr 204 z dnia 13.03.2003r., 219 z dnia 25.03.2003r.)

Różnic nie stwierdzono. Ustalono również, że rozchód materiałów został prawidłowo ujęty w ewidencji księgowej (konto 310).

4. Na podstawie ewidencji syntetycznej konta 310 ustalono na dzień 31.12.2003r. wartość materiałów w kwocie 108.492,63 zł. Ustalono, że na koniec każdego roku w jednostce kontrolowanej porównuje się stany materiałów wykazanych w ewidencji księgowej prowadzonej w Wydziale Budżetu i Finansów z kartami materiałowymi oraz z wartościami wykazanymi na podstawie dokumentacji inwentaryzacji. Na koniec 2003 roku różnic nie stwierdzono. Powyższa kwota została również prawidłowo wykazana w bilansie jednostki na dzień 31.12.2003r. (inwentaryzację materiałów szczegółowo opisano w części V pkt.3 ppkt. 3.2.3 protokołu).
5. Bieżącą ewidencję przychodów i rozchodów materiałów sprawdzono porównując stany faktyczne materiałów w magazynie z ewidencją prowadzoną na kartotekach materiałowych na dzień 24.06.2004r. W wyniku czynności kontrolnej stwierdzono:

Nazwa materiału	Cena jednostkowa [zł]	Stan według ewidencji	Stan w magazynie
Atrament „Pelikan”	1,35	1	1
Blok techniczny	0,67	3	3
Bloczki samoprzylepne	1,42	50	50
Okładka do bindowania	18,20	30	30
Folia do bindowania	15,54	30	30
Długopis „Zenith”	3,04	74	74
Dyskietka „Verbatim” (10szt.)	9,50	21	21
Foliopis czarny	0,60	4	4
Zwilżacz do palców	0,87	6	6
Nożyczki	2,61	8	8
Ołówek zwykły	0,10	24	24
Statuetka „Łuczniczka”	183,00	9	9

Adm

Album „Kościół Mariacki”	115,00	1	1
Proszek „Ajax”	3,51	70	70
Ręcznik „Ananas”	13,18	52	52
Czajnik elektryczny „Sonic”	67,10	7	7

Różnic nie stwierdzono.

2.5. Mienie zlikwidowanych jednostek (konto 015)

Stan konta 015 na dzień 31.12.2003r. przedstawiał się następująco:

BO	52.390,00 zł
Obroty Wn	0,00 zł
Obroty Ma	52.390,00 zł
BZ	0,00 zł

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że na kwotę 52.390,00 zł składało się mienie likwidowanego [redacted] w Bydgoszczy, któremu na mocy Uchwały Rady Miejskiej z dnia 29.01.1992r. zmieniono status prawny poddając je prywatyzacji. W wyniku działań likwidacyjnych utworzono spółkę pracowniczą [redacted], z którą w dniu 01.12.1992r. Zarząd Miasta Bydgoszczy podpisał umowę leasingową oddając do odpłatnego korzystania części majątku zlikwidowanego [redacted] w Bydgoszczy.

W związku ze spełnieniem wymogu określonego w § 4 umowy leasingu z dnia 01.12.1992r. dotyczącego zapłacenia rat kapitałowych łącznie z opłatami dodatkowymi mienie będące przedmiotem umowy przeszło na własność leasingobiorcy tzn. [redacted]. Wobec powyższego na mocy Uchwały Nr 196/99 Zarządu Miasta Bydgoszczy z dnia 06.12.1999r. przeniesiono własność składników majątkowych w kwocie 52.390,00 zł będących przedmiotem leasingu na [redacted]. Stwierdzono, że powyższa kwota nie została zdjęta z ksiąg rachunkowych jednostki w roku 1999. Odpowiedniego księgowania dokonano w dniu 14.11.2003r. (dow. księgowy 3738/1). Powyższe było niezgodne z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zmianami).

Stwierdzono również, że wartości wykazane w ewidencji księgowej były zgodne z wartościami bilansu jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2003r. (Aktywa pkt.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek).

Abh

3. Inwentaryzacja

3.1. Regulacje wewnętrzne

Unormowania wewnętrzne Urzędu w zakresie szczegółowych zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zawarto w „Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji” stanowiącej załącznik nr 10 do Zarządzenia Nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2002r.

Stwierdzono, że terminy inwentaryzacji poszczególnych składników majątku zostały w w/w przepisach wewnętrznych określone zgodnie z wymogiem art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.

Ustalono, że roczna inwentaryzację składników majątku w Urzędzie Miasta Bydgoszczy przeprowadzono w roku 2003 zgodnie z Zarządzeniem Nr 473/03 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 21.11.2003r. Na mocy w/w Zarządzenia powołano komisję inwentaryzacyjną oraz 20 zespołów spisowych. Stosownie do przepisu art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierzono Skarbnikowi Miasta. W załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 473/03 określono szczegółowy harmonogram prac inwentaryzacyjnych zgodnie z którym:

- a) na dzień 30.11.2003r. zinwentaryzowano środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, grunty, przedmioty małoценne, zobowiązania wobec kontrahentów, należności publiczno-prawne, materiały,
- b) na dzień 31.12.2003r. zinwentaryzowano środki pieniężne w kasie, czeki, weksle, papiery wartościowe, środki trwałe w budowie, środki pieniężne na rachunkach bankowych, stan pożyczek i kredytów, fundusze i fundusze specjalne.

W związku ze zmianami w składach zespołów spisowych i zakresie ich pola spisowego dokonano zmian w/w Zarządzenia z dnia 21.11.2003r.:

- Zarządzeniem Nr 486/03 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 02.12.2003r.,
- Zarządzeniem Nr 490/03 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 09.12.2003r.


Stwierdzono, że poprzednią inwentaryzację przeprowadzono w 1999 roku według stanu na dzień 31.10.1999r. wobec czego została zachowana częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

3.2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów.

Przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów skontrolowano w poniższym zakresie:

- kompletności zinwentaryzowania wszystkich składników majątkowych,
- zachowania terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- odpowiedniego udokumentowania wyników inwentaryzacji,
- rzetelności jej przeprowadzenia,
- rozliczenia inwentaryzacji w księgach rachunkowych.

Abc



G

Wyniki inwentaryzacji zawarto w „Sprawozdaniu z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej składników majątkowych w Urzędzie Miasta Bydgoszczy w 2003r.” z dnia 06.02.2004r. podpisanym przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i Skarbnika Miasta oraz zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta.

3.2.1. Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne.

Na podstawie sprawozdania z dnia 06.02.2004r. stwierdzono, że w wyniku inwentaryzacji ustalono następujące wartości poszczególnych składników majątku:

a) środki trwałe (konto 011)	
- wartość zinventaryzowana	1.441.164.151,80 zł,
- wartość według ewidencji księgowej	1.426.052.738,43 zł,
- niedobór	283.442,88 zł,
- nadwyżka	15.394.856,25 zł.
b) pozostałe środki trwałe (konto 013)	
- wartość zinventaryzowana	2.089.284,82 zł,
- wartość według ewidencji księgowej	2.342.197,37 zł,
- niedobór	271.643,33 zł,
- nadwyżka	18.730,78 zł.
c) wartości niematerialne i prawne (konto 020)	
- wartość zinventaryzowana	1.162.814,07 zł,
- wartość według ewidencji księgowej	1.162.814,07 zł,
- niedobór, nadwyżka	0,00 zł.

Powyższe rozbieżności między stanem faktycznym, a księgowym dotyczyły 15 Wydziałów Urzędu i 5 Rad Osiedli.

Szczegółowej kontroli poddano przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji w następujących Wydziałach:

- Wydziale Mienia i Geodezji,
- Wydziale Budżetu i Finansów,
- Wydziale Administracji Budowlanej.
- Wydziale Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska

Ustalenia:

Wydział Mienia i Geodezji

Inwentaryzację przeprowadzono metodą spisu z natury na arkuszach spisowych o numerach 127-142, 565-567, 569, 618. Zgodnie z Zarządzeniem z dnia 21.11.2003r. spis z natury przeprowadził zespół nr VIII. Ustalono, że na poszczególnych arkuszach widniały podpisy osoby materialnie odpowiedzialnej, członków zespołu spisowego

Ab

oraz osoby dokonującej wyceny. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono następujące wartości:

- | | |
|--|--------------------|
| a) środki trwałe (konto 011) – grupa 4 i 8 | |
| - wartość zinwentaryzowana | 618.616,72 zł, |
| - wartość według ewidencji księgowej | 618.616,72 zł, |
| - niedobór, nadwyżka | 0,00 zł. |
|
 | |
| b) środki trwałe (konto 011) – grupa 1 i 2 | |
| - wartość zinwentaryzowana | 110.877.600,31 zł, |
| - wartość według ewidencji księgowej | 95.797.728,22 zł, |
| - nadwyżka | 15.079.872,09 zł. |

Stwierdzono, że na nadwyżkę w kwocie 15.079.872,09 zł złożyły się następujące składniki majątku:

- budynki i obiekty Wojskowego Klubu Sportowego „Zawisza” 14.504.894,59 zł,
- tory łucznicze 574.977,50 zł.

Wartość majątku stanowiącego nadwyżkę inwentaryzacyjną ujęto w ewidencji księgowej jednostki (konto 011) w następujący sposób:

- grupa 1 w dniu 29.12.2003r. (dow. księgowe 4307/1, 4309/1, 4310/1- 4345/1),
- grupa 2 w dniu 29.12.2003r. (dow. księgowe 4299/1 – 4306/1, 4308/1, 4702/1).

Ponadto w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji do ewidencji księgowej jednostki wprowadzono budynki i budowle przekazane innym podmiotom na podstawie umowy użyczenia. Spisu z natury majątku dokonano na arkuszach spisowych o numerach 484-497. Na podstawie arkuszy spisu z natury ustalono majątek na łączną kwotę 36.938.833,15 zł, na którą składały się budynki, lokale i obiekty m.in.:

- Bydgoskiego Towarzystwa Żużlowego „POLONIA”,
- Klubu Uczelnianego AZS Akademii Bydgoskiej,
- Zakładu Robót Publicznych,
- Filharmonii Pomorskiej,
- Towarzystwa Krzewienia Kultury Fizycznej,
- Miejskiego Ośrodka Kultury,
- Bydgoskiego Klubu Piłkarskiego „BRDA”,
- Wojskowego Klubu Sportowego „ZAWISZA”,
- Przedszkoli.

Zinwentaryzowany według stanu na dzień 30.11.2003r. wyżej wymieniony majątek ujęto w księgach rachunkowych jednostki (konto 011):

- grupa 1 w dniu 31.12.2003r. na kwotę 24.066.197,17 zł (dow. księgowe 4721/3, 4747/1, 4747/3 – 4747/24, 4747/26 – 4747/67),
- grupa 2 w dniu 31.12.2003r. na kwotę 12.872.635,98 zł (dow. księgowe 4748/1, 4748/3 – 4748/34).

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Adh
[Signature]

c) pozostałe środki trwałe (konto 013)	
- wartość zinventaryzowana	25.846,92 zł,
- wartość według ewidencji księgowej	59.531,12 zł,
- niedobór	33.684,20 zł.

Stwierdzono, że niedobór w kontrolowanym wydziale stanowił sprzęt komputerowy ujęty w ewidencji księgowej i fizycznie w Wydziale Informatyki:

- koncentrator 3COM Switch 3300 TPX/24 (3 szt.) na łączną kwotę 25.539,48 zł,
- koncentrator 3COM Switch 110Fx (2 szt.) na łączną kwotę 5.094,72 zł,
- zasilacz awaryjny VPS 1400 (1 szt.) na kwotę 3.050,00 zł.

Wyżej wymieniony sprzęt komputerowy przekazano do Wydziału Informatyki w dniu 29.12.2003r. na podstawie dowodów MT nr 9/2003, 10/2003, 11/2003). Ustalono również, iż koncentratory Switch 3300 TPX/24 o cenie jednostkowej 8.513,16 zł ujęto prawidłowo w księgach rachunkowych (konto 011) w dniu 31.12.2003r. (dow. księgowy 4620/1).

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Wydział Budżetu i Finansów

Inwentaryzację przeprowadzono metodą spisu z natury na arkuszach spisowych o numerach 324-327, 330- 331. Zgodnie z Zarządzeniem z dnia 21.11.2003r. spis z natury przeprowadził zespół nr V.

Ustalono, że na poszczególnych arkuszach widniały podpisy osoby materialnie odpowiedzialnej, członków zespołu spisowego i osoby dokonującej wyceny. W wyniku inwentaryzacji stwierdzono wartości:

a) środki trwałe (konto 011)	
- wartość zinventaryzowana	444.810,78 zł,
- wartość według ewidencji księgowej	444.810,78 zł,
- niedobór, nadwyżka	0,00 zł.
b) pozostałe środki trwałe (konto 013)	
- wartość zinventaryzowana	127.716,79 zł,
- wartość według ewidencji księgowej	127.212,79 zł,
- nadwyżka	504,00 zł.

