

Nr sprawy UKS2492/W3P2/42/72/09/7/016

## PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony zgodnie z art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (t. j.: Dz. U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm.), przez:

- Ewę Biłek-Regnowską - inspektora kontroli skarbowej w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (legitymacja Nr 01359),
- Magdalenę Tobiasz – specjalistę - w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (legitymacja Nr 08473).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr UKS2492/W3P2/42/72/09/2/006 z dnia 29.09.2009 r., wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach, zgodnie z art. 11 ust. 2 pkt 3 i art. 13. ust. 6 ustawy o kontroli skarbowej, w dniach od 02.10.2009 r. do 04.11.2009 r.

Stosownie do art. 13 ust. 5 i 7 ustawy o kontroli skarbowej, legitymacje służbowe i znaki identyfikacyjne okazano, a upoważnienie do kontroli podatkowej doręczono w dniu 02 października 2009 r., Burmistrzowi Miasta Panu Bogdanowi Ficek, którego jednocześnie poinformowano o przysługujących uprawnieniach. Kontrolowany złożył oświadczenia w trybie art. 284 § 1 i w trybie art. 285 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy o kontroli skarbowej kontrolę podatkową przeprowadzono w ramach postępowania kontrolnego wszczętego w dniu 02.10.2009 r. na podstawie postanowienia nr UKS2492/W3P2/42/72/09/1/005 z dnia 29-09-2009 r.

### Kontrolowany:

Urząd Miejski w Cieszynie  
Rynek 1 – Ratusz  
43-400 Cieszyn

### Przedmiot i zakres kontroli:

Badanie celowości w czasie podejmowania decyzji i zgodności z prawem wykorzystania i rozporządzenia mieniem państwowym a w szczególności ujawniania niedoborów a także innych szkód w tym mieniu w 2007 r.

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2007 r.

### Miejsce przeprowadzenia kontroli:

siedziba Urzędu Miejskiego w Cieszynie

## **I. INFORMACJE WSTĘPNE**

### **Kierownictwo jednostki**

Burmistrzem Miasta Cieszyna jest Pan Bogdan Ficek wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 12.11.2006 r., adres zam. ul. Kiedronia 1/6, 43-400 Cieszyn, PESEL: 54042802010.

Zastępcami Burmistrza Miasta Cieszyna są Pan Włodzimierz Cybulski, powołany zarządzeniem nr 22/UM/2006 z dnia 18.12.2006 r. (adres zam. ul. Hulki-Laskowskiego 5, 43-400 Cieszyn, PESEL: 55082801218 oraz Pan Jan Matuszek, powołany zarządzeniem nr 23/UM/2006 z dnia 18.12.2006 r. (adres zam. ul. Paderewskiego 37, 43-400 Cieszyn, PESEL 57092506057)

W okresie od 01.01.2003 r. do 30.04.2008 r. Skarbnikiem Miasta Cieszyna była Pani Krystyna Kisiel powołana na to stanowisko Uchwałą nr IV/43/02 Rady Miejskiej w Cieszynie z dnia 23.12.2002 r. oraz odwołana na podstawie Uchwały Nr XXI/199/08 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 24.04.2008 r. (adres zam. ul. Ogrodowa 6, 43-400 Cieszyn, PESEL: 44041902484)

Od 01.05.2008 r. obowiązki Skarbnika Gminy pełni Pani Alicja Dąbrowska, powołana Uchwałą Rady Miejskiej Cieszyna Nr XXI/200/08 z dnia 24.04.2008 r., (adres zam. ul. Długa 45, 43-419 Hażlach, PESEL 59030600805)

Sekretarzem Miasta jest Pan Ryszard Mazur powołany Uchwałą nr II/9/90 Rady Miejskiej w Cieszynie z dnia 12.06.1990 r. (adres zam. ul. Mennicza 2/2, 43-400 Cieszyn, PESEL: 44010215533)

### **Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne**

Urząd Miejski w Cieszynie działa w oparciu o:

- ustawę z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz.U. z 2001 r. nr 142, poz.1591 z późn.zm.)
- ustawę z dnia 22.03.1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 21 poz. 124 z późn. zm.)
- ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)
- Statut Gminy przyjęty uchwałą nr XXXIV/349/05 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 24.02.2005 r. z późn. zm.
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Cieszynie nadany Zarządzeniem Burmistrza Miasta Cieszyna Nr 5/UM/03 z dnia 04.01.2003 r. z późn. zm.

**NIP Urzędu Miejskiego w Cieszynie 548-00-18-504**

**REGON Urzędu Miejskiego w Cieszynie 000515709**

Szczególna forma prawna: 29 gminne samorządowe jednostki  
organizacyjne

Własność: 113 własność samorządowa

Rodzaj przeważającej działalności:

(wg PKD 2007)	8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
(wg PKD 2004)	7511Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Liczba jednostek lokalnych: 1

Miasto posiada osobowość prawną, a jej samodzielność podlega ochronie sądowej. Do zakresu działania Miasta należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Podstawowym zadaniem władz Miasta jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb jego mieszkańców. Zadanie to władze Miasta spełniają poprzez swoje organy wykonując je jako zadania własne. Zadania z zakresu administracji rządowej Miasto wykonuje na podstawie ustaw nakładających obowiązek wykonywania takich zadań oraz na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej.

W celu wykonywania zadań Miasto może tworzyć jednostki organizacyjne i zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Wykaz jednostek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Cieszynie stanowi **załącznik nr 1 do protokołu**.

Urząd Miejski w Cieszynie zobowiązany jest do prowadzenia rachunkowości zgodnie z wymogami Ustawy o finansach publicznych oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora Finansów publicznych.

## **II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE**

### Kontrolą objęto:

- kwartalne sprawozdania o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – Rb-50 Urzędu Miejskiego w Cieszynie i jednostek organizacyjnych
- kwartalne sprawozdania o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – Rb 50 Urzędu Miejskiego w Cieszynie i jednostek organizacyjnych
- sprawozdania Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 01.01.2007 r. do dnia 31.12.2007 r.
- korespondencję ze Śląskim Urzędem Wojewódzkim w Katowicach w sprawie przyznania dotacji celowych na rok 2007,
- korespondencję z Krajowym Biurem Wyborczym Delegatura w Katowicach w sprawie dotacji na sfinansowanie kosztów prowadzenia i aktualizowania stałego rejestru wyborców oraz przeprowadzenia wyborów do Sejmu i Senatu RP w 2007 r.
- rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu Wojewody Śląskiego w okresie 01.01.2007- 31.12.2007 r.
- dokumenty źródłowe (faktury, rachunki, przelewy bankowe, polecenia księgowania, listy płac, listy wypłaty diet)
- umowy – zlecenia dotyczące przeprowadzonych wyborów
- rozliczenie wydatków poniesionych na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu RP w 2007 r.
- dokumenty źródłowe dot. przyznanych dotacji z pomocy społecznej, oświaty, obrony cywilnej,

administracji publicznej

- przelewy środków dot. przyznanych dotacji i przekazanych środków innym jednostkom organizacyjnym gminy
- porozumienie nr WO.0118-1/2001 z dnia 31.01.2001 r. wraz z aneksem, zawarte pomiędzy Starostą Powiatu Cieszyńskiego a Gminą Cieszyn w sprawie powierzenia przez Starostę Powiatu Cieszyńskiego prowadzenia niektórych spraw z zakresu administracji rządowej Gminie Cieszyn
- wykaz nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa będących w użytkowaniu wieczystym Gminy Cieszyn
- wykaz nieruchomości, które z mocy odrębnych przepisów przeszły na własność Skarbu Państwa i stanowią jego własność
- rejestr gruntów ze szczególnym uwzględnieniem wykazu gruntów wchodzących w skład grupy lub podgrupy rejestrowej

Ustalenia:

Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach pismem z dnia 19 lutego 2007 r. poinformował kontrolowaną jednostkę, że w związku z uchwaleniem przez Sejm RP ustawy budżetowej na rok 2007, decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 19 lutego 2007 r. Nr FB.I.3011-46/4/07 ustalono wskaźniki dotacji celowych na 2007 r. oraz dochodów planowanych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań zleconych administracji rządowej.

Kwoty przyznanych dotacji ulegały w ciągu 2007 r. zmianom na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego i ostatecznie Urząd Miejski otrzymał:

**I. DLA MIASTA NA ZADANIA ZLECONE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ:**

- dział 010 - rolnictwo i łowiectwo		<b>16.057,30</b>
- dział 710 - działalność usługowa		<b>40.000,00</b>
- dział 750 - administracja publiczna		<b>210.464,00</b>
- dział 751 - urzędy naczelnych org. władzy państwowej		<b>68.637,00</b>
- dział 754 - obrona cywilna		<b>31.187,00</b>
- dział 851 - ochrona zdrowia		<b>360,00</b>
- dział 852 - pomoc społeczna, w tym:		<b>6.983.920,00</b>
rozdział 85212 -	6.469.985,00	
rozdział 85213 -	55.000,00	
rozdział 85214 -	448.935,00	
rozdział 85228 -	10.000,00	

**Razem**

**7.350.625,30 zł**

**II. DLA MIASTA NA ZADANIA WŁASNE:**

**z budżetu państwa:**

- dział 801 - oświata i wychowanie		<b>331.556,00</b>
rozdział 80101 -	100.878,00	

rozdział 80195 -	230.678,00	
- dział 852- pomoc społeczna, w tym:		<b>1.189.960,00</b>
rozdział 85214 -	255.167,00	
rozdział 85219 -	477.861,00	
rozdział 85295 -	456.932,00	
- dział 854 – rozdział 85415 - edukacyjna opieka wychowawcza		<b>237.884,00</b>
<b>Razem</b>		<b>1.759.400,00 zł</b>

**Ogółem przyznano dotacje na zadania zlecone i własne gminy w wysokości 9.110.025,30 zł.**

Wykaz otrzymanych dotacji celowych na zadania zlecone, na realizację zadań własnych gminy, oraz otrzymanych na podstawie porozumień stanowi **załącznik nr 2 do protokołu kontroli.**

Łączna kwota udzielonych dotacji związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w 2007 r. wykazanych w sprawozdaniu Rb- 50 wyniosła:

<b>Plan:</b>	<b>7.350.625,30 zł</b>
<b>Wykonanie:</b>	<b>6.936.941,61 zł</b>
<b>Różnica:</b>	<b>413.683,69 zł (zwrot niewykorzystanych środków)</b>

Analiza wykorzystania poszczególnych dotacji wykazała co następuje:

**I. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej ostatecznie wyniosły:**

**1. W dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, dotacja w wys. 3.582,00 zł**

a) W dniu 16.04.2007 r. Burmistrz Miasta Cieszyna zwrócił się z wnioskiem do Wojewody Śląskiego o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dla rolników za okres od 01.09.2006 r. do 28.02.2007 r. w wysokości **12.380,08 zł** (z tego: na zwrot podatku 12.137,33 zł, zwrot kosztów dla gminy związanych z postępowaniem 242,75 zł).