Ustalono, że nadwyżkę w kwocie 504,00 zł stanowił kalkulator, który został ujęty w wyniku inwentaryzacji w księgach rachunkowych jednostki (konto 013) w dniu 31.12.2003r. (dow. księgowy 4688/1). Powyższe było niezgodne z Zarządzeniem Nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2002r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości, w którym określono, że zakupy o cenie jednostkowej poniżej 1.000 zł stanowią przedmioty małoценne i winny być umarżane jednorazowo w koszty (konto 400) w dniu przekazania ich do używania. W trakcie niniejszej kontroli

Adm

powyższy kalkulator wyksięgowano z ewidencji pozostałych środków trwałych w dniu 08.07.2004r. (dow. księgowy 2029/1)

W powyższym zakresie innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wydział Administracji Budowlanej

Inwentaryzację przeprowadzono metodą spisu z natury na arkuszach spisowych o numerach 155, 206, 614. Zgodnie z Zarządzeniem z dnia 21.11.2003r. spis z natury przeprowadził zespół nr XV. Ustalono, że na poszczególnych arkuszach widniały podpisy osoby materialnie odpowiedzialnej, członków zespołu spisowego oraz osoby dokonującej wyceny. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono:

a) środki trwałe (konto 011)	
- wartość zinwentaryzowana	223.074,93 zł,
- wartość według ewidencji księgowej	223.074,93 zł,
- niedobór, nadwyżka	0,00 zł.
b) pozostałe środki trwałe (konto 013)	
- wartość zinwentaryzowana	41.733,29 zł,
- wartość według ewidencji księgowej	41.733,29 zł,
- niedobór, nadwyżka	0,00 zł.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Ponadto w zakresie rozliczenia stwierdzonych w wyniku inwentaryzacji niedoborów kontroli poddano Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono:

a) środki trwałe (konto 011)	
- wartość zinwentaryzowana	37.248.953,99 zł,
- wartość według ewidencji księgowej	37.383.546,38 zł,
- niedobór	140.095,51 zł,
- nadwyżka	5.503,12 zł.
b) pozostałe środki trwałe (konto 013)	
- wartość zinwentaryzowana	342.923,26 zł,
- wartość według ewidencji księgowej	541.235,37 zł,
- niedobór	211.473,45 zł,
- nadwyżka	13.261,34 zł.

Stwierdzono, iż niedobór w kwocie 140.095,51 zł (konto 011) stanowiły:

- szałet publiczny przy ul. Dworcowej przekazany do ZDMiKP w dniu 31.12.2003r. dowodem PT nr 2/03 (dow. księgowy 4697/1 i 4697/2),	39.468,35 zł
- studnie publiczne (szt. 3) przy ul. Gałczyńskiego likwidacja na podstawie protokołów likwidacyjnych nr 6/03, 7/03, 8/03 z dnia 31.12.2003r. (dow. księgowe 4690/1, 4690/2, 4692/1 – 4692/4),	33.333,80 zł.

Ata

Ch

- | | |
|---|--------------|
| - domek drewniany „Skrzat”
likwidacja na podstawie protokołu likwidacji nr 5/03
z dnia 31.12.2003r. (dow. księgowy 4691/1), | 8.344,38 zł |
| - studnie głębinowe (szt. 4)
błędne zaliczenie do środków trwałych (odwierty
piezometryczne) (wyksięgowane w dniu 31.12.2003r.,
dow. księgowy 4739/1). | 58.948,98 zł |

Ponadto stwierdzono, że niedobór w kwocie 211.473,45 zł (konto 013) stanowiły pojemniki do selektywnej zbiórki odpadów użyczone „Rethmann Bydgoszcz” sp. z o.o. (umowy użyczenia [REDAKTED] z dnia 31.12.2002r. i [REDAKTED] z dnia 25.06.2003r.)

3.2.2. Grunty

Na podstawie „Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji” stanowiącej Załącznik nr 10 do Zarządzenia Nr 88/2002 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31.12.2002r. stwierdzono, że grunty stanowiące własność Miasta inwentaryzowano drogą weryfikacji salda konta 011/0 i porównania z ewidencją Wydziału Mienia i Geodezji. Zgodnie z ewidencją ilościową gruntów prowadzoną według podziału klasyfikacyjnego środków trwałych w referacie Terenowo-Prawnym oraz ewidencji prowadzonej w księgach inwentarzowych Referatu Obrotu Nieruchomościami Wydziału Mienia i Geodezji wartość gruntów stanowiących własność Miasta zinwentaryzowanych na dzień 30.11.2003r. wynosiła 1.312.633.552,92 zł (powierzchnia 4.739,0 ha). W czasie czynności kontrolnych stwierdzono, że na powyższą kwotę składały się grunty wycenione według wartości szacunkowych oraz według cen nabycia w obrocie cywilnoprawnym.

Wartość gruntów natomiast wykazana w ewidencji księgowej (konto 011) wynosiła na dzień 30.11.2003r. 1.312.411.459,26 zł. Wobec powyższego stwierdzono różnicę w wysokości 222.093,66 zł.

Powyższa różnica wynikała z faktu, iż w ewidencji księgowej Wydziału Budżetu i Finansów widniała kwota ustalona na dzień 31.10.2003r., tj. na dzień sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego (zgodnie z wymogiem art.120 ustawy z dnia 26.11.1998r. o finansach publicznych – Dz. U. z 2003r., Nr 15, poz. 148 ze zmianami). W miesiącu listopadzie natomiast wartość gruntów uległa zwiększeniu o kwotę 222.093,66 zł (11,0 ha). Powyższą kwotę ujęto w księgach rachunkowych jednostki w dniu 31.12.2003r. (dow. księgowe 4581/1 -4581/12).

Ponadto poddano inwentaryzacji, dokonując weryfikacji poprawności salda 011/0 i porównując wartości z dokumentacją źródłową, wartość prawa wieczystego użytkowania gruntu Skarbu Państwa przeniesionego w zamian za zaległości podatkowe podmiotów oraz w związku z ich likwidacją. Ustalono wartość 5.307.921,25 zł. Różnicę nie stwierdzono.

Ad

Kontrolą objęto również wartość gruntów komunalnych na dzień 31.12.2003r. oraz ich zgodność z wartościami wykazanymi w bilansie jednostki.

Na podstawie ewidencji wartościowej gruntów prowadzonej w Wydziale Mienia i Geodezji oraz ewidencji prawa wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa przeniesionego w zamian za zaległości podatkowe podmiotów lub w wyniku ich likwidacji, prowadzonej w wydziałach: Mienia i Geodezji, Edukacji i Sportu, Obsługi Urzędu i Zespole Lekarza Miejskiego ustalono następujące wartości:

- grunty (WMiG)	1.311.326.532,92 zł,
- prawo wieczystego użytkowania	
a) WMiG	3.554.315,25 zł,
b) WEiS	700.000,00 zł,
c) WOU	1.038.800,00 zł,
d) ZLM	14.806,00 zł.

Ponadto kwota 1.152.222,50 zł dotyczyła gruntów Administracji Domów Miejskich. Stwierdzono, że inwentaryzację gruntów stanowiących własność Miasta i zarządzanych przez ADM sp. z o.o. przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2003r., w wyniku której ujawniono wartości gruntów w kwocie 1.152.222,50 zł. Powyższą kwotę ujęto w księgach rachunkowych jednostki (konto 011) w dniu 31.12.2003r. (dow. księgowy 4711/1)

Wobec powyższego łączna kwota gruntów komunalnych wraz z w/w prawem wieczystego użytkowania wykazana w księgach rachunkowych Wydziału Budżetu i Finansów wynosiła 1.317.786.676,67 zł. Wartość umorzenia prawa wieczystego użytkowania na dzień 31.12.2003r. wyniosła 660.598,28 zł. Wobec powyższego wartość netto gruntów wyniosła 1.317.126.078,39 zł i była zgodna z bilansem jednostki.

Stwierdzono również, że zgodnie z wnioskami końcowymi w „Sprawozdaniu z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej składników majątkowych w Urzędzie Miasta Bydgoszczy” z dnia 06.02.2004r. w pkt. 5 komisja inwentaryzacyjna wnioskuje o przeniesienie do ewidencji Wydziału Mienia i Geodezji nieruchomości komunalnych i prawa wieczystego użytkowania gruntów będących dotychczas w ewidencji księgowej następujących wydziałów:

- Wydziału Edukacji i Sportu,
- Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska,
- Wydziału Obsługi Urzędu,
- Zespołu Lekarza Miejskiego.

W czasie czynności kontrolnych stwierdzono, że do dnia kontroli powyższe zalecenie nie zostało wykonane. Termin wykonania zalecenia upływa bowiem w dniu 31.12.2004r. zgodnie z przepisami §2 Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 533/03 z dnia 31.12.2003r.

Adh
Uj

←

Dokonując kontroli sprawdzającej wykonania zaleceń pokontrolnych z dnia 16.02.2001r. (pismo RIO/KF/4104/105/2000) wydanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszcz w wyniku przeprowadzonej w 2000r. w Urzędzie Miasta Bydgoszczy kontroli kompleksowej gospodarki finansowej (protokół kontroli nr RIO/KF/105/2000 z dnia 05.01.2001r.) stwierdzono:

- zaprowadzenie ilościowej i wartościowej ewidencji gruntów zgodnie z art.17 ustawy o rachunkowości i uregulowaniami wewnętrznymi jednostki, stosownie do zalecenia nr 6 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

3.2.3. Materiały

Inwentaryzację materiałów w magazynie przy Wydziale Obsługi Urzędu przeprowadzono metodą spisu z natury na arkuszach spisowych nr 314-321 według stanu na dzień 30.11.2003r. Zgodnie z Zarządzeniem nr 473/03 z dnia 21.11.2003r. spisu z natury dokonał zespół nr XX. Stwierdzono, że na arkuszach spisowych widniały podpisy osoby materialnie odpowiedzialnej, członków zespołu spisowego oraz osoby dokonującej wyceny. W wyniku inwentaryzacji stwierdzono następujące wartości:

- wartość zinwentaryzowana	114.989,62 zł,
- wartość według ewidencji księgowej	115.122,74 zł,
- niedobór	133,12 zł.

Stwierdzono, że niedobór w kwocie 133,12 zł stanowiły wydane w dniu 27.11.2003r. materiały bez wystawienia dowodu magazynowego MW. Powyższy rozchód ujęto w księgach rachunkowych (konto 310) po zakończeniu spisu z natury w dniu 31.12.2003r. (dow. księgowy 4367/1).

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.4. Środki pieniężne w gotówce

Środki pieniężne w gotówce, czeki, weksle oraz akcje zdeponowane w kasie Urzędu zinwentaryzowano według stanu na dzień 31.12.2003r. drogą spisu z natury. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zawarto w części III pkt 1.1.f i 4.1 protokołu kontroli.

3.2.5. Środki pieniężne na rachunkach bankowych

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych (Bank Poczty S.A. Oddział w Bydgoszczy i Bank PeKaO S.A. I Oddział w Bydgoszczy) zinwentaryzowano według stanu na dzień 31.12.2003r. drogą weryfikacji sald na poszczególnych rachunkach i uzgodnień w formie potwierdzenia tych sald. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie ujęto w części III pkt. 1.3. i 4.2 protokołu kontroli.

As

3.2.6. Należności i zobowiązania

Kontrolą objęto sposób przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań ewidencjonowanych na kontach zespołu 2. Inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 30.11.2003r. drogą porównania poszczególnych sald analitycznych wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie ujęto w części III pkt. 4.3 protokołu kontroli.

Adh


VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań własnych i zleconych.

W okresie objętym kontrolą Gmina otrzymała następujące dotacje celowe na realizację zadań własnych oraz z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami :

1.1	Zadania własne	24.963.777 zł.
a)	Gmina	9.145.844 zł.
	w tym :	
	§ 2030 dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące	9.145.844 zł.
b)	Powiat	15.817.933 zł.
	w tym :	
	§ 2130	15.817.933 zł.
1.2	Zadania zlecone	45.076.281 zł.
a)	Gmina	29.510.511 zł.
	w tym :	
	§ 2010	29.353.511 zł.
	§ 6310	157.000 zł.
b)	Powiat	15.565.770 zł.
	w tym :	
	§ 2110	15.453.823 zł.
	§ 6410	111.947 zł.
1.3	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (Gmina) – kwota 548.000 zł.	
1.4	Dotacje celowe otrzymane ze środków specjalnych na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych (Gmina) - kwota 1.000.000 zł.	
1.5	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (Gmina) - kwota 3.684.627 zł.	
1.6	Dotacje otrzymane od pozostałych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych (Powiat) - kwota 500 zł.	
1.7	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących pozyskane z innych źródeł (Powiat) - kwota 24.423 zł.	
1.8	Środki otrzymane z Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu na XIII Ogólnopolski Konkurs Chórów a Capella dzieci i młodzieży w Bydgoszczy (Powiat) – kwota 73.000 zł	

Adel



- 1.9 Środki z Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu na Międzynarodowe Warsztaty Folklorystyczne (Powiat) - kwota **10.000 zł.**
 Środki od Wojewody na zadanie „Przełamując fale rzeczywistości”
 (Powiat) - kwota **1.100 zł.**
- 1.10 Środki z Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu na obóz językowy
 (Powiat) - kwota **110.908 zł.**
- 1.11 Środki z Urzędu Marszałkowskiego na stypendia dla uczniów
 (Powiat) - kwota **3.000 zł.**

Plan finansowy dochodów dotyczących zadań zleconych Gminie i Powiatowi opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej jest załącznikiem nr 11 do uchwały budżetowej.

Wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa oraz innych źródeł na zadania własne w 2003 r. dla Gminy przedstawiono w załączniku nr VI/1 i VI/2 do protokołu, natomiast dla Powiatu przedstawiono w załącznikach nr VI/3 i VI/4 do protokołu.

Zgodnie z uchwałą budżetową uchwalony plan wydatków na wykonanie zadań zleconych Gminie wynosił 47.715.450 zł. i wzrósł w ciągu roku do 48.414.852 zł. , z tego w ramach dotacji celowych w kwocie 44.597.610 wzrósł do 45.078.668 zł. z tego :

- a) w Gminie wzrósł z 29.448.510 zł. do 29.510.518 zł.
 b) w Powiecie wzrósł z 15.149.100 zł. do 15.568.150 zł.

Planowane finansowanie zadań zleconych ze środków własnych wzrosło z kwoty 3.117.840 zł. do 3.336.184 zł.

Na realizację zadań zleconych w 2003 r. wykorzystano 48.375.776 zł. tj. 99,9% planu, w tym z dotacji celowej sfinansowano wydatki w wysokości 45.076.281 zł. tj. 100 % planu.

Wydatki na zadania zlecone w 2003 r. w działach klasyfikacji budżetowej przedstawiają się następująco (Gmina i Powiat) :

dział	plan po zmianach	wykonanie	% realizacji
010	268.179	266.556	99,4
700	275.000	274.999	100,0
710	441.859	441.236	99,9
750	2.137.800	2.137.800	100,0
751	680.324	680.320	100,0
754	8.333.000	8.332.976	100,0
801	55.622	55.622	100,0
851	2.772.900	2.772.900	100,0
853	27.754.882	27.754.710	100,0
900	2.359.162	2.359.162	100,0
	45.078.668	45.076.281	

Ad

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.