W dniu 23.05.2007 r. Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach poinformował Burmistrza Miasta Cieszyna o przyznaniu dotacji w **dziale 010 rozdziale 01095 § 2010 w wysokości 12.380,08 zł** na podstawie decyzji nr FB.I.3011-241/2007 z dnia 22.05.2007 r.

Powyższą dotację przekazano na realizację ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych województwa śląskiego oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy.

W toku kontroli ustalono, iż rolnicy złożyli wnioski o zwrot podatku akcyzowego w terminach określonych w ustawie, w związku z czym Burmistrz Miasta zgodnie z art. 5 pkt 4 ww. ustawy wydał decyzje o zwrocie podatku akcyzowego i ustaleniu rocznego limitu zwrotu podatku.

Okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przesłano do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 22.06.2007 r.

b) W dniu 18.10.2007 r. Burmistrz Miasta Cieszyn zwrócił się z wnioskiem do Wojewody Śląskiego o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dla rolników za okres od 01.03.2006 r. do 31.08.2007 r. w wysokości **3.677,22 zł** (z tego: na zwrot podatku 3.605,12 zł, zwrot kosztów dla gminy związanych z postępowaniem 72,10 zł).

W dniu 14.11.2007 r. Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach poinformował Burmistrza Miasta Cieszyn o przyznaniu dotacji w **dziale 010 rozdziale 01095 § 2010 w wysokości 3.677,22 zł** na podstawie decyzji nr FB.I.3011-241/9/2007 z dnia 13.11.2007 r.

W toku kontroli ustalono, iż rolnicy zgodnie z ustawą złożyli wnioski o zwrot podatku akcyzowego w terminie w związku z czym decyzje zgodnie z art. 5 pkt 4 ww. ustawy decyzje o zwrocie podatku akcyzowego i ustaleniu rocznego limitu zwrotu podatku zostały wydane do 30 dni od dnia złożenia wniosku. Stwierdzono również, że wszystkie faktury VAT złożone wraz z wnioskiem rolników zostały opisane zgodnie z art. 6 pkt 3 oraz pkt 4 cyt. ustawy.

Okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za okres od 01.03.2007 do 31.08.2007 przekazano do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 12.12.2007 r.

Gmina wykorzystwała dotację w całości zgodnie z przeznaczeniem. Rozliczenie dotacji za 2007 rok przekazano do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego terminowo tj. w dniu 12.12.2007 r.

## **2. W dziale 710 Działalność usługowa:**

W dniu 29.10.2007 r. Starosta Cieszyński poinformował Burmistrza Miasta Cieszyna, iż decyzją Wojewody Śląskiego nr FB.I.3011-481/2007 z dnia 21.08.2007 r. przyznano dotację celową w dziale **710 Działalność usługowa rozdziale 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) §2110 w kwocie 40.000 zł** z przeznaczeniem na dofinansowanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków dla miasta Cieszyna.

Porozumienie zawarte w dniu 31.01.2001 r. wraz z aneksem z dnia 12.04.2006 r. dotyczące ww. zagadnień zostało opisane w części V. niniejszego protokołu.

## **3. W dziale 750 Administracja publiczna:**

Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach przekazał Urzędowi Miejskiemu w Cieszynie w 2007 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami w **dziale 750 rozdz. 75011 § 2010** w łącznej kwocie **210.464,00 zł** na podstawie decyzji:

- Nr FB.I.3011-46/4/07 z dnia 19.02.2007 r. w wys.	198.649,00 zł
- Nr FB.I.3011-295/2007 z dnia 15.06.2007 r. w wys.	125,00 zł
- Nr FB.I.3011-666/2007 z dnia 05.10.2007 r. w wys.	125,00 zł
- Nr FB.I.3011-601/2/2007 z dnia 16.10.2007 r. w wys.	11.565,00 zł

**Razem** **210.464,00 zł**

Powyższa dotacja została przyznana na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przeznaczonej:  
**dla Wydziału Spraw Obywatelskich i Migracji w wys. 168.350 zł**  
**dla Wydziału Zarządzania Kryzysowego w wys. 4.900 zł**

dla Wydziału Rozwoju Regionalnego w wys. 25.649 zł

Środki dotacji wykorzystano w całości zł na sfinansowanie wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania zlecone oraz zakup materiałów i wyposażenia. Rozliczenie z powyższych środków przekazano terminowo do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

**3. W dziale 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego przyznał dotacje na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami w łącznej wysokości 68.637,00 zł.**

W dniu 07.03.2007 r. Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Bielsku- Białej pismem nr DBB-3101-1/07 zawiadomił Burmistrza Miasta Cieszyn o ostatecznych kwotach dotacji na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w gminie na rok 2007 w części 11 dział 751 rozdział 75101 § 2010 w łącznej kwocie 5.400,00 zł.

Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Bielsku- Białej zawiadomił Burmistrza Miasta Cieszyna o kwotach dotacji na przeprowadzenie wyborów do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 21 października 2007 r. ustalonych dla Gminy na rok 2007 w części 11 dział 751 rozdział 75108 § 2010 w kwocie 62.737,00 zł, na podstawie decyzji:

- nr DBB-3101-43/07 z dnia 27.09.2007 r. w kwocie 11.070,00 zł

- nr DBB-3101-45/07 z dnia 28.09.2007 r. w kwocie 19.672,00 zł

- nr DBB-3101-48/07 z dnia 11.10.2007 r. w kwocie 31.995,00 zł – na wypłatę diet członkom obwodowych komisji wyborczych

**Razem 62.737,00 zł**

Pismem n DBB-3101-3/07 z dnia 17.04.2007 r. Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Bielsku-Białej zawiadomił o przyznaniu dla budżetu gminy dotacji celowej na 2007 r. w części 11 dział 751 rozdział 75109 § 2010 w kwocie 500,00 zł, w celu finansowania kosztów niszczenia dokumentów z wyborów samorządowych przeprowadzonych w 2006 r. oraz w toku kadencji rad w latach 2006-2010 według właściwości terytorialnej Komisarza Wyborczego w Bielsku-Białej, o których mowa w § 4 ust. 1 i § 9 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 27 listopada 2002 r. w sprawie sposobu przekazywania, przechowywania i udostępniania dokumentów z wyborów organów jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 209, poz. 1781 oraz z 2005 r. Nr 25, poz. 210).

W toku kontroli dokonano analizy podanych w piśmie Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Bielsku- Białej z dnia 20 września 2007 r. nr DBB-3101-42/07 szacunkowych wskaźników kalkulacyjnych na zadania zlecone gminom w wyborach do Sejmu i Senatu. Stwierdzono, iż dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem w wys. 62.197 zł. Pozostałą kwotę dotacji w kwocie 540 zł (niewypłacone diety członkom komisji wyborczych) zwrócono w dniu 26.10.2007 r. na rachunek dysponenta. Rozliczenie o wydatkach związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Gmina przekazała w dniu 03.01.2008 r. do Krajowego Biura Wyborczego w Bielsku-Białej.

**4. W dniu 01.12.2006 r. została zawarta umowa pomiędzy Powiatem Cieszyńskim a Miastem Cieszyn w sprawie przekazania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań związanych z obroną cywilną. Zgodnie z decyzją Wojewody Śląskiego nr FB.I.3011-650/1/2006 z dnia 20.10.2006 r. dotacja na realizację zadań Obrony Cywilnej w dziale 754 rozdziale 75414 § 2110 wynosi 31.187 zł - w tym na:**

Śląski Urząd Wojewódzki na powyższe zadanie przekazał dla Urzędu Miejskiego w Cieszynie dotację w wysokości **530.690,00 zł**. Ogółem wydatkowano kwotę 427.081,44 zł na realizację wypłat zasiłków stałych w części gwarantowanej z budżetu państwa. Urząd Miejski dokonał zwrotu dotacji w łącznej kwocie **103.608,56 zł** (w tym 81.755 zł dotacja otrzymana przy równoczesnym braku decyzji zwiększającej oraz 21.853,56 zł niewykorzystane środki dotacji). Wyjaśnienie Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w sprawie przyczyn niewykorzystania środków otrzymanych z budżetu państwa stanowi **załącznik nr 3 do protokołu**.

Złożenie przez kontrolowaną jednostkę zapotrzebowania w nadmiernej wysokości na powyższe zadanie stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (jedn. tekst w Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), który określa że ustawy mogą nakładać na gminy obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej a także z zakresu organizacji przygotowania i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendum na które otrzymuje środki finansowe w wysokości koniecznej do ich wykonania.

Opisane powyżej postępowanie stanowi równocześnie naruszenie art. 33 ust. 2 wyżej cyt. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którym podmiot wnioskujący o przyznanie środków publicznych na realizację wyodrębnionego zdania powinien przedstawić ofertę wykonania zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji gwarantując wykonania zadania w sposób efektywny oszczędny i terminowy.

Rozliczenie z wykorzystania ww. środków przekazano w terminie.

**d) W dziale 852 rozdziale 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze § 2010 Wojewoda Śląski przyznał dotację celową w wysokości 10.000,00 zł na podstawie decyzji Nr FB.I. 3011-46/4/07 z dnia 19.02.2007 r.**

W ramach ochrony zdrowia psychicznego świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze w zakresie kształtowania umiejętności zaspokajania podstawowych potrzeb życiowych i umiejętności społecznego funkcjonowania, motywowania do aktywności, leczenia. Łącznie na wymienione zadania wydatkowano przyznaną dotację w wys. **10.000 zł**. Rozliczenie z wykorzystania powyższych środków przekazano w terminie do dysponenta.

**II. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin na przestrzeni roku ulegały różnym zmianom i ostatecznie wyniosły:**

**1) W dziale 801 Oświata i wychowanie - łącznie przyznano kwotę 331.556,00 zł, w tym:**

**a) w dziale 801 rozdziale 80101 Szkoły podstawowe § 2030 Wojewoda Śląski przyznał kwotę 100.878,00 zł na podstawie następujących decyzji:**

- Nr FB.I. 3011-128/1/2007 z dnia 11.04.2007 r. w kwocie 51.170,00 zł  
- Nr FB.I. 3011-128/8/2007 z dnia 24.08.2007 r. w kwocie 49.708,00 zł

**Razem 100.878,00 zł**

Dotację przyznano w celu sfinansowania – w ramach wdrażania reformy oświaty –nauczania języka angielskiego w pierwszych i drugich klasach szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół



muzycznych pierwszego stopnia, realizujących program szkoły podstawowej w 2007 roku.