2.1. Wykorzystanie dotacji na zadania własne

Wykorzystanie dotacji otrzymanych z budżetu państwa na zadania własne polegało na przekazaniu otrzymanych dotacji do jednostek organizacyjnych Gminy.

Jednostki organizacyjne posiadające własną obsługę finansowo-księgową realizowały zadania własne Gminy.

Zadania które realizowały jednostki organizacyjne Gminy wymieniono w załączniku nr VI/2 i VI/4 do protokołu.

Ogólna wartość zrealizowanych zadań była następująca :

a) Powiat	-	24.500.988 zł
w tym :		
- środki własne	-	8.683.055 zł.
- dotacja	-	15.817.933 zł.
b) Gmina	-	26.049.137 zł.
w tym :		
- środki własne	-	16.903.293 zł.
- dotacja	-	9.145.844 zł.

W związku z tym że wymienione zadania realizowały jednostki organizacyjne Gminy, a niniejsza kontrola przeprowadzona jest w Urzędzie Miasta , kontroli w powyższym zakresie nie przeprowadzono.

2.2. Wykorzystanie dotacji na zadania zlecone.

Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie dotacji otrzymanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami :

a) Gminie :

- w dziale 751 rozdział 75101 - na prowadzenie rejestru wyborców, kwota 30.906 zł.
- w dziale 751 rozdział 75110 - na referendum do Unii Europejskiej, kwota 649.414 zł.
- w dziale 900 rozdział 90015 - na refundację oświetlenia i energii elektrycznej, kwota 2.359.162 zł.

b) Powiatowi :

- w dziale 700 rozdział 70005 - na szacunki nieruchomości Skarbu Państwa, kwota 275.000 zł.
- w dziale 700 rozdział 75011 - dla pracowników Urzędu Miasta na realizację zadań zleconych, kwota 801.800 zł.

Łączna kwota objętych kontrolą zadań zleconych wynosi 4.116.282 zł. co stanowi 9 % ogółu dotacji na zadania zlecone.

Ad


Kontrolą objęto :

a) wydruki komputerowe:

- analityka do konta 901 – dochody
- analityka do konta 902 – wydatki
- obroty kont- analityka do konta 223
- wydruki „zestawienia obrotów” dla poszczególnych działów

b) dowody źródłowe rozliczenia dotacji- faktury, przelewy

c) pisma informujące o wysokości przyznanej dotacji oraz przelewy bankowe

d) sprawozdanie Rb-50 kwartalne o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

Na podstawie ww. dokumentów ustalono :

a) zadanie pn. prowadzenie rejestru wyborców

Krajowe Biuro Wyborcze- Delegatura w Bydgoszczy pismem z dnia 20.01.2003 r. nr DBD-3101-1/03 przekazało dotację w kwocie 30.910 zł. W powyższym piśmie zawarto również informację o dokonaniu podziału dotacji z przeznaczeniem na aktualizację stałego rejestru wyborców w 2003 r. (dz. 751 rozdział 75101).

Przekazanie dotacji nastąpiło w następujących terminach i kwotach :

25.02.2003 r.	dowód 758	-	kwota 5.160 zł.
11.03.2003 r.	dowód 999	-	kwota 2.575 zł.
16.04.2003 r.	dowód 1675	-	kwota 2.575 zł.
14.05.2003 r.	dowód 2058	-	kwota 2.575 zł.
09.06.2003 r.	dowód 2473	-	kwota 2.575 zł.
07.07.2003 r.	dowód 2911	-	kwota 2.575 zł.
11.08.2003 r.	dowód 3444	-	kwota 2.575 zł.
18.09.2003 r.	dowód 4117	-	kwota 2.575 zł.
16.10.2003 r.	dowód 4684	-	kwota 2.575 zł.
13.11.2003 r.	dowód 5107	-	kwota 5.150 zł.

Razem **30.910 zł.**

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono że jednostka wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie 30.906,04 zł.

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 3,96 zł. została zwrócona (dowód księgowy nr 163).

Wydatki z tytułu dotacji nastąpiły w dwóch paragrafach :

- | | |
|---|---------------|
| - § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia | 5.000,00 zł. |
| - § 4300 – zakup usług pozostałych | 25.906,04 zł. |

Ach

Badając wykorzystanie dotacji stwierdzono :

- w dniu 03.02.2003 r. została zawarta umowa o dzieło pomiędzy Prezydentem Miasta Bydgoszczy a panią E [REDACTED] N [REDACTED] – pracownikiem Wydziału Spraw Obywatelskich Urzędu Miasta w Bydgoszczy na przygotowanie meldunków dotyczących ilości mieszkańców i wyborców dla miasta Bydgoszczy sporządzonych na podstawie aktualnej geografii obwodów wyborczych zawierające zestawienie ilościowe mieszkańców i wyborców wg stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca 2003 roku. Powyższa umowa jest załącznikiem nr VI/11 do protokołu. W § 5 umowy zapisano, że wynagrodzenie za przedmiot umowy zostanie wypłacone w 12 jednakowych ratach po 683,33 zł, natomiast w § 4 pkt.1 umowy określono że rozpoczęcie prac nastąpi od dnia 10.02.2003 r.

Na podstawie analizy list płac sporządzonych z ww. tytułów za 2003 r. ustalono :

- pani E [REDACTED] N [REDACTED] wypłacono wynagrodzenie z tytułu wykonania prac określonych w umowie o dzieło również za miesiąc styczeń 2003 r. pomimo że umowa obowiązywała dopiero od 10.02.2003 r. Załącznikiem nr VI/12 do protokołu jest zestawienie wynagrodzeń wypłaconych pani Nowakowskiej w 2003 r. sporządzone na podstawie list płac.

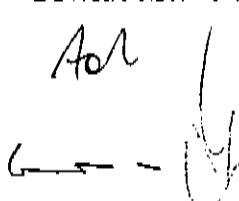
Z powyższego zestawienia wynika że wynagrodzenie za styczeń 2003 r. wypłacono w dniu 10.04.2003 r. w kwocie 683,33 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez panią K [REDACTED] S [REDACTED], Dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich w sprawie dokonania wypłaty wynagrodzenia wynika że to wynagrodzenie pracownikowi przysługiwało, błędnie wpisano datę na zawartej umowie o dzieło. Jednocześnie ustalono, że Dyrektor Wydziału nie podjął żadnych czynności zmierzających do zmiany daty zawartej umowy. Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału jest załącznikiem nr VI/13 do protokołu.

- Urząd dokonał podwójnej wypłaty wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2003 r. Wypłata za grudzień w związku z realizacją umowy o dzieło nastąpiła w dniu 30.12.2003 r. w kwocie 683,33 zł. oraz w dniu 17.03.2004 r. w kwocie 683,33 zł. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani K [REDACTED] S [REDACTED], Dyrektor Wydziału Spraw Obywatelskich pani K [REDACTED] S [REDACTED] jest ono załącznikiem nr IV/13 do protokołu. Z wyjaśnienia wynika, że Dyrektor potwierdza fakt dokonania podwójnej wypłaty wynagrodzenia za prowadzenie rejestru wyborców w miesiącu grudniu 2003r.

Stwierdzono, że za prowadzenie spisu wyborców w 2003r. wypłacono wynagrodzenie w wysokości 8.883,29 zł brutto, zamiast 8.200 zł brutto. Powyższe wynikało z faktu wypłacenia 13 zamiast 12 rat wynagrodzenia po 683,33 zł każde za prowadzenie spisu wyborców w 2003r., co było niezgodne z postanowieniami § 5 umowy na wykonanie powyższych prac zawartej w dniu 03.02.2003r.

- na wyżej wymienioną okoliczność, w dniu 15.07.2004 r. pani E [REDACTED] N [REDACTED] złożyła oświadczenie do protokołu w którym potwierdza fakt wystawienia dwóch rachunków za miesiąc grudzień 2003 r. oraz informuje o dokonanej wpłacie nienależnie pobranego wynagrodzenia wraz z odsetkami. Oświadczenie to jest załącznikiem nr VI/14 .

Ad


- w dniu 15.07.2003 r. pani E [REDAKTED] N [REDAKTED] a dokonała w kasie Urzędu Miasta wpłaty nienależnie pobranego wynagrodzenia wraz z odsetkami w kwocie 715 zł. (należność w kwocie 683,33 zł. oraz odsetki w kwocie 31,67 zł. - dowód kasowy nr L1545265).

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) zadanie pn. referendum do Unii Europejskiej

Na powyższe zadanie w dziale 751/75110 przyznano dotację w kwocie 649.414 zł.

W dniu 21.05.2003 r. pismem nr DBD-850-3/03 Krajowe Biuro Wyborcze informuje o przyznaniu Miastu Bydgoszcz dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego w sprawie wyrażenia zgody na ratyfikację Traktatu dotyczącego przystąpienia Polski do Unii Europejskiej. Kwota dotacji - 196.427 zł.

Pismem nr DBD-850-6/03 z dnia 30.05.2003r..dokonano zwiększenia dotacji do kwoty 655.658 zł. Kolejnym pismem nr DBD-850-8/03 z dnia 23.06.2003r. zwiększono dotację na powyższy cel do kwoty 663.873 zł. Pismem nr DBD-850-10/03 z dnia 24.06.2003r. dokonano zmiany wysokości dotacji, ustalając jej ostateczną wysokość na kwotę 649.414 zł.

Przekazanie ww. kwoty dotacji było następujące :

23.05.2003 r.	dowód 2226	-	kwota	196.427,00 zł.
03.06.2003 r.	dowód 2396	-	kwota	459.231,00 zł.
27.06.2003 r.	dowód 2743	-	kwota	8.215,00 zł.

Razem 663.873,00 zł.

W dniu 29.06.2003 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 14.459,40 zł. (dowód 2699) .

Łączna wysokość wykorzystanej i przekazanej dotacji wyniosła 649.413,60 zł.

Wydatkowanie dotacji nastąpiło w paragrafach :

§ 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych	444.771,60 zł.
§ 4110 - składki na ubezpie. społeczne – umowy zlecenia	8.246,03 zł.
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	10.726,99 zł.
§ 4300 – zakup usług pozostałych	164.499,78 zł.
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	21.169,20 zł.

Razem 649.413,60 zł.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki w § 4300 i § 4410 .

Nie stwierdzono nieprawidłowego wykorzystania dotacji.

c) zadanie pn. refundacja kosztów energii elektrycznej i konserwacji urządzeń oświetlenia drogowego

Na powyższe zadanie w dziale 900/90015 przyznano dotację w kwocie

2.202.162 zł. W dniu 21.01.2003 r. pismem nr WFB-3011/1/2003 Kujawsko -

Pomorski Urząd Wojewódzki informuje o przyznaniu dotacji w kwocie 1.600.000 zł.

AdL

Pismem nr WFBI – 3011/36/2003 z dnia 23.06.2003 r. dokonano zwiększenia kwoty dotacji o 262.290 zł., pismem nr WFB I -3011/45/2003 z dnia 01.08.2003r. dokonano zwiększenia dotacji o 175.453 zł., pismem nr WFB I – 3011/53/2003 z dnia 14.10.2003 r. dokonano kolejnego zwiększenia dotacji o kwotę 164.419 zł.

Ponadto w dziale 900/90015 w § 6210 Urząd Wojewódzki informuje pismem nr WFB.I-3011/12/2003 z dnia 03.03.2003 r. o przyznaniu dotacji z przeznaczeniem na budowę nowych punktów świetlnych w kwocie 157.000 zł.

Łączna kwota przyznanych dotacji w dziale 900/90015 wyniosła :

§ 2010	- kwota	2.202.162,00 zł.
§ 6310	- kwota	157.000,00 zł.

2.359.162,00 zł.

Przekazanie dotacji było następujące :

- § 2010				
20.01.2003 r.	dowód	273	- kwota	270.839,00 zł.
29.01.2003 r.	dowód	398	- kwota	234.538,99 zł.
27.02.2003 r.	dowód	794	- kwota	48.273,00 zł.
18.03.2003 r.	dowód	1106	- kwota	327.987,00 zł.
25.04.2003 r.	dowód	1792	- kwota	260.509,00 zł.
15.05.2004 r.	dowód	2096	- kwota	289.973,00 zł.
24.06.2003 r.	dowód	2685	- kwota	167.881,00 zł.
16.07.2003 r.	dowód	3075	- kwota	262.290,00 zł.
27.08.2003 r.	dowód	3672	- kwota	175.453,00 zł.
29.09.2003 r.	dowód	4296	- kwota	164.419,00 zł.

Razem 2.202.162,00 zł.

- § 6310				
27.11.2003 r.	dowód	5357	- kwota	157.000,00 zł.

RAZEM 2.359.162,00 zł.

Wydatkowanie przekazanej kwoty dotacji było następujące :

- kwotę 2.202.162,00 zł. wydatkowano w § 4260.

Refundację kosztów energii elektrycznej przekazano do ZDMiKP w Bydgoszczy w następujący sposób :

21.01.2003 r.	dowód	945	- kwota	270.839,00 zł.
30.01.2003 r.	dowód	1187	- kwota	234.538,00 zł.
28.02.2003 r.	dowód	2588	- kwota	48.273,00 zł.
20.03.2003 r.	dowód	3734	- kwota	327.987,00 zł.
28.04.2003 r.	dowód	5537	- kwota	260.509,00 zł.
16.05.2003 r.	dowód	6625	- kwota	289.973,00 zł.
25.06.2003 r.	dowód	8428	- kwota	167.881,00 zł.
22.07.2003 r.	dowód	9747	- kwota	262.290,00 zł.
09.09.2003 r.	dowód	11544	- kwota	175.453,00 zł.
05.11.2003 r.	dowód	14424	- kwota	164.419,00 zł.

Razem 2.202.162,00 zł.

Handwritten signature and initials.

Handwritten initials.