Dotacja została wykorzystana w kwocie **60.494,70 zł** zgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie nauczania języka angielskiego w dziewięciu szkołach podstawowych. Lekcje realizowane były przez nauczycieli z uwzględnieniem stopnia awansu zawodowego, stąd niska stawka za godzinę.

Nie wykorzystana dotacja w wys. **40.383,30 zł** została zwrócona w dniu 18.12.2007 r. do dysponenta. Wyjaśnienie Zastępcy Naczelnika Wydziału Edukacji i Kultury na powyższą okoliczność stanowi załącznik nr 4 do protokołu. Rozliczenie wykorzystania ww. dotacji przekazano w dniu 28.12.2007 r.

**b) w dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdziale 80195 Pozostała działalność § 2030 Śląski Urząd Wojewódzki przyznał kwotę 230.678,00 zł na podstawie decyzji:**

- Nr FB.I. 3011-226/2/2007 z dnia 11.06.2007 r. w kwocie	23.642,00 zł
- Nr FB.I. 3011-226/5/2007 z dnia 20.09.2007 r. w wys.	23.642,00 zł
- Nr FB.I. 3011-722/2/2007 z dnia 31.10.2007 r. w wys.	16.000,00 zł
- Nr FB.I. 3011-703/5/2007 z dnia 19.11.2007 r. w wys.	139.442,00 zł
- Nr FB.I. 3011-722/6/2007 z dnia 21.12.2007 r. w wys.	27.952,00 zł

**Razem 230.678,00 zł**

Kwotę dotacji w wys. 91.236,00 zł przeznaczono na dofinansowanie dla jedenastu pracodawców kosztów kształcenia 13 młodocianych pracowników oraz dla jednego pracodawcy na przyuczenie wykonania określonej pracy 1 młodocianego pracownika. Wydatkowano kwotę 90.743,00 zł.

Pozostałą kwotę dotacji 139.442,00 zł przekazano na dofinansowanie zakupu i instalacji w szkołach i placówkach oświatowych zestawów do monitoringu wizyjnego, a także dofinansowanie modernizacji lub rozszerzenia istniejącej sieci monitoringu – zgodnie z uchwałą Rady Ministrów nr 156/2007 z dnia 5 września 2007 roku w sprawie Rządowego programu wspierania w latach 2007-2009 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w publicznych szkołach i placówkach „Monitoring wizyjny w szkołach i placówkach”. Dotacja została wykorzystana w całości oraz zgodnie z przeznaczeniem. Rozliczenie z wykorzystania ww. dotacji przekazano w dniu 16.01.2008 r.

**2) W dziale 852 Pomoc społeczna, Wojewoda Śląski przyznał dotacje na realizację własnych zadań bieżących Gminy w łącznej wysokości 1.189.960,00 zł, w tym :**

**a) w dziale 852 rozdziale 85214 zasilki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe § 2030 Wojewoda Śląski przyznał kwotę 255.167,00 zł na podstawie następujących decyzji:**

- Nr FB.I. 3011-46/4/07 z dnia 19.02.2007 r. w kwocie	186.231,00 zł
- Nr FB.I. 3011-239/2/07 z dnia 04.06.2007 r. w kwocie	68.936,00 zł
<b>Razem</b>	<b>255.167,00 zł</b>

Powyższą dotację wykorzystano w wys. **202.531,95 zł** na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych dla podopiecznych MOPS w części gwarantowanej z budżetu państwa, zgodnie z postanowieniami art. 147 ust. 6 ustawy z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz.593 z późn. zm.)

W dniu 28.12.2007 r. Gmina przekazała niewykorzystaną kwotę **52.635,05 zł** na rachunek Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz przesłano rozliczenie z wykorzystania powyższych środków.

Wyjaśnienie Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w sprawie przyczyn niewykorzystania środków otrzymanych z budżetu państwa stanowi **załącznik nr 3 do protokołu**.

Złożenie przez kontrolowaną jednostkę zapotrzebowanie w nadmiernej wysokości na powyższe zadanie **stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (jedn. tekst w Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)**, który określa że ustawy mogą nakładać na gminy obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej a także z zakresu organizacji przygotowania i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów na które otrzymuje środki finansowe w wysokości koniecznej do ich wykonania.

**Opisane powyżej postępowanie stanowi równocześnie naruszenie art. 33 ust. 2 wyżej cyt. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)**, zgodnie z którym podmiot wnioskujący o przyznanie środków publicznych na realizację wyodrębnionego zdania powinien przedstawić ofertę wykonania zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji gwarantując wykonania zadania w sposób efektywny oszczędny i terminowy.

**b) w dziale 852 rozdziale 85219 Ośrodki pomocy społecznej § 2030 Śląski Urząd Wojewódzki przyznał kwotę dotacji 477.861,00 zł na podstawie decyzji:**

- Nr FB.I. 3011-46/4/07 z dnia 19.02.2007 r. w kwocie	427.611,00 zł
- Nr FB.I. 3011-97/2/07 z dnia 16.04.2007 r. w kwocie	22.500,00 zł
- Nr FB.I. 3011-458/2/07 z dnia 10.09.2007 r. w kwocie	27.750,00 zł

**Razem 477.861,00 zł**

Otrzymana dotacja została wykorzystana w całości na dofinansowanie zadania własnego gminy tj. utrzymanie Ośrodka, z przeznaczeniem na wynagrodzenia i pochodne dla 18 etatów realizujących ustawę o pomocy społecznej. W kwocie dotacji mieści wydatkowana kwota na dodatek do wynagrodzenia dla pracowników socjalnych w wys. 50.250 zł.

Kontrolowana jednostka dnia 12.02.2008 r. przekazała rozliczenie z wykorzystania powyższych środków dysponentowi.

**c) w dziale 852 rozdziale 85295 Pozostała działalność § 2030 Wojewoda Śląski przyznał kwotę 456.932,00 zł na podstawie następujących decyzji:**

- Nr FB.I. 3011-46/4/07 z dnia 19.02.2007 r. w kwocie	125.531,00 zł
- FB.I. 3011-161/2/07 z dnia 07.05.2007 r. w kwocie	148.527,00 zł
- FB.I. 3011-394/2/07 z dnia 06.09.2007 r. w kwocie	52.203,00 zł
- FB.I. 3011-570/2/07 z dnia 09.10.2007 r. w kwocie	130.671,00 zł

**Razem 456.932,00 zł**

Powyższe środki przeznaczono na dofinansowanie realizacji Programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, ustanowionego ustawą z dnia 29.12.2005 r. o ustanowienie programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259) oraz zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 07.02.2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. N 25, poz. 186). W ramach realizacji programu wydatkowano kwotę 423.261,89 zł z przeznaczeniem na:

- dożywianie 268.599,05 zł
- zakup żywności w ramach zasiłku celowego 68.529,00 zł
- doposażenie 19 punktów żywieniowych 86.133,84 zł

Niewykorzystana kwota dotacji w wys. **33.656,95 zł** została zwrócona w dniu 28.12.2007 r. na rachunek dysponenta. Rozliczenie z wykorzystania powyższych środków przekazano w dniu 12.02.2008 r.

**4) W dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdziale 85415 pomoc materialna dla uczniów § 2030 - Wojewoda Śląski przyznał następujące dotacje na realizację własnych zadań bieżących Gminy w łącznej wysokości 237.884,00 zł, w tym:**

- Nr FB.I. 3011-119/1/2007 z dnia 30.03.2007 r. w kwocie	94.536,00 zł
- Nr FB.I. 3011-377/3/2007 z dnia 24.08.2007 r. w kwocie	57.387,00 zł
- Nr FB.I. 3011-377/8/2007 z dnia 21.09.2007 r. w kwocie	9.338,00 zł
- Nr FB.I. 3011-605/1/2007 z dnia 04.10.2007 r. w kwocie	62.982,00 zł
- Nr FB.I. 3011-718/3/2007 z dnia 26.10.2007 r. w kwocie	13.641,00 zł

**Razem 237.884,00 zł**

Środki w kwocie 171.159,00 zł przeznaczone zostały na dofinansowanie świadczeń realizowanych w ramach systemu pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty. Powyższą kwotę wykorzystano w całości.

Pozostałą część dotacji przekazano:

- w wys. 32.041 zł na zakup podręczników dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I-III szkoły podstawowej i w klasach I-III ogólnokształcącej szkoły muzycznej I – stopnia, z czego wykorzystano **16.999,63 zł**
- w wys. 34.684 zł na dofinansowanie zakupu jednolitego stroju dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów –zgodnie z uchwałą Rady Ministrów Nr 116/2007 z dnia 2.07.2007 roku w sprawie Rządowego programu pomocy uczniom w 2007 roku „Dofinansowanie zakupu podręczników dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I-III szkoły podstawowej i w klasach I-III ogólnokształcącej szkoły muzycznej I-go stopnia oraz dofinansowanie zakupu jednolitego stroju dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów”. Wykorzystano środki w wys. **15.650 zł**.

Nie wykorzystana dotacja wynika z różnicy w wysokości kryterium dochodowego uprawniającego do dofinansowania zakupu podręczników i jednolitego stroju a wysokością kryterium odnośnie dożywiania dzieci. Niewykorzystane kwoty zwrócono do Urzędu Wojewódzkiego dnia 29.11.2007 r. (30.000 zł) oraz dnia 18.12.2007 r. (4.075,37 zł).

Kontrolowana jednostka dnia 12.02.2008 r. przekazała rozliczenie z wykorzystania powyższych środków dysponentowi.

**III. Dotacje przyznane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego:**

- dział 710 - rozdział 71035 § 2020- remonty, konserwacja i bieżące utrzymanie cmentarzy i mogił wojennych **6.000,00 zł**

W dniu 07.03.2007 r. zawarto porozumienie nr SO.IX-5018-B/39/07 pomiędzy Wojewodą Śląskim a Gminą Cieszyn w sprawie powierzenia przez Wojewodę Śląskiego Gminie Cieszyn opieki nad grobami wojennymi, znajdującymi się na terenie Miasta Cieszyn. W dniu 26.03.2007 r. Wojewoda Śląski na podstawie decyzji nr FB.I.3011-125/2007 przyznał dotacje na realizację ww. zadań w wys. 6.000 zł. Środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem zawartym w porozumieniu. W dniu 02.01.2008 r. kontrolowana jednostka przekazała rozliczenie z wykorzystania dotacji wraz fakturami.