ZDMiKP przedkładał rachunki za energię elektryczną w związku z wydatkowaniem przyznanej dotacji. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- kwotę 157.000 zł. wydatkowano w § 6210 na budowę punktów oświetlenia. Przekazanie środków do ZDMiKP nastąpiło dnia 28.11.2003 r. (dowód 398) w kwocie 157.000 zł. W rozliczeniu tej kwoty dotacji ZDMiKP przedłożył dowody źródłowe z wykorzystania dotacji na kwotę 161.786,00 zł.
- Środki wydatkowano na budowę oświetlenia ul. Toruńskiej w Bydgoszczy na odcinku od ul. Planu 6-letniego do ul. Spornej :
- faktura 1/190/016 z 25.09.03 na kwotę 90.843,00 zł.
 - faktura 2/190/016 z 24.10.03 na kwotę 58.743,00 zł.
 - faktura ZP/42/03 z 30.09.03 na kwotę 12.200,00 zł.

Razem 161.786,00 zł.

Faktury obejmowały wykonanie robót budowlanych oświetlenia oraz opracowanie projektu budowy tego oświetlenia.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

d) zadanie pn. szacunki nieruchomości Skarbu Państwa

Na powyższe zadanie Urząd Wojewódzki przyznał dotację w kwocie 275.000,00 zł. w dziale 700 /70005 co stwierdzono na podstawie następujących pism Wojewody :

- pismo nr WFB-I-3011/1/2003 o przyznaniu dotacji w kwocie 150.000 zł.
- pismo nr WFB-I-3011/36/2003 z dnia 23.06.2003 r. o zwiększeniu dotację o kwotę 125.000 zł.

Łącznie przyznano środki w kwocie 275.000 zł.

Przekazanie dotacji było następujące :

12.03.2003 r.	dowód 487	- kwota	30.000,00 zł.
26.06.2003 r.	dowód 1388	- kwota	15.000,00 zł.
17.09.2003 r.	dowód 2032	- kwota	230.000,00 zł.

Razem 275.000,00 zł.

Wydatkowanie kwoty 274.998,78 zł. nastąpiło w paragrafach :

§ 4300 zakup usług pozostałych	- kwota	11.161,08 zł.
§ 4590 kary i odszkodowania	- kwota	252.183,85 zł.
§ 4610 koszty postępowania sądowego	- kwota	11.653,85 zł.

Razem 274.998,78 zł.

Kontroli poddano dowody źródłowe załączone do rozliczenia kwoty dotacji.

W dniu 31.12.2003 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 1,22 zł. (dowód 37).

Nieprawidłowości nie stwierdzono .

Ab

e) zadanie pn. dotacja dla pracowników Urzędu Miejskiego realizujących zadania zlecone

Na powyższe zadanie w dziale 750 rozdział 75011 decyzją Wojewody 14.01.2003 r. nr WFB-I-3011/1/2003 przyznano środki w kwocie 801.800 zł.

Wpływ środków do budżetu był następujący :

27.01.2003 r.	dowód	57	-	kwota	61.800,00 zł
19.02.2003 r.	dowód	123	-	kwota	43.100,00 zł.
26.02.2003 r.	dowód	148	-	kwota	61.800,00 zł.
05.03.2003 r.	dowód	170	-	kwota	17.100,00 zł.
25.03.2003 r.	dowód	231	-	kwota	61.800,00 zł.
24.04.2003 r.	dowód	334	-	kwota	61.800,00 zł.
28.05.2003 r.	dowód	415	-	kwota	61.800,00 zł.
25.06.2003 r.	dowód	480	-	kwota	61.800,00 zł.
23.07.2003 r.	dowód	565	-	kwota	61.800,00 zł.
26.08.2003 r.	dowód	650	-	kwota	61.800,00 zł.
24.09.2003 r.	dowód	736	-	kwota	61.800,00 zł.
23.10.2003 r.	dowód	838	-	kwota	61.800,00 zł.
25.11.2003 r.	dowód	933	-	kwota	61.800,00 zł.
17.12.2003 r.	dowód	1004	-	kwota	61.800,00 zł.

Razem 801.800,00 zł.

Wydatkowanie nastąpiło w następujących paragrafach :

§ 401 wynagrodzenie osobowe pracowników	- kwota	605.002,46 zł.
§ 404 nagrody z ZFN	- kwota	45.847,54 zł.
§ 411 składki na ubezpieczenia społeczne	- kwota	116.374,00 zł.
§ 412 składki na fundusz pracy	- kwota	15.946,00 zł.
§ 421 zakup materiałów i wyposażenia	- kwota	3.200,00 zł.
§ 426 zakup energii	- kwota	3.200,00 zł.
§ 427 zakup usług remontowych	- kwota	3.000,00 zł.
§ 430 zakup usług pozostałych	- kwota	7.630,00 zł.
§ 441 podróże służbowe krajowe	- kwota	1.300,00 zł.
§ 442 podróże służbowe zagraniczne	- kwota	300,00 zł.

Razem 801.800,00 zł.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki w paragrafach 421, 426, 427, 430, 441. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.1. Badając wydatkowanie przyznanych i przekazanych dotacji w działach :

- 700/70005 szacunki nieruchomości Skarbu Państwa
- 750/75011 dla pracowników U.M/ realizujących zadania zlecone
- 751/75101 prowadzenie stałego rejestru wyborców

Adel
[Signature]

[Signature]

- 751/75110 referendum do Unii Europejskiej
- 900/90015 refundacja kosztów energii elektrycznej

Stwierdzono wydatkowanie dotacji w sposób zgodny z przeznaczeniem i celowy.

Koszty wykazane w sprawozdaniu Rb-50 kwartalnym o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2003 r. dla Gminy i Powiatu są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 kwartalnym o dotacjach.

W załącznikach nr VI/5 i nr VI/6 do protokołu wykazano dotacje na zadania zlecone Powiatowi, natomiast w załącznikach nr VI/7 i VI/8 wykazano dotacje na zadania zlecone Gminie.

3. Środki na realizację porozumień.

Kontrolowana jednostka otrzymała środki finansowe na zadania powierzone realizowane na podstawie porozumień w następującej wysokości :

3.1. Gmina 40.550,00 zł.

- a) grobownictwo wojenne 35.000,00 zł.
- b) program „Poznajmy się” 5.500,00 zł.

3.2. Powiat 1.671.255,00 zł.

w tym :

- a) § 2120 – na zadania bieżące na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – kwota 198.008 zł.
- b) § 2320, 2330 – na zadania bieżące na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego – kwota 1.473.247,00 zł.

W załączniku nr VI/9 do protokołu wykazano zadania realizowane w ramach porozumień przez Powiat, natomiast w załączniku nr VI/10 zadania realizowane przez Gminę.

3.3. Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie następujących dotacji :

- a) dział 710/71035 - grobownictwo wojenne, kwota 35.000,00 zł.
- b) dział 801/80140 - dokształcanie uczniów w OODZ, kwota 131.453,00 zł.
- c) dział 801/80195 - XXIII Konkurs Chórów a Capella dzieci i młodzieży, kwota 73.000 zł.

Łączna kwota poddanych kontroli zadań wynosi 239.453 zł. co stanowi 13 % ogółu przyznanych środków na realizację zadań.

Ad

3.4. Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji.

Podczas czynności kontrolnych kontrolą objęto następujące dokumenty :

- wydruki komputerowe obrotów- dochody,
- wydruki komputerowe obrotów- wydatki,
- dowody źródłowe przekazania środków,
- dowody źródłowe dotyczące wydatków,
- zawarte porozumienia.

a) grobownictwo wojenne

Środki na powyższy cel przekazano w dziale 710 rozdział 71035 na mocy decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr WFB-I-3011/1/2003 z dnia 21.01.2003 r. w kwocie 35.000 zł.

Przekazanie środków nastąpiło w dniach :

29.04.2003 r.	dowód	1836	- kwota	15.000 zł.
10.06.2003 r.	dowód	2500	- kwota	20.000 zł.

Razem 35.000 zł.

Ustalono, że otrzymane środki wydatkowane zostały na konserwację obiektów grobownictwa wojennego w Dolinie Śmierci w Bydgoszczy.

Powyższe prace wykonał Zakład Robót Publicznych w Bydgoszczy w okresie 15.07.2003-19.08.2003 r. Za wykonane prace została wystawiona faktura nr FV/105 z dnia 19.08.2003 r. na kwotę 35.000 zł. Do faktury dołączono protokół odbioru robót.

Zapłata nastąpiła 10.09.2003 r. w kwocie 35.000 zł. (dowód 11931).

b) doksztalcanie uczniów w OODZ w Bydgoszczy

Na realizację zadania zawarto w dniu 15.01.2003 r. porozumienie pomiędzy

Prezydentem Miasta Bydgoszczy a Zarządem Powiatu Nakielskiego w sprawie współfinansowania doksztalcania uczniów klas wielozawodowych w Okręgowym Ośrodku Doksztalcania Zawodowego w Bydgoszczy.

Zgodnie z Porozumieniem Starostwo Powiatowe w Nakle przekazało na wskazany cel kwotę 91.234,00 zł. (Dział 801, rozdz. 80140).

Do ww porozumienia w dniu 01.10.2003 r. zawarto aneks w którym zmniejszono kwotę którą ma przekazać Starostwo Powiatowe w Nakle do kwoty 82.735,00 zł.

W dniu 01.10.2003 r. zawarto kolejne porozumienie pomiędzy Prezydentem Miasta Bydgoszczy a Starostwem Powiatowym w Nakle. Cel porozumienia - współfinansowanie doksztalcania uczniów klas wielozawodowych w Okręgowym Ośrodku Doksztalcania Zawodowego w Bydgoszczy. Kwota porozumienia to 47.834,00 zł.

W związku z aneksem z 15.01.2003 r. do porozumienia z 2002 r. do planu na 2003 r. wprowadzono kwotę 866,00 zł.

Łączna kwota środków jaką zobowiązało się przekazać Starostwo Powiatowe w Nakle na realizację opisanego zadania w 2003 r. wyniosła 131.453 zł.

Atch
G-5

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono że Starostwo Powiatowe w Nakle przekazało na wskazany cel kwotę 129.557 zł.

Przekazanie środków nastąpiło w następujących terminach :

10.04.2003 r.	dowód	769	-	kwota	866,00 zł.
15.04.2003 r.	dowód	807	-	kwota	34.346,00 zł.
04.06.2003 r.	dowód	6843	-	kwota	9.589,00 zł.
20.06.2003 r.	dowód	11431	-	kwota	16.056,00 zł.
02.07.2003 r.	dowód	5933	-	kwota	4.906,00 zł.
04.07.2003 r.	dowód	7233	-	kwota	2.007,00 zł.
18.07.2003 r.	dowód	4689	-	kwota	15.849,00 zł.
05.12.2003 r.	dowód	7388	-	kwota	17.394,00 zł.
05.12.2003 r.	dowód	7396	-	kwota	12.711,00 zł.
18.12.2003 r.	dowód	8601	-	kwota	9.589,00 zł.
18.12.2003 r.	dowód	14342	-	kwota	6.244,00 zł.

Razem 129.557,00 zł.

Przekazana przez Starostwo Powiatowe w Nakle kwota to 129.557 zł.

Przekazanie środków z rachunku budżetu Miasta do Wydziału Oświaty Urzędu Miejskiego w Bydgoszczy , który przekazuje środki do OODZ było następujące :

20.06.2003 r.	dowód	3359	-	kwota	44.801,00 zł.
27.06.2003 r.	dowód	4069	-	kwota	16.056,00 zł.
15.07.2003 r.	dowód	4363	-	kwota	6.913,00 zł.
12.08.2003 r.	dowód	1501	-	kwota	15.849,00 zł.
09.12.2003 r.	dowód	1435	-	kwota	30.328,00 zł.
19.12.2003 r.	dowód	9637	-	kwota	15.833,00 zł.

Razem 129.780,00 zł.

Na podstawie przedłożonego przez OODZ rozliczenia ustalono że wydatkowanie środków było następujące :

Faktura	000031	z dnia	25.03.2003 r.	-	kwota	866,00 zł.
Faktura	000055	z dnia	26.03.2003 r.	-	kwota	34.346,00 zł.
Faktura	000131	z dnia	20.05.2003 r.	-	kwota	2.007,00 zł.
Faktura	000139	z dnia	20.05.2003 r.	-	kwota	7.582,00 zł.
Faktura	000164	z dnia	04.06.2003 r.	-	kwota	16.056,00 zł.
Faktura	000224	z dnia	23.06.2003 r.	-	kwota	4.906,00 zł.
Faktura	000249	z dnia	23.06.2003 r.	-	kwota	2.007,00 zł.
Faktura	000299	z dnia	04.07.2003 r.	-	kwota	5.129,00 zł.
Faktura	000300	z dnia	04.07.2003 r.	-	kwota	10.720,00 zł.
Faktura	000329	z dnia	06.11.2003 r.	-	kwota	11.596,00 zł.
Faktura	000349	z dnia	06.11.2003 r.	-	kwota	5.798,00 zł.
Faktura	000359	z dnia	06.11.2003 r.	-	kwota	2.676,00 zł.

Act

Faktura	000391	z dnia	17.11.2003 r.	-	kwota	1.561,00 zł.
Faktura	000392	z dnia	17.11.2003 r.	-	kwota	8.474,00 zł.
Faktura	000448	z dnia	04.12.2003 r.	-	kwota	9.589,00 zł.
Faktura	000470	z dnia	04.12.2003 r.	-	kwota	6.244,00 zł.

Razem 129.557,00 zł.

Stwierdzono prawidłowe rozliczenie kwoty dotacji przekazanej przez Starostwo Powiatowe w Nakle.

c) XIII Konkurs Chórów a Capella Dzieci i Młodzieży w Bydgoszczy

Środki na powyższy cel przekazano w dziale 801 rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej.

Na realizację zadania w dniu 12.03.2003 r. zostało zawarte Porozumienie nr BM-KSP/5041/09/03 pomiędzy Ministerstwem Edukacji Narodowej i Sportu a Urzędem Miasta Bydgoszczy w sprawie zorganizowania Ogólnopolskiego Konkursu Chórów a Capella Dzieci i Młodzieży w Bydgoszczy.