W toku kontroli stwierdzono, iż środki pochodzące z dotacji przeznaczone na zadania zlecone oraz realizację zadań własnych, zostały przekazane do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Cieszynie w łącznej kwocie **7.675.291,15 zł**, do szkół w kwocie **232.586,33 zł** oraz do Zakładu Gospodarki Komunalnej w kwocie **6.000 zł** jako jednostek organizacyjnych realizujących zadania Gminy. W związku z powyższym dokonano tylko kontroli wpływu dotacji na konto Gminy oraz terminowości przekazywania środków na rachunki jednostek. Stwierdzono, że środki w łącznej wysokości **7.913.877,48 zł** otrzymane z budżetu państwa zostały przekazane **bez określenia klasyfikacji budżetowej**.

**Powyższe stanowi naruszenie § 8 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784) – obowiązującego od 01.07.2006 r., zgodnie z którym polecenia przelewów powinny zawierać symbol rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej dla oznaczenia przekazywanych środków.**

Zestawienie otrzymanych i przekazanych dotacji na zadania własne i zlecone do jednostek organizacyjnych stanowi **załącznik nr 5,6 do protokołu**. Oświadczenie Skarbnika Miasta Cieszyna na powyższą okoliczność stanowi **załącznik nr 7 do protokołu**.

#### **IV. Środki unijne pozyskane w 2007 roku.**

W toku kontroli ustalono, iż Urząd Miejski w Cieszynie w 2007 roku pozyskał środki na łączną kwotę 3.027.472,78 zł z funduszy unijnych. Prawidłowość wykorzystania i gospodarowania środkami była przedmiotem kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach. Z protokołu pokontrolnego wynika, iż środki zostały wykorzystane i rozliczone prawidłowo. Tabela obrazująca kwoty otrzymanych dotacji unijnych stanowi **załącznik nr 8 do protokołu**.

#### **V. Badanie celowości w czasie podejmowania decyzji i zgodności z prawem wykorzystania i rozporządzenia mieniem państwowym a w szczególności ujawniania niedoborów a także innych szkód w tym mieniu w 2007 r.**

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 04.261.2003 j.t.) organem reprezentującym Skarb Państwa w sprawach gospodarowania nieruchomościami jest Starosta wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, a organami reprezentującymi jednostki samorządu terytorialnego są ich organy wykonawcze.

Na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Cieszynie nr XXXVI/316/01 z dnia 25.01.2001 r. z związku z:

- 1) art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 91 poz. 578 z

późn. zm.)

- 2) art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 13 z 1996 r. poz.74 z późn. zm.)
- 3) art. 6a ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. Nr 100 z 2000 poz. 1086)
- 4) art. 13 pkt 6 lit.a ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. Nr 62 poz. 718).

- w dniu 31.01.2001 r. pomiędzy Starostą Powiatu Cieszyńskiego a Gminą Cieszyn zostało zawarte porozumienie nr WO.0118-1/2001 w sprawie powierzenia przez Starostę Powiatu Cieszyńskiego prowadzenia niektórych spraw z zakresu administracji rządowej Gminie Cieszyn.

Zgodnie z § 1 ww. porozumienia Starosta Powiatu Cieszyńskiego powierza Burmistrzowi Miasta Cieszyna prowadzenie całości zadań należących do jego kompetencji z terenu miasta Cieszyna, w tym wydawanie decyzji administracyjnych w zakresie ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. Nr 100 z 2000 roku poz. 1086).

W dniu 12.04.2006 r. do ww. porozumienia został zawarty aneks nr 1 zgodnie z którym zmieniono treść § 1 tj. „Strona powierzająca powierza, a Strona przyjmująca przyjmuje do wykonania prowadzenie całości zadań z zakresu geodezji i kartografii dla jednostki ewidencyjnej miasta Cieszyna, w tym wydawanie decyzji administracyjnych, a także w zakresie współpracy przy realizacji projektu PHARE 2003 „Zintegrowany System Katastralny”, zgodnie z ustawą Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. 240 z 2005 poz. 2007) oraz porozumieniem między Głównym Geodetą Kraju a Starostą Cieszyńskim z dnia 25.08.2004 r.

W toku kontroli ustalono, iż Gmina Cieszyn wykonuje wszelkie zadania w tym zakresie zgodnie z zawartym porozumieniem, m.in. prowadzi właściwą ewidencję gruntów i budynków w systemie informatycznym zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29.03.2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków wydanego na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. nr 100 z 2000 r. poz. 1086 i 120 poz. 1268).