Zgodnie z zawartym porozumieniem, odpowiedzialnym za zorganizowanie imprezy jest Pałac Młodzieży w Bydgoszczy.

Przyznana kwota dotacji to 73.000 zł.

Przekazanie kwoty z Ministerstwa do Urzędu nastąpiło w dniu 14.03.2003 r.

(dowód 7343) w kwocie 73.000 zł.

Przekazanie środków z Urzędu Miasta do Pałacu Młodzieży nastąpiło 08.04.2003 r.

w kwocie 73.000 zł. (dowód 754).

Wydatkowanie przekazanej kwoty dotacji 73.000 zł. było następujące :

- honoraria	-	kwota	7.895,00 zł.
- podróże służbowe krajowe	-	kwota	1.134,20 zł.
- wyżywienie uczestników	-	kwota	44.956,60 zł.
- nagrody rzeczowe, kwiaty	-	kwota	2.912,31 zł.
- wynajem obiektu	-	kwota	7.428,60 zł.
- materiały inform. propagandowe	-	kwota	2.510,08 zł.
- usługi techniczne	-	kwota	1.585,60 zł.
- zużycie materiałów, środki czystości,	-	kwota	4.577,61 zł.

Razem 73.000,00 zł.

i wynika z przedłożonego rozliczenia zadania.

Szczegółowe rozliczenie imprezy zostało przesłane do Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu w Warszawie. Sprawozdanie merytoryczne i rozliczenie finansowe zostało przyjęte przez Ministerstwo bez uwag (pismo BM-KSP/5041/09c/03 z dnia 15.06.2003 r.).

4. Inne ustalenia

W ramach kontroli niniejszego tematu zbadano również sposób wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w punkcie 17 wystąpienia pokontrolnego z dnia 16.02.2001 nr RIO/KF/4101/105/2001 zalecających zawieranie porozumień w sprawach przejęcia zadań z zakresu administracji rządowej wyłącznie za zgodą Rady Miasta, stosownie do postanowień art.18 ust.2 pkt 11 ustawy o samorządzie gminnym.

Ad

6-5

6-5

Kontrolą w ww. zakresie objęto losowo wybrane porozumienia zawarte w 2003 r. dotyczące realizacji następujących zadań :

- a) przejęcia opieki nad cmentarzami, kwaterami i grobami wojennymi – Uchwała Rady Miasta nr XIV/431/99 z dnia 29.09.1999 r.
- b) przejęcia zadań z zakresu orzekania o niepełnosprawności – Uchwała Rady Miasta nr XXV/771/2000 z 31.05.2000 r. oraz Uchwała nr IX/174/03 z dnia 28.05.2003 r.
- c) przejęcie zadań w zakresie kształcenia uczniów klas wielozawodowych – Uchwała Rady Miasta nr XXXVI/1082/2001 z dnia 28.03.2001 r. oraz Uchwała Rady Miasta nr X/210/03 z dnia 25.06.2003 r.
- d) wykonywanie zadań publicznej poradni psychologiczno – pedagogicznej dla uczniów powiatu bydgoskiego ziemskiego oraz gmin Osielsko, Dąbrowa Chełmińska, Solec Kujawski, Białe Błota, Nowa Wieś Wielka- uchwała Rady Miasta nr LII/1681/02 z dnia 10 lipca 2002 r.
- e) zorganizowanie Międzynarodowych Warsztatów Folklorystycznych – uchwała Rady Miasta nr XII/266/03 z dnia 24.09.2003 r.
- f) na zorganizowanie obozu językowego dla dzieci i młodzieży słabo słyszącej- uchwała Rady Miasta nr XI/238/03 z dnia 9.07.2003 r.

Wszystkie objęte kontrolą zawarte przez powiat porozumienia były poprzedzone uchwałami Rady w sprawie przyjęcia zadań, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 11 ustawy o samorządzie terytorialnym.

Ach

VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

Wykaz jednostek organizacyjnych, komunalnych osób prawnych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, spółek prawa handlowego z udziałem Miasta oraz miejskich służb, inspekcji i straży według stanu na dzień 31 grudnia 2003r. stanowi załącznik nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego nadanego Zarządzeniem Nr 60 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 13.12.2002 roku.

Zgodnie z wyżej wymienionym wykazem w kontrolowanej jednostce funkcjonowały ogółem:

- 152 jednostki budżetowe,
- 5 zakładów budżetowych,
- 22 samorządowe osoby prawne, w tym:
 - a) 4 miejskie instytucje kultury,
 - b) 12 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
 - c) 6 jednoosobowych spółek prawa handlowego (100% udział Gminy)
- 7 spółek prawa handlowego z częściowym udziałem Gminy,
- Spółka Wodna Kapuściska (Spółka z udziałem częściowym miasta).

Szczegółowe zestawienie jednostek Miasta Bydgoszczy zawiera załącznik nr I/2 do protokołu kontroli.

Ponadto w kontrolowanej jednostce działały 2 gospodarstwa pomocnicze przy Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej (jednostka budżetowa). W 2003 roku Miasto Bydgoszcz dysponowało również następującymi funduszami celowymi:

- Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Prawidłowość rozliczeń finansowych Urzędu Miasta Bydgoszczy z jej jednostkami organizacyjnymi skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122, poz. 1333),
- ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.),
- ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001r. Nr 13, poz. 123).

Ad


1. Jednostki budżetowe

Według stanu na dzień 31 grudnia 2003r. w kontrolowanej jednostce funkcjonowały 152 niżej wymienione jednostki budżetowe:

- 54 Zespoły Szkół (różnego typu),
- 28 Szkół Podstawowych,
- 27 Przedszkoli,
- 13 Gimnazjów,
- 5 Młodzieżowych Domów Kultury,
- 3 Specjalistyczne Ośrodki Szkolno – Wychowawcze,
- 2 Centra Kształcenia Ustawicznego,
- 2 Bursy,
- 2 Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne,
- Liceum Ogólnokształcące Nr 1,
- Miejska Poradnia Medycyny Szkolnej,
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe,
- Pałac Młodzieży,
- Specjalna Zasadnicza Szkoła Zawodowa,
- Policealne Studium Zawodowe Organizacji i Zarządzania,
- Okręgowy Ośrodek Dokształcania Zawodowego,
- Centrum Kształcenia Praktycznego,
- Schronisko dla Zwierząt,
- Zakład Pomocy Społecznej dla Bezdomnych,
- Straż Miejska,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Miejska Pracownia Urbanistyczna,
- Bydgoski Ośrodek Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- Izba Wyrzeźwień,
- Hala Sportowo- Widowiskowa „Luczniczka”.

Ponadto w jednostce występowały również poniższe jednostki budżetowe administracji zespolonej:

- Komenda Miejska Policji,
- Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej,
- Miejski Inspektorat Nadzoru Budowlanego,
- Powiatowy Urząd Pracy.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r. jednostki budżetowe prowadzą gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe. Wymienione wyżej jednostki budżetowe prowadzą również odrębną księgowość i z budżetem Miasta rozliczają się metodą brutto.

Ustalono także, że środki finansowe dla jednostek oświatowych przekazywane były za pośrednictwem Wydziału Edukacji i Sportu, natomiast dla placówek opiekuńczo-wychowawczych, domów i ośrodków pomocy społecznej za pośrednictwem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej. Pozostałym jednostkom budżetowym środki finansowe przekazywane były bezpośrednio z rachunku podstawowego organu (gminy i powiatu).

Ad

Rozliczenia realizacji planu finansowego z budżetem Miasta jednostki budżetowe dokonywały na podstawie składanych okresowych sprawozdań budżetowych z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S).

Jednostki oświatowe składały jednostkowe sprawozdania z wykonania planów finansowych do Wydziału Edukacji i Sportu, natomiast placówki opiekuńczo – wychowawcze, domy i ośrodki pomocy społecznej do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej. Te z kolei przedkładały sprawozdania zbiorcze do Wydziału Budżetu i Finansów. Pozostałe jednostki budżetowe przedkładały sprawozdania jednostkowe bezpośrednio do Wydziału Budżetu i Finansów.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrola przekazanych w 2003 roku jednostkom budżetowym z budżetu Miasta środków finansowych (konto 223 „Rozliczenia wydatków budżetowych”) na pokrycie ponoszonych wydatków wykazała, że na dzień 31.12.2003r. wszystkie jednostki wykorzystywały w całości przekazane im z budżetu środki finansowe.

Ponadto w okresie od 25 do 31 maja 2004r. Urząd Miejski przeprowadził w Wydziale Edukacji i Sportu kontrolę zgodności danych zamieszczonych w sprawozdaniu łącznym za 2003 rok ze sprawozdaniami jednostkowymi podległych placówek oświatowych (Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych). W zakresie wykonania wydatków na koniec 2003r. nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy sprawozdaniami jednostkowymi, a sprawozdaniem łącznym Wydziału Edukacji i Sportu. Nieprawidłowości dotyczące ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego (konto 998) oraz niezgodności sprawozdania łącznego sporządzonego przez Wydział Edukacji i Sportu z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych w zakresie zobowiązań ogółem i zobowiązań wymagalnych ujęto w protokole kontroli WBF.II 0913-1/04, sporządzonym pod datą 17 czerwca 2004r.

Poddając kontroli dochody uzyskane przez jednostki budżetowe stwierdzono, że przekazywane one były na dochody budżetu Miasta Bydgoszczy. Ustalono, że rozliczenia z tytułu niepodatkowych dochodów jednostek budżetowych (gmina i powiat) dokonywane były w ewidencji Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej i księgowane na kontach: Wn 130, Ma 750. Następnie powyższe dochody przekazywano do budżetu Miasta poprzez księgowanie na kontach Wn 222, Ma 130. Powyższe ustalono na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej Urzędu Miasta oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S sporządzonego przez Urząd Miasta jako jednostkę budżetową dla otrzymanych dochodów niepodatkowych od podległych jednostek budżetowych. Dochody podatkowe były bezpośrednio przekazywane do budżetu Miasta Bydgoszczy.

W zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych uzyskanych dochodów przez podległe jednostki budżetowe z budżetem Miasta Bydgoszczy kontrolą objęto poniższe jednostki.

Ad G.

Nazwa jednostki budżetowej	Klasyfikacja budżetowa		Dochody w zł	
	Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie
Straż Miejska	754	75416	270.233	284.788
Szkoły podstawowe	801	80101	164.800	159.935
Licea ogólnokształcące	801	80120	28.700	25.184
Szkoły zawodowe	801	80130	116.966	102.953
Centra Kształcenia Ustawicznego i Praktycznego	801	80140	62.566	58.609
Izba Wytrzeźwień	851	85158	492.340	524.659
Domy Pomocy Społecznej	853	85302	1.682.450	1.695.959
Powiatowy Urząd Pracy	853	85333	6.600	6.600

Na podstawie przedłożonych sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych podległych jednostek budżetowych, sprawozdania jednostkowego Rb- 27S sporządzonego przez Urząd Miasta dla dochodów niepodatkowych jednostek budżetowych stwierdzono, że dochody w tych jednostkach stanowiły środki sklasyfikowane w poniższych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 057 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności,
- § 069 – Wpływy z różnych opłat,
- § 075 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych,
- § 083 – Wpływy z usług,
- § 091 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat,
- § 092 – Pozostałe odsetki,
- § 097 – Wpływy z różnych dochodów.

Środki powyższe w całości przekazano w terminie do dnia 31.12.2003r. na rachunek budżetu Miasta Bydgoszczy – konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Stwierdzono także, że na dzień 31.12.2003r. konto 222 (gmina) po stronie Wn wykazywało saldo w wysokości 374.168,83 zł. Przyczyny występowania powyższego salda opisano w części III protokołu, punkt 3 „Rozrachunki i roszczenia”, ppkt 3.1.1 „Konta rozrachunkowe budżetu (gmina)”.

Kontrola wykazała, że w oświatowych jednostkach budżetowych realizowano dochody nie objęte przychodami środka specjalnego. W związku z realizacją przez te jednostki dochodów były one zobowiązane do sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-27S o dochodach. Na wyżej wymienioną okoliczność ustalono, że w 2003r. podległe Miastu oświatowe jednostki budżetowe nie składały do Wydziału Edukacji i Sportu sprawozdań jednostkowych Rb-27S o dochodach oraz, że Wydział Edukacji i Sportu nie sporządzał sprawozdania łącznego Rb-27S z wykonania przez te jednostki planu dochodów budżetowych.

Obowiązek sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27S przez jednostki budżetowe został określony przepisem § 4 ust.2 pkt.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.). Ponadto powyższy obowiązek został nałożony przez Urząd Miasta Bydgoszczy w skierowanych do Dyrektorów poszczególnych Wydziałów

Ac

Miasta Bydgoszczy pismach: WBF.II.0730-80/03 z dnia 23 czerwca 2003r. oraz WBF.II.0730-6/04 z dnia 8 stycznia 2004r., dotyczących sprawozdawczości budżetowej za I półrocze i cały rok 2003.

Stwierdzono, że nie wyegzekwowano, pomimo obowiązujących przepisów w tym zakresie oraz kierowanych pism do Dyrektora Wydziału Edukacji i Sportu, obowiązku sporządzenia sprawozdań jednostkowych Rb-27S przez oświatowe jednostki budżetowe oraz sprawozdania łącznego Rb-27S przez Wydział Edukacji i Sportu z realizowanych dochodów nie objętych przychodami środka specjalnego.

W dniu 28 czerwca 2004r. zwrócono się na piśmie do Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów o podanie przyczyn nie wyegzekwowania obowiązku sporządzenia przez oświatowe jednostki budżetowe sprawozdania jednostkowego oraz przez Wydział Edukacji i Sportu sprawozdania łącznego Rb-27S we wskazanym powyżej zakresie.

Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów stanowi załącznik Nr VII/1 do protokołu kontroli. Z przedłożonego w dniu 29 czerwca 2004r. wyjaśnienia wynika, że kierowane pisma w zakresie sprawozdawczości budżetowej dochodów miały charakter ogólny, jednakże wystąpiono z kolejnym pismem do Wydziału Edukacji i Sportu o bezwzględne egzekwowanie obowiązku sporządzania sprawozdań jednostkowych i łącznego Rb-27S z realizowanych dochodów nie objętych przychodami środka specjalnego. W trakcie dalszych czynności kontrolnych stwierdzono, że oświatowe jednostki budżetowe złożyły za I półrocze 2004r. sprawozdania jednostkowe, a Wydział Edukacji i Sportu sprawozdanie łączne o symbolu Rb-27S z wykonania planu dochodów nie objętych przychodami środka specjalnego.

2. Zakłady budżetowe

Jednostkami organizacyjnymi Miasta Bydgoszczy działającymi w badanym okresie, w formie zakładów budżetowych były:

- Zarząd Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej,
- Zakład Robót Publicznych,
- Miejska Pracownia Geodezyjna,
- Ośrodek Sportu i Rekreacji,
- Zespół Żłobków Miejskich.

Szczegółowe informacje dotyczące gospodarki finansowej zakładów budżetowych w powiązaniu z budżetem Miasta Bydgoszczy przedstawiono w załączniku nr VII/2 protokołu kontroli.

Ustalenia:

- a) Zakłady budżetowe sporządziły za okres od początku roku do dnia 31.12.2003r. sprawozdania roczne z wykonania planów finansowych (Rb-30).
- b) W badanym okresie dla zakładów budżetowych zaplanowano wyłącznie dotacje przedmiotowe (§ 265 klasyfikacji budżetowej). Plan po zmianach na dzień 31.12.2003r. wynosił 61.423.546 zł. Udzielone zakładom budżetowym dotacje przedmiotowe zostały wykorzystane w wysokości zaplanowanej. Szczegółowe zestawienie udzielonych w 2003 roku z budżetu Miasta Bydgoszczy dotacji,

Act

poszczególnym zakładom budżetowym zawarto w załączniku nr VII/2 protokołu kontroli. Wielkość udzielonych dotacji zakładom budżetowym była zgodna z uchwalonym budżetem, planami finansowymi poszczególnych jednostek, rocznym sprawozdaniem Rb-28S i Rb-30 oraz ewidencją księgową.

- c) Zgodnie z art. 19 ust. 10 ustawy o finansach publicznych łączne dotacje udzielone w 2003 roku poszczególnym zakładom budżetowym nie przekroczyły 50% ich wydatków. Wyjątek stanowił zakład budżetowy będący jednostką oświatową: Zespół Żłobków Miejskich, dla której zgodnie z zasadami określonymi art.79 ust.1b ustawy z dnia 07.09.1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 1996r., Nr 67, poz. 329) udzielona w 2003r. dotacja przedmiotowa przekroczyła 50% jej wydatków.
- d) Na podstawie złożonych przez zakłady budżetowe sprawozdań budżetowych Rb-30, stwierdzono że na dzień 31.12.2003r., w 4 zakładach budżetowych nie planowano i nie wystąpiła nadwyżka środków obrotowych. W związku z powyższym nie dokonywano wpłat do budżetu.

Wpłatę do budżetu nadwyżki środków obrotowych w wysokości 5.200 zł zaplanowała Miejska Pracownia Urbanistyczna. Ustalono, że wykonana nadwyżka środków obrotowych wyniosła również 5.200 zł. Na podstawie ewidencji księgowej dochodów dla klasyfikacji dz.710 rozdział 71014 § 237 oraz dowodów źródłowych o numerach 833, 1416, 2210 i 2685 stwierdzono, że wpłat nadwyżki środków obrotowych w powyższej wysokości, dokonano zgodnie z zasadami określonymi przepisami § 34 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r.

3. Gospodarstwa pomocnicze

W 2003 roku w kontrolowanej jednostce funkcjonowały 2 gospodarstwa pomocnicze pod nazwą „REVITA” i „RAF”, wyodrębnione z Domów Pomocy Społecznej nadzorowanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.

Realizacja planów finansowych powyższych gospodarstw pomocniczych przedstawiała się następująco:

Gospodarstwo pomocnicze	Stan środków obrotowych na 1.01.2003r.	Przychody		Koszty		Stan środ obrotowych na 31.12.2003r
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	
„REVITA” przy DPS Promień Życia	9.949	1.377.620	1.378.026	1.377.620	1.377.510	27.257
„RAF” przy DPS Słoneczko	-74	525.000	524.701	525.00	522.416	2.284
Razem	9.875	1.902.620	1.902.727	1.902.620	1.899.926	29.541

Ustalenia:

- Gospodarstwa pomocnicze sporządziły jednostkowe sprawozdania roczne z wykonania planów finansowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej sporządził sprawozdanie zbiorcze z planów finansowych gospodarstw pomocniczych (Rb-31). W wyniku kontroli stwierdzono

Adel

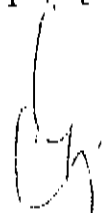
rozbieżności w stanie środków obrotowych na dzień 01.01.2003r., wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym i sprawozdaniach jednostkowych. Łączny stan środków obrotowych na początek 2003r. wykazany w sprawozdaniach jednostkowych wynosił 9.875 zł, natomiast w sprawozdaniu zbiorczym wykazano kwotę 9.708 zł (różnica in minus 167 zł). Wyjaśnienie w powyższym złożyła Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Pani D. R. W. (załącznik nr VII/3). Z wyjaśnienia wynika, że Gospodarstwo Pomocnicze „REVITA” złożyło w zbyt późnym terminie korektę do sprawozdania jednostkowego za 2002 r., natomiast Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej sprawozdanie zbiorcze za 2002 rok z gospodarstw pomocniczych przekazał już do Ministerstwa Finansów i nie sporządzono sprawozdania zbiorczego korygującego.

Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 10 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.03.2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z których wynika, że kierownicy jednostek są zobowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz § 2 pkt. 5 Załącznika Nr 4 do rozporządzenia, który stanowi, że w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, korekty sprawozdań jednostki samorządu terytorialnego przekazują do Regionalnej Izby Obrachunkowej w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

W dniu 25.06.2004r. sporządzono sprawozdanie zbiorcze korygujące za 2002r. i 2003r., które przekazano do Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miasta Bydgoszczy. Dodatkowo oświadczenie w powyższym złożyła inspektor w sprawozdawczości budżetowej Pani I. K. (załącznik nr VII/4 protokołu). W oświadczeniu stwierdzono, że zwiększony zostanie nadzór nad sprawozdaniami składanymi przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej poprzez żądanie załączenia do sprawozdań zbiorczych sprawozdań jednostkowych. Ponadto skorygowano sprawozdania zbiorcze MOPS-u za 2002r. i 2003r., które w dniu 30.06.2004r. przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

2. W badanym okresie z budżetu Miasta nie udzielono gospodarstwom pomocniczym dotacji przedmiotowych oraz na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe (§§ 242 i 266 klasyfikacji budżetowej).
3. Na podstawie sprawozdania zbiorczego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz sprawozdań jednostkowych gospodarstw pomocniczych (Rb-31), sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003r. Stwierdzono, że plany finansowe nie przewidywały zaliczkowych wpłat zysku do budżetu. Kontrola wykazała, że w badanym okresie funkcjonujące gospodarstwa pomocnicze osiągnęły zysk w wysokości 2.044,22 zł, w tym:

- Gospodarstwo „RAF”	-	1.667,33 zł,
- Gospodarstwo „REVITA”	-	376,89 zł.
4. Wpłaty do budżetu osiągniętego na koniec 2003r. zysku gospodarstwa dokonały w dniu 9 kwietnia 2004r., tj. zgodnie z zasadami określonymi w § 44 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 200r. w sprawie

Acz


szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...) – Dz. U. Nr 122, poz.1333.

Powyższe ustalono na podstawie zestawienia obrotów dochodów za okres od 01.01.2004r. do 21.06.2004r. dla klasyfikacji dz. 852 rozdz. 85297 § 238 (dowód księgowy nr 656 z dnia 9.04.2004r. na kwotę 1.022,11 zł – wpłata 50% zysku gospodarstw pomocniczych).

4. Środki specjalne

Działające przy jednostkach budżetowych Miasta Bydgoszczy środki specjalne tworzono w oparciu o uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego oraz o odpowiednie ustawy.

Środki specjalne utworzone na podstawie odpowiednich ustaw poprzez wydanie stosownych Zarządzeń przez Kierowników podległych jednostek organizacyjnych stanowiły:

- Inspekcja weterynaryjna,
- Pogotowie opiekuńcze,
- Dom Dziecka,
- Dom Pomocy Społecznej „Promień Życia”,
- Dom Pomocy Społecznej „Słoneczko”,
- Dom Pomocy Społecznej „Jesień Życia”,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Ośrodek Adopcyjno-Opiekuńczy.

Środki specjalne tworzono na podstawie uchwał Rady Miasta Bydgoszczy stanowiły:

- Egzekucja Administracyjna,
- Zarząd Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej (Uchwała Zarządu Miasta Nr 20/95),
- Schronisko dla Zwierząt,

- Miejska Poradnia Medycyny Szkolnej,
- Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej,
- Bydgoski Ośrodek Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- Zakład Pomocy Społecznej dla Bezdomnych,
- Oświatowe jednostki budżetowe Miasta Bydgoszczy.

Poddając kontroli środki specjalne utworzone przy jednostkach oświatowych stwierdzono, że zostały one utworzone na mocy Uchwały nr XXXIX/1147/2001 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 30.05.2001r. w sprawie prowadzenia w jednostkach budżetowych Miasta Bydgoszczy środków specjalnych.

Ustalono, że w badanym okresie przy jednostkach budżetowych Miasta funkcjonowało 271 środków specjalnych, w tym 255 środków specjalnych przy oświatowych jednostkach budżetowych. Wykaz środków specjalnych, ich przychody oraz wydatki w 2003 roku przedstawiono w załączniku nr VII/ 5 do protokołu kontroli. Łączne przychody środków specjalnych na dzień 31.12.2003r. wyniosły:

- Plan 24.178.799 zł, w tym w jednostkach oświatowych 17.290.816 zł,

Am

- Wykonanie 24.128.899 zł, w tym w jednostkach oświatowych 17.162.862 zł.
- Natomiast łączne wydatki środków specjalnych na dzień 31.12.2003r. wyniosły:
- Plan 24.883.007 zł, w tym w jednostkach oświatowych 17.292.211 zł,
- Wykonanie 24.089.367 zł, w tym w jednostkach oświatowych 17.166.420 zł.

Stan środków pieniężnych na początek i koniec roku oraz przychody i wydatki środków specjalnych funkcjonujących w badanym okresie przedstawiono w załączniku nr VII/ 5 do protokołu kontroli.

Środki specjalne utworzone przy jednostkach budżetowych prowadziły gospodarkę finansową na podstawie rocznych planów finansowych sporządzonych przez kierowników jednostek, zgodnie z postanowieniami art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych.

W planach finansowych określono wielkość przychodów i wydatków w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej. W badanym okresie przychody środków specjalnych jednostek oświatowych stanowiły m.in.: wpłaty za posiłki, wpływy z tytułu odsetek bankowych, darowizn i spadków w postaci pieniężnej, za wynajem i dzierżawę pomieszczeń szkolnych, zajęcia o charakterze rekreacyjnym, kursy i egzaminy eksternistyczne, wpłaty za noclegi oraz opłaty za usługi.

Zgodnie z zapisem § 4 Uchwały Nr XXXIX/1147/2001 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 30 maja 2001r. dysponentem środków specjalnych jest dyrektor oświatowej jednostki budżetowej. Ustalono, że w badanym okresie środki specjalne oświatowych jednostek budżetowych oraz pozostałe środki specjalne nie otrzymały dotacji z budżetu Miasta Bydgoszczy. Z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych zostały na dzień 31.12.2003r. sporządzone sprawozdania finansowe Rb-32.

Stwierdzono, że przy Urzędzie Miasta Bydgoszczy utworzono 2 środki specjalne: Wpływy za zajęcie pasa drogowego w dyspozycji Zarządu Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej oraz „Egzekucja Administracyjna”.

Szczegółową kontrolą objęto środek specjalny utworzony przy Urzędzie Miasta Bydgoszczy – „Egzekucja Administracyjna”. Ustalono, że powyższy środek specjalny utworzono z dniem 26 stycznia 2000r. na mocy Uchwały Nr XX/595/2000 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 26 stycznia 2000r. Zgodnie z zapisem § 4 uchwały dysponentem środka specjalnego jest Prezydent Miasta Bydgoszczy.

Przychody środka specjalnego stanowią dochody z:

- opłat za czynności egzekucyjne (§ 069 klasyfikacji budżetowej),
- opłat manipulacyjnych z tytułu wydatków za wszystkie czynności związane ze stosowaniem środków egzekucyjnych (§ 069 klasyfikacji budżetowej),
- odsetek bankowych (§ 092 klasyfikacji budżetowej).

Realizację planu finansowego w 2003r. środka specjalnego „Egzekucja Administracyjna” przedstawiono w poniższej tabeli:

Ad
41

Nazwa środka specjalnego	Stan środków pieniężnych na 1.01.2003r.	Przychody		Koszty		Stan środków pieniężnych na 31.12.2003r
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	
Egzekucja Administracyjna	125.308	280.000	320.087	267.808	258.259	187.137
Suma	125.308	280.000	320.087	267.808	258.259	187.137

W wyniku kontroli stwierdzono, że przychody środka specjalnego stanowiły:

- wpływy z różnych opłat (czynności egzekucyjne, opłaty manipulacyjne - § 069) 314.500 zł,
 - odsetki od środków na rachunku bankowym (§ 092) 5.587 zł.
- Wydatki środka specjalnego wyniosły w 2003r. 258.259,09 zł, w tym:
- Wpłata do budżetu ze środków specjalnych (§ 2390) 45.508,00 zł,
 - Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń (§ 3020) 42.900,00 zł,
 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych (§ 3030) 229,36 zł,
 - Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne (§ 4100) 117.900,42 zł,
 - Składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) 28.366,97 zł,
 - Składki na Fundusz Pracy (§ 4120) 4.070,67 zł,
 - Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) 1.693,99 zł,
 - Zakup usług pozostałych (§4300) 6.876,86 zł,
 - Podróże służbowe krajowe (§ 4410) 10.712,82 zł.