Z prowadzonej ewidencji wynika iż Gmina Cieszyn w 2007 roku wykorzystywała i rozporządzała czterema nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa pozostającymi w użytkowaniu wieczystym Gminy Cieszyn (nieruchomości oznaczone w ewidencji jako podmiot ewidencyjny grupy 1.7). Gmina Cieszyn rozporządzała również nieruchomością gruntową zabudowaną budynkiem mieszkalnym, położoną w Cieszynie przy Al. Łyska 22 stanowiącą własność Skarbu Państwa, administrowaną przez Zakład Budynków Miejskich w Cieszynie spółka z o.o. (oznaczoną w ewidencji jako podmiot ewidencyjny grupy 2.4). Z oświadczenia spółki ZBM Cieszyn wynika, iż ww. lokale mieszkalne pozostają w samoistnym posiadaniu gminy i tym samym wchodzi w skład budynków mieszkaniowych zasobu Gminy Cieszyn. Wykaz nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa pozostających w użytkowaniu wieczystym Gminy w 2007 wraz z wyjaśnieniami Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miejskiego w Cieszynie oraz pismo ZBM w Cieszynie sp. z o o stanowią **załącznik nr 9 do protokołu.**

W toku kontroli nie stwierdzono niedoborów a także innych szkód w mieniu Skarbu Państwa jednakże ustalono, iż zgodnie z art. 4 ust 1 ustawy z dnia 07 września 2007 o ujawnianiu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2007 r. Nr 191, poz. 1365 z późn. zm.) Gmina Cieszyn miała obowiązek przekazania do Wojewody Śląskiego sprawozdania z wykonania obowiązku składania do właściwych Sądów Rejonowych wniosków o ujawnianie w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa wraz

z dokumentami stanowiącymi podstawę wpisu tego prawa. W miesiącu grudniu nie złożono wymaganego sprawozdania. Jak wynika z oświadczenia Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami (załącznik nr 10 do protokołu) sprawozdania te składane są od 2008 roku.

Z ustaleń kontroli wynika również iż w 2007 Gmina Cieszyn nie nabyła ani też nie zbyła prawa użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiącego własność Skarbu Państwa. Oświadczenie Burmistrza Miasta Cieszyna na powyższą okoliczność stanowi załącznik nr 11 do protokołu.

Na tym protokół zakończono.

## UWAGI KOŃCOWE

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach oparafowanych przez kontrolujących, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Kontrolowanego poinformowano o - wynikającym z treści art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) – prawie przedstawienia na piśmie zastrzeżeń lub wyjaśnień do ustaleń protokołu (z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych), w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia.

W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w ww. terminie – przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 § 3 Ordynacji podatkowej). Kontrola zostaje zakończona w dniu doręczenia protokołu kontroli (art. 291 § 4 ww. ustawy).

Zgodnie z art. 14c ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 roku o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2004 roku Nr 8, poz. 65 z późn. zm.) w brzmieniu nadanym przez art. 1 ust. 5 ustawy z dnia 22.09.2006 roku o zmianie ustawy o kontroli skarbowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 191, poz. 1413) kontrolowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, o którym mowa w art. 290 ustawy z dnia 29.08.1997 roku – Ordynacja podatkowa, skorygować w zakresie objętym postępowaniem kontrolnym uprzednio złożoną deklarację podatkową.

Stosownie do treści art. 14c ust. 6 ustawy o kontroli skarbowej, wprowadzonego w życie ww. ustawą z dnia 22.09.2006 r. o zmianie ustawy o kontroli skarbowej ..., **kontrolowany ma obowiązek nie później niż w terminie 3 dni**, zawiadomić organ kontroli skarbowej o złożeniu do właściwego organu podatkowego korygującej deklaracji zgodnie z ust. 2.

Integralną część protokołu stanowią załączniki, według poniższego spisu:

Załącznik Nr 1. Wykaz miejskich jednostek organizacyjnych

Załącznik Nr 2 Wykaz otrzymanych dotacji celowych na zadania zlecone, realizację zadań własnych gminy

oraz otrzymanych na podstawie porozumień.

- Zał. Nr 3 Wyjaśnienie Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w sprawie przyczyn niewykorzystania środków otrzymanych z budżetu państwa
- Zał. Nr 4 Wyjaśnienie Zastępcy Naczelnika Wydziału Edukacji i Kultury Urzędu Miejskiego w Cieszynie  
na okoliczność zwrotu dotacji w dziale oświata i wychowanie.
- Zał. Nr 5. Zestawienie otrzymanych i przekazanych środków na rachunek MOPS.
- Zał. Nr 6. Zestawienie otrzymanych i przekazanych środków na rachunki szkół.
- Zał. Nr 7. Wyjaśnienie Skarbnika Miasta dotyczące przekazywania środków na rachunki jednostek organizacyjnych.
- Zał. Nr 8. Wykaz dotacji pozyskanych z funduszy unijnych w 2007 roku.
- Zał. Nr 9 Wykaz nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa pozostających w użytkowaniu wieczystym Gminy w 2007 roku.
- Zał. Nr 10 Oświadczenia Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami dot. składania sprawozdań.
- Zał. Nr 11 Oświadczenie Burmistrza Miasta Cieszyna dot. nabycia i zbycia nieruchomości Skarbu Państwa w 2007 roku

Cieszyn, dnia 04 listopada 2009 r.

Kontrolowany  
(potwierdzenie odbioru)

Burmistrz Miasta  
*Bogdan Ficek*  
dr inż. Bogdan Ficek

Kontrolujący  
(zespół kontrolujący)

INSPEKTOR  
Kontroli Skarbowej  
*Ewa Fitek-Reenowska*  
mgr Ewa Fitek-Reenowska

**URZĄD MIEJSKI  
W CIESZYNIE**  
Rynek 1 - RATUSZ  
43-400 CIESZYN

**SKARBNIK MIASTA**

*Alicja Dąbrowska*  
mgr Alicja Dąbrowska