Powyższe wydatki poniesione w ramach środka specjalnego były zgodne z zasadami określonymi w § 3 Uchwały Nr XX/595/2000 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 26 stycznia 2000r.

Środki finansowe środka specjalnego „Egzekucja Administracyjna” gromadzone były na rachunku bankowym Bank Poczty Oddział w Bydgoszczy 18132011172040010120000154. Stwierdzono, że na dzień 31.12.2003r. saldo powyższego rachunku wykazywało wartość 187.136,62 zł (Wyciąg bankowy Nr 7/81 z dn. 31.12. 2003r.) i było zgodne ze stanem konta 131 „Rachunki bieżące”.

Ustalono, że w planie finansowym środka specjalnego zaplanowano wpłatę do budżetu ze środków specjalnych w wysokości 45.508,00 zł (§ 239 klasyfikacji budżetowej wydatków). Wykonanie w powyższym paragrafie klasyfikacji budżetowej wyniosło również 45.508,00 zł. Wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych dokonano w dniu 13.11.2003r. (dowód księgowy nr 5090). Powyższe ustalono na podstawie zestawienia obrotów (dochody) za okres od 01.01.2003r. do 31.12.2003r. dla klasyfikacji dz. 750 rozdział 75023 § 2390 oraz ewidencji księgowej konta 131.

Badaniem objęto zgodność ewidencji księgowej z planem finansowym oraz sprawozdaniem jednostkowym Rb-32.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Asp

5. Samorządowe osoby prawne

5.1. Instytucje kultury

Na dzień 31.12.2003r. w kontrolowanej jednostce funkcjonowały następujące miejskie instytucje kultury:

- Biuro Wystaw Artystycznych (księga rejestrowa nr 3/1995)
- Miejski Ośrodek Kultury (księga rejestrowa nr 7/2001)
- Teatr Polski (księga rejestrowa nr 5/2000)
- Muzeum Okręgowe (księga rejestrowa nr 6/2000).

Wyżej wymienione miejskie instytucje kultury wpisane są do rejestru prowadzonego przez Wydział Kultury i Promocji Miasta Bydgoszczy.

Dla powyższych instytucji kultury w 2003r. zaplanowano dotacje:

- podmiotowe (§ 255) w kwocie 7.323.848 zł,
- inwestycyjne (§ 622) w kwocie 1.150.000 zł.

Wykonanie dotacji na dzień 31.12.2003r. wyniosło odpowiednio:

- dotacje podmiotowe (§ 255) w kwocie 7.323.848 zł, tj. 100% planu,
- dotacje inwestycyjne (§ 622) w kwocie 1.149.000 zł, tj. 100% planu.

Szczegółowe zestawienie udzielonych z budżetu dotacji miejskim instytucjom kultury przedstawiono w poniższej tabeli.

w zł

Nazwa instytucji kultury	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Dotacja podmiotowa (§ 255)		Dotacja inwestycyjna (§ 622)	
		Plan na 31.12.2003r.	Wykonanie na 31.12.2003r.	Plan na 31.12.2003r.	Wykonanie na 31.12.2003r.
Teatr Polski	92106	3.558.650,00	3.558.650,00	500.000,00	499.999,99
MOK	92109	1.124.268,00	1.124.268,00		
Biuro Wystaw Artystycznych	92110	692.690,00	692.690,00	150.000,00	150.000,00
Muzeum Okręgowe	92118	1.948.240,00	1.948.240,00	500.000,00	500.000,00
Ogółem		7.323.848,00	7.323.848,00	1.150.000,00	1.149.999,99

Kontroli poddano zgodność ewidencji księgowej przekazanych z budżetu instytucjom kultury dotacji podmiotowych (§ 255) i inwestycyjnych (§ 622) ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych.

Nieprawidłowości w powyższym nie stwierdzono.

5.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na dzień 31.12.2003r. w kontrolowanej jednostce funkcjonowało 12 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, w tym:

- Szpital Miejski im. dra Emila Warmińskiego,
- Przychodnia Specjalistyczna „Centrum”,

- 7 Przychodni Rejonowych,
- Przychodnia Akademicka,
- Przychodnia Reumatologiczno-Rehabilitacyjna,
- Poradnia Zdrowia Psychicznego.

W badanym okresie z budżetu Miasta Bydgoszczy udzielono dotacji podmiotowej (§ 256) oraz inwestycyjnej (§ 622) wyłącznie Szpitalowi Miejskiemu im. Emila Warmińskiego.

W budżecie zaplanowano dla Szpitala Miejskiego dotację podmiotową w wysokości 67.000,00 zł, natomiast dotację inwestycyjną w kwocie 1.000.000,00 zł. Zrealizowano przyznane dotacje w 100% wielkości zaplanowanych.

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania powyższych dotacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

Powyższe ustalono na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Miasta, rozliczenia dotacji wraz z udokumentowaniem przekazanych przez Zespół Lekarza Miejskiego (dotacja podmiotowa 67.000,00 zł § 255 klasyfikacji) oraz Wydział Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji (dotacja inwestycyjna 1.000.000,00 zł § 622 klasyfikacji) a także obowiązującej sprawozdawczości w tym zakresie (sprawozdanie Rb-28S).

Ustalono, że nadzór nad gospodarką finansową samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej sprawowany był w następujących formach:

- comiesięczna informacja o kondycji finansowej,
- analiza sprawozdań finansowych Rb-Z, Rb-N,
- analiza bilansu za 2003r. oraz rachunku zysków i strat,
- kontrola finansowa organu założycielskiego.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej oprócz sprawozdań jednostkowych Rb-Z i Rb-N przedkładały dodatkowo do Zespołu Lekarza Miejskiego comiesięczną informację o kondycji finansowej zakładu.

Ustalono również, że zgodnie z przepisami art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości Prezydent Miasta zatwierdził sprawozdania finansowe za 2003r. samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej następującymi zarządzeniami:

- 7 przychodni rejonowych (Zarządzenia Nr: 265, 267, 269, 271, 273, 275 i 276 z dnia 29 czerwca 2004r.),
- Szpital Miejski – Zarządzenie Nr 270 z dnia 29 czerwca 2004r.,
- Przychodnia Akademicka – Zarządzenie Nr 272 z dnia 29 czerwca 2004r.,
- Poradnia Zdrowia Psychicznego – Zarządzenie Nr 266 z dnia 29 czerwca 2004r.,
- Przychodnia Specjalistyczna „Centrum” – Zarządzenie Nr 268 z dnia 29 czerwca 2004r.,
- Przychodnia Reumatologiczno-Rehabilitacyjna – Zarządzenie Nr 274 z dnia 29 czerwca 2004r.

Ponadto w badanym okresie Referat Kontroli Kancelarii Prezydenta, zgodnie z planem kontroli na 2003r. przeprowadził 2 kontrole problemowe w Wielospecjalistycznym Szpitalu Miejskim, w następującym zakresie:

- zgodność udzielanych położniczych świadczeń zdrowotnych z przyjętymi standardami postępowania – protokół kontroli z dnia 17.03.2003r.,

Adm

- prawidłowość poniesionych w 2003r. wydatków na inwestycję „Budowa bloku operacyjnego” oraz stanu zaawansowania inwestycji (dotacja z budżetu Miasta 1.000.000,00 zł) – protokół kontroli z dnia 29 lipca 2003r.

Nieprawidłowości w powyższym nie stwierdzono.

Zgodnie z przepisami określonymi w § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej (...) – Dz. U. Nr 94, poz. 1097, podmiot sprawujący nadzór przeprowadza kontrole okresowe, podejmowane co najmniej raz w roku celem dokonania okresowej oceny działalności nadzorowanej jednostki organizacyjnej.

Przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy kontrola wykazała, że spośród 12 nadzorowanych w kontrolowanym okresie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, badaniem objęto wyłącznie Wielospecjalistyczny Szpital Miejski w Bydgoszczy.

Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 7 ust.2 powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999r. w związku z art. 28b ust. 1 i art. 127 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych.

W dniu 6 lipca 2004r. zwrócono się na piśmie do Dyrektora Kancelarii Prezydenta o podanie przyczyn braku objęcia kontrolą okresową wszystkich nadzorowanych w badanym okresie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, podejmowaną corocznie zgodnie z przepisem § 7 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999r. Wyjaśnienie Dyrektora Kancelarii Prezydenta stanowi załącznik nr VII/6 do protokołu.

Z przedłożonego wyjaśnienia wynika, że środki uzyskiwane przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej na promocję zdrowia lub przeciwdziałanie alkoholizmowi kontrolowane są przez Zespół Lekarza Miejskiego. Kontrola wykazała, że w 2003 roku przyznano dotację na powyższy cel w kwocie 67.000 zł wyłącznie Szpitalowi Miejskiemu, której prawidłowość wykorzystania była przedmiotem kontroli Zespołu Lekarza Miejskiego. Wyjaśniono również, że w 2003 roku trwał proces likwidacji samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, który był monitorowany przez Wydział Nadzoru Właścielskiego i Przekształceń Własnościowych i prowadzenie kontroli w okresie likwidacji tych jednostek wydłużyłoby proces ich przekształcenia w spółki. Ponadto wyjaśniono, że kontrolą w 2003 roku objęto największy spośród samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, tj. Szpital Miejski i w związku z powyższym spełniono obowiązek wynikający z przepisu art. 127 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Kontrolujący na podstawie przedłożonych protokołów z kontroli Szpitala Miejskiego stwierdzili, że badaniem objęto wykorzystanie dotacji na inwestycję przyznaną z budżetu Miasta w 2003r. w wysokości 1.000.000,00 zł oraz zgodność udzielonych położniczych świadczeń zdrowotnych z przyjętymi standardami.

Zgodnie z zasadami określonymi przepisem art. 127 ust. 2 ustawy o finansach publicznych organ wykonawczy kontroluje przestrzeganie przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki realizację procedur, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy. Z przedłożonych protokołów kontroli Szpitala Miejskiego,

Atch

wynika, że w trakcie ich kontroli nie objęto badaniem realizacji procedur określonych przepisem art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego nie spełniono obowiązku wynikającego z postanowień art. 127 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie przestrzegania postanowień § 7 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999r., tj. przeprowadzania kontroli okresowych nadzorowanych jednostek wyjaśniono, że gospodarka finansowa była nadzorowana przez Zespół Lekarza Miejskiego w następujący sposób:

- a) zbieranie i analizowanie comiesięcznych sprawozdań o przychodach, kosztach i wyniku finansowym,
- b) analizowanie rocznych planów rzeczowo-finansowych,
- c) analizowanie rocznych sprawozdań i bilansów,
- d) zbieranie analiz i informacji dotyczących restrukturyzacji, pozyskiwania funduszy.

Zgodnie z przepisem § 4 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999r. nadzór nad gospodarką finansową dokonywany jest poprzez kontrole i ocenę jej legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

W badanym okresie jednostka nie podejmowała kontroli nadzorowanych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w wskazanym powyżej zakresie.

Stwierdzono, że w badanym okresie nie spełniono obowiązku kontroli i oceny nadzorowanych SP ZOZ wynikającego z § 7 w związku z § 4 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999r.

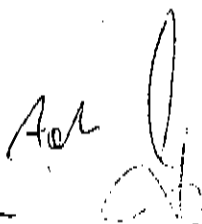
Am

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- I/1 Pismo z dnia 30.09.2003r. Nr ZP.0540/780/03 dotyczące stanowiska Zespołu Prawnego UM Bydgoszcz w kwestii podstaw prawnych do nawiązania stosunku pracy na podstawie powołania Pana Jana Stranza na stanowisko sekretarza.
- I/2 Wykaz miejskich jednostek organizacyjnych, komunalnych osób prawnych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, spółek prawa handlowego z udziałem miasta oraz miejskich służb inspekcji i straży.
- I/3 Wykaz miejskich jednostek organizacyjnych podległych Miastu z określeniem formy organizacyjno – prawnej.
- I/4 Wyjaśnienie udzielone przez Panią W██████ S██████ – Dyrektora Kancelarii Prezydenta w sprawie przyczyn nie wykonania w 2003 roku obowiązków z przepisów art. 127 ust 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- I/5 Wykaz przeprowadzonych postępowań kontrolnych przez Referat Kontroli w 2003r.
- I/6 Wykaz kontroli przeprowadzonych w jednostkach oświatowo – wychowawczych w 2003r. przez Wydział Edukacji i Sportu.
- I/7 Informacja z dnia 26.02.2004r. o wynikach przeprowadzonych kontroli w 2003r. przez Referat Kontroli Finansowej Wydz. B i F.
- I/8 Wykaz kontroli przeprowadzonych w 2003roku przez Referat Kontroli Finansowej Wydz. B i F.
- III/1 Protokół z kontroli kasy.
- III/2 Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania.
- III/3 Wyjaśnienie Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej Pana W██████ S██████
- III/4 Wyjaśnienie Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetowego i Finansów Pani J. T██████ w sprawie wskazania działań jakie zostały podjęte przez Urząd Miasta w celu wyegzekwowania niespłaconej pożyczki przez BKS „Polonia”.
- III/5 Zestawienie skontrolowanych zobowiązań konta 201 na dzień 31.12.2003r.
- III/6 Wyjaśnienie Pani A. W██████ – Kierownika Referatu Księgowości Wydatków w sprawie różnic salda konta 221 – dochody niepodatkowe.
- III/7 Wyjaśnienie Pani J. T██████ Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miasta w sprawie ewidencji na koncie 300 „Rozliczenie zakupu” diet, ekwiwalentu za pranie odzieży, zwrotu kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych.
- III/8 Oświadczenie Pani I██████ E██████ - inspektora w Wydziale Budżetu i Finansów w sprawie różnic w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2003r.
- IV/1 Wykonanie i struktura dochodów budżetowych za rok 2003 w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
- IV/2 Zestawienie dochodów według paragrafów klasyfikacji budżetowej za rok 2002 i 2003. na podstawie sprawozdania Rb-27S.

Adel



6

- IV/3 Wykaz największych dłużników (osoby prawne) w podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2003r.
- IV/4 Zestawienie niezapłaconych należności w podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2003r. – dotyczy kart kontowych nr 31, 90, 328.
- IV/5 Wydruk komputerowy „Zestawienie uszczupień na skutek obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych” za rok 2003r. sporządzony w dniu 04.02.2004r. oraz wydruki rejestrów wymiarowych osób fizycznych za 2003r.
- IV/5a Wydruk komputerowy „Zestawienie uszczupień na skutek obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych” za 2003r. sporządzony w dniu 04.08.2004r.
- IV/6 Wydruk komputerowy „Zestawienie uszczupień na skutek obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych” za 2003r. sporządzony w dniu 04.02.2004r. oraz wydruki rejestrów wymiarowych osób prawnych za 2003r.
- IV/6a Wydruk komputerowy „Zestawienie uszczupień na skutek obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych” za 2003r. sporządzony w dniu 04.08.2004r.
- IV/7 Wykaz złożonych wniosków o wpis do hipoteki.
- IV/8 Wyjaśnienie p.o. Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów Pani T █████ █████ w sprawie różnicy pomiędzy ewidencją analityczną i sprawozdaniem Rb-PDP za 2003r. w zakresie udzielonych ulg z tytułu umorzeń oraz w sprawie różnicy danych przyjętych do obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych pomiędzy ewidencją wymiarową, a sporządzonym komputerowo wydrukiem „Zestawienie uszczupień (...)”.
- IV/8a Wyjaśnienie p.o. Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów Pani T █████ █████ w sprawie sporządzania zestawienia uszczupień.
- IV/9 Zestawienie pojazdów zarejestrowanych oraz wyrejestrowanych w maju i czerwcu 2003r., na które w maju 2004r. zostały wystawione decyzje w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych.
- IV/10 Zestawienie pojazdów zarejestrowanych oraz wyrejestrowanych w maju i czerwcu 2003r., na które w czasie trwania kontroli zostały wystawione decyzje w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych.
- IV/11 Zestawienie pojazdów zarejestrowanych oraz wyrejestrowanych w maju i czerwcu 2003r. nieopodatkowanych do dnia 28.07.2004r.
- IV/12 Wyjaśnienie z dnia 06.07.2004r. Pani T █████ █████ – p.o. Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów.
- IV/13 Wyjaśnienie z dnia 19.07.2004r. Pani T █████ █████ – p.o. Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów.
- IV/14 Wyjaśnienie z dnia 28.07.2004r. Pani T █████ █████ – p.o. Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów.
- IV/15 Wyjaśnienie z dnia 20.07.2004r. Pana W █████ █████ W █████ █████ – Z-cy Dyrektora Wydziału Upnień Komunikacyjnych.
- IV/16 Wyjaśnienie z dnia 26.07.2004r. Pana R █████ █████ Z █████ █████ – p.o. Z-cy Dyrektora Wydziału Informatyki.

Act

- IV/17 Wyjaśnienie z dnia 30.07.2004r. Pani T[redacted]y Ś[redacted] – p.o. Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów.
- IV/18 Wyjaśnienie z dnia 28.07.2004r. Pani H[redacted] K[redacted] – p.o. Kierownika Referatu Księgowości Podatkowej dotyczące kwoty 7.886,40 zł.
- IV/19 Wyjaśnienie z dnia 28.07.2004r. Pani H[redacted] K[redacted] – p.o. Kierownika Referatu Księgowości Podatkowej dotyczące kwoty 900,43 zł.
- IV/20 Wyjaśnienie z dnia 30.07.2004r. Pani T[redacted] [redacted] – p.o. Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów.
- IV/21 Wyjaśnienie z dnia 19.07.2004r. Pani T[redacted]y Ś[redacted] – p.o. Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów.
- IV/22 Kserokopie kart kontowych podatników.
- IV/23 Wyjaśnienie z dnia 21.07.2004r. Pani M[redacted] S[redacted] – podinspektora Wydziału Budżetu i Finansów.
- IV/24 Zestawienie naliczenia opłaty prolongacyjnej w decyzjach ratalnych i zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- IV/25 Wyjaśnienie z dnia 20.07.2004r. Pani M[redacted] S[redacted] – podinspektora Wydziału Budżetu i Finansów.
- IV/26 Zestawienie naliczonych i należnych odsetek za zwłokę.
- IV/27 Wyjaśnienie z dnia 20.07.2004r. Pani M[redacted] S[redacted] – podinspektora Wydziału Budżetu i Finansów.
- IV/28 Wyjaśnienie z dnia 16.07.2004r. Pani M[redacted] S[redacted] – podinspektora Wydziału Budżetu i Finansów.
- IV/29 Wykaz wydanych decyzji umorzeniowych za 2003r.
- IV/30 Wyjaśnienie z dnia 19.07.2004r. Pani T[redacted]y Ś[redacted] – p.o. Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów.
- IV/31 Kopie złożonych korekt sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2003r.
- IV/31a Wyjaśnienie z dnia 02.08.2004r. Pani T[redacted]y Ś[redacted] – p.o. Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów.
- IV/32 Zestawienie dochodów z majątku uzyskanych w 2003 roku według paragrafów klasyfikacji budżetowej.
- IV/33 Zestawienie dochodów z majątku uzyskanych w 2003 roku w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
- IV/34 Wyjaśnienie Pani K[redacted] N[redacted] Kierownika Referatu Księgowości Dochodowej w sprawie nie księgowania odsetek na kontach osób i firm które są użytkownikami gruntów Gminy i Skarbu Państwa
- IV/35 Nieterminowe wpłaty opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Gminy w 2003 roku.
- IV/36 Nieterminowe wpłaty opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w 2003 roku.
- IV/37 Odsetki niezapłacone dotyczące gospodarowania gruntami Skarbu Państwa – wydruk roboczy z wdrażania nowego programu komputerowego.
- IV/38 Nieterminowe wpłaty opłaty z tytułu zawartych umów dzierżawy w 2003 roku.
- IV/39 Zestawienie nieterminowych wpłat z tytułu dzierżawy gruntów komunalnych przeznaczonych pod parkingi uiszczanych w 2003 roku przez dzierżawców, którzy posiadali największe zadłużenia z tego tytułu na koniec 2002 roku.

Aor
[Signature]

- IV/40 Wyjaśnienie Pani K██████ N██████ Kierownika Referatu Księgowości Dochodowej w sprawie nie ujmowania w ewidencji księgowej należnych odsetek z tytułu opłat za dzierżawę gruntów komunalnych.
- IV/ 41a,b,c,d Terminowość dokonywania wpłat pobranych należności przez poborców na rachunek budżetu Miasta Bydgoszczy.
- IV/ 42 Wyjaśnienie Pani T██████ Ś██████ – p.o. Z-cy Drektora Wydziału Budżetu i Finansów w sprawie przeprowadzania kontroli merytorycznej arkuszy przydziału służby poborców.
- IV/ 43 Wykaz tytułów wykonawczych objętych kontrolą na podstawie których wykonano czynności egzekucyjne polegające na pobraniu należności.
- IV/44 Pani H██████ K██████ – p.o. Kierownika Referatu Księgowości Podatkowej.
- IV/45 Pani H██████ K██████ – p.o. Kierownika Referatu Księgowości Podatkowej.
- IV/46 Wykaz objętych kontrolą zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wydanych w 2003 roku, (detal).
- IV/47 Wykaz objętych kontrolą zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wydanych w 2003 roku, (gastronomia).
- IV/48 Dotacje z budżetu Miasta Bydgoszczy przyznane w 2003 roku podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.
- IV/49 Wykaz imienny podmiotów objętych kontrolą, nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, którym udzielono w 2003 roku dotacji na cele publiczne.
- IV/50 Wyjaśnienie Pani A██████ S██████ – inspektora w Wydziale Budżetu i Finansów w sprawie różnicy pomiędzy ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-28S dotyczącej środków przekazanych na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
- IV/51 Zestawienie dowodów księgowych dot. wydatków dokonanych ponad plan w dniu 25.11.2003r. – Gmina.
- IV/52 Wyjaśnienie Z-cy Dyrektora Wydziału Budżetowego i Finansów z dnia 05.07.2004r.
- IV/53 Udokumentowanie wydatków ponad plan finansowy na dzień 25.11.2003r.
- IV/54 Wynagrodzenie miesięczne Prezydenta Miasta i Z-ców Prezydenta za 2003r.
- IV/55 Wyjaśnienie Pani M. G██████ – inspektora w Biurze Rady Miasta z dnia 08.07.2004r.
- IV/56 Wyjaśnienie Przewodniczącej Rady Miasta z dnia 12.07.2004r.
- IV/57 Wykaz postępowań przeprowadzonych w Wydziale Zamówień Publicznych w 2003 r.
- IV/58 Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Zamówień Publicznych w sprawie rozbieżności pomiędzy treścią ogłoszenia opublikowanego w siedzibie zamawiającego, a ogłoszeniem internetowym.
- IV/59 Kserokopia umów wraz z aneksami zwiększającym zakres i wynagrodzenie.
- IV/60 Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji w sprawie rozszerzenia zakresów robót i zwiększenia wynagrodzenia umów nr WRJIV/341-17/03; WRJIV/342/22/03; WRJIV/342/21/03.
- V/1 Wykaz sprzedanych w 2003 r. lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców z bonifikatą 70% i 90% .

Ach

- V/2 Wykaz sprzedanych w 2003 r. lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców z bonifikatą 95% .
- V/3 Wykaz sprzedanych w 2003 r. nieruchomości i lokali użytkowych.
- V/4 Wykaz sprzedanych w 2003 r. nieruchomości przeznaczonych na cele usługowe, produkcyjne i mieszkaniowe.
- V/5 Decyzja Wojewody w sprawie nabycia prawa użytkowania wieczystego gruntów oraz własności budynków i urządzeń położonych na tych gruntach dla Bydgoskiej Fabryki Urządzeń Chłodniczych.
- V/6 Wyjaśnienie Z-cy Dyrektora Wydziału Mienia i Geodezji Pani Bożeny Głowackiej w sprawie braku ewidencji użytkowników, którym oddano w użytkowanie wieczyste grunty Skarbu Państwa.
- V/7 Wykaz sprzedanych w 2003 r. nieruchomości pod stacje transformatorowe, stanowiących własność Skarbu Państwa.
- V/8 Wyjaśnienie Pana W [REDACTED] J [REDACTED] podinspektora w Wydziale Administracji Budowlanej w sprawie ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych.
- V/9 Wyjaśnienie Pani U [REDACTED] C [REDACTED] inspektora w Wydziale Administracji Budowlanej w sprawie ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych.
- V/10 Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Informatyki Pana W [REDACTED] M [REDACTED] w sprawie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 3.500 zł.
- VI/1 Dotacje na zadania własne gminy.
- VI/2 Realizacja dotacji celowych na zadania własne gminy – 2003 rok.
- VI/3 Dotacje na zadania własne powiatu.
- VI/4 Realizacja dotacji celowych na zadania własne powiatu – 2003 rok.
- VI/5 Dotacje na zadania zlecone powiatu.
- VI/6 Realizacja zadań zleconych powiatu – 2003 rok.
- VI/7 Dotacje na zadania zlecone gminie.
- VI/8 Realizacja zadań zleconych gminie – 2003 rok.
- VI/9 Realizacja zadań powierzonych – powiat.
- VI/10 Realizacja zadań powierzonych – gmina.
- VI/11 Kserokopia umowy zawartej w dniu 03.02.2003r. z Panią E [REDACTED] N [REDACTED] – Przybysz.
- VI/12 Zestawienie wypłaconych wynagrodzeń za 2003 rok Pani E [REDACTED] N [REDACTED] – Przybysz z tytułu zawartej umowy o dzieło za prowadzenie obsługi rejestru wyborców.
- VI/13 Wyjaśnienie Pani K [REDACTED] S [REDACTED] Dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich z dnia 15.07.2004 rok.
- VI/14 Oświadczenie Pani E [REDACTED] N [REDACTED] – Przybysz z dnia 15.07.2004 rok.
- VII/1 Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej dochodów realizowanych przez oświatowe jednostki budżetowe w 2003r.
- VII/2 Wykonanie przychodów i wydatków zakładów budżetowych za 2003 rok.
- VII/3 Wyjaśnienie Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w sprawie rozbieżności w stanie środków obrotowych gospodarstw pomocniczych na

Adel

początek 2003 rok, wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym i sprawozdaniach jednostkowych.

- VII/4 Wyjaśnienie inspektora referatu sprawozdawczości budżetowej w sprawie rozbieżności w stanie środków obrotowych gospodarstw pomocniczych na początek 2003 roku, wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym i sprawozdaniach jednostkowych.
- VII/5 Wykazanie przychodów i wydatków środków specjalnych za 2003 rok.
- VII/6 Wyjaśnienie Dyrektora Kancelarii Prezydenta w sprawie nie przeprowadzenia w badanym okresie kontroli wszystkich nadzorowanych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

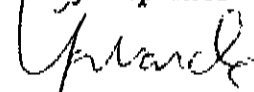
Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu. Jednocześnie kierownika jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) .

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 55/ 2004

Bydgoszcz, dnia 11 sierpnia 2004 r.

Protokół podpisali
URZĄD MIASTA
Bydgoszczy

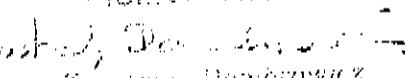
Koordynator kontroli :
Główny inspektor


Danuta Galarda

Główny inspektor


Andrzej Tatkowski

Prezydent Miasta
Prezydent Miasta


Konstanty Dombrowicz
Konstanty Dombrowicz

Skarbnik Miasta


Ambroży Pawlowski
Ambroży Pawlowski