



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

URZĄD MIEJSKI
W CIESZYNIE
Wpł. 27. 11. 2009

Wysł. 24817 / op. p. Sekretar

ul. Paderewskiego 32 b 40-282 KATOWICE	Centrala Sekretariat dyrektora e-mail	- tel. (0 32) 3581 800, 3581 900 - tel. (0 32) 3581 829 - uks2491@sl.mofnet.gov.pl	fax (0 32) 3581 947
Ośrodek Zamiejscowy ul. Traugutta 2a 43-307 BIELSKO-BIAŁA	Centrala Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel. (0 33) 8198 500 - tel. (0 33) 8198 501 - uks2492@sl.mofnet.gov.pl	fax (0 33) 8198 502
Ośrodek Zamiejscowy ul. Rejtana 9 42-200 CZĘSTOCHOWA	Centrala Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel. (0 34) 3630 771-3 - tel. (0 34) 3632 558 - uks2493@sl.mofnet.gov.pl	fax (0 34) 3632 586

7, auc
1) 2) 3)
II Złota 54
Skarbowy
Pielnik
K...

Nr sprawy: UKS2492/W3P2/42/72/09/10/023

Bielsko-Biała, dnia 24.11.2009 r.

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

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tekst jedn. Dz. U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm), po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego, w oparciu o postanowienie Nr UKS2492/W3P2/42/72/09/1/005 o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 29.09.2009 r., przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego.

I. Zakres kontroli

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

II. Ustalenia kontroli

W 2007 r. na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego Urząd Miejski w Cieszynie otrzymał następujące dotacje:

- na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej	7.350.625,30 zł
dział 010 - rolnictwo i łowiectwo	16.057,30
dział 710 - działalność usługowa	40.000,00
dział 750 - administracja publiczna	210.464,00
dział 751 - urzędy naczelnych org. władzy państwowej	68.637,00
dział 754 - obrona cywilna	31.187,00
dział 851 - ochrona zdrowia	360,00
dział 852 - pomoc społeczna	6.983.920,00

- na realizację zadań własnych	1.759.400,00 zł
dział 801 - oświata i wychowanie	331.556,00
dział 852- pomoc społeczna	1.189.960,00
dział 854 – rozdział 85415 - edukacyjna opieka wychowawcza	237.884,00
- na podstawie porozumień	6.000,00 zł
dział 710 – remonty, konserwacja i bieżące utrzymanie cmentarzy i mogił wojennych	
Razem	9.116.025,30 zł.

Łączna kwota otrzymanej dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych Urzędu Miejskiego w Cieszynie w 2007 r. wyniosła 9.197.767,14 zł, w tym:

- 8.541.084,78 zł środki wykorzystane przez jednostkę
- 574.940,52 zł kwota dotacji niewykorzystanej i zwróconej
- 81.741,84 zł pozostała zwrócona kwota dotacji stanowiąca środki przekazane od Wojewody Śląskiego przy równoczesnym braku decyzji zwiększającej.

W toku kontroli stwierdzono, iż Urząd Miejski przekazał dotację do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Cieszynie na realizację zadań z zakresu ochrony zdrowia oraz pomocy społecznej w kwocie **7.675.291,15 zł**, na rachunki szkół w zakresie oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej w wys. **232.586,33 zł** oraz do Zakładu Gospodarki Komunalnej w kwocie **6.000 zł** z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie cmentarzy Stwierdzono, iż powyższe środki dotacji w łącznej wysokości **7.913.877,48 zł** zostały przekazane do jednostek organizacyjnych bez określenia na przelewach 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.

Pozostała kwota dotacji została przeznaczona na realizację zadań z zakresu rolnictwa, administracji publicznej, obrony cywilnej, usuwania skutków klęsk żywiołowych.

Ponadto ustalono, iż w Wojewoda Śląski przyznał dla Urzędu Miejskiego w Cieszynie dotacje:

- w dziale **852 Pomoc społeczna, rozdziale 852912 świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego § 2010** w wys. 6.469.985,00 zł. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 6.091.095,70 zł a pozostałe środki w wys. **378.889,30 zł** zwrócono na rachunek dysponenta w dniu 28.12.2007 r.

- w dziale **852 rozdziale 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe § 2010 oraz § 2030** w wysokości 704.102,00 zł. Powyższe środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w wys. 629.613,39 zł a niewykorzystaną kwotę **74.488,61 zł** zwrócono na rachunek dysponenta w dniu 28.12.2007 r.

W toku kontroli stwierdzono, iż **złożenie przez kontrolowaną jednostkę zapotrzebowania w nadmiernej wysokości na powyższe zadania w łącznej kwocie 453.377,91 zł 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 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którym podmiot wnioskujący o przyznanie środków publicznych na realizację wyodrębnionego zadania powinien przedstawić ofertę wykonania zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji gwarantując wykonanie zadania w sposób efektywny oszczędny i terminowy.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym badaniem.

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.

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.

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 2007r.

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.

Z ustaleń kontroli wynika również iż w 2007 Gmina Cieszyn nie nabyła ani też nie zbyła prawa użytkownika wieczystego nieruchomości stanowiącego własność Skarbu Państwa.

III. Ustalenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

Zobowiązuje się Pana Burmistrza Miasta Cieszyna do podjęcia działań mających na celu:

- przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 z późn. zm.)
- przestrzeganie przepisów 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.)
- przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

IV. Pouczenia

Niniejszy „wynik kontroli” wydany został po zakończeniu postępowania kontrolnego, w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości i jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze. *Kontrolowany zgodnie z postanowieniami art. 27 ust. 3 ustawy o kontroli skarbowej obowiązany jest w ciągu 30 dni, po upływie terminu określonego w pkt III niniejszego wyniku, poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości.*

Wynik ten, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej, zostanie przekazany do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach – celem wykorzystania.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej

(czynności kontrolne wykonał – art. 11 ust. 2 pkt 3
Ustawy o kontroli skarbowej)

z up. Dyrektora Urzędu
NACZELNIK WYDZIAŁU
(art. 143 Ordynacji Podatkowej)
Katarzyna Poddeck-Kubica

(organ kontroli skarbowej – art. 8 ust. 1 pkt 3
Ustawy o kontroli skarbowej)

Otrzymują:

1. Urząd Miejski w Cieszynie
2. Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach
3. a/a

URZĄD MIEJSKI
W CIESZYNIE
Rynek 1
43-400 CIESZYN

petu. odbior
K. Kasperczyk - Subwersyj



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

URZĄD MIEJSKI
w Cieszynie

Wpł. 27. 11. 2009

Wyst. _____
I. dz. 27.816/06/101

z p. sekretar

ul. Paderewskiego 32 b 40-282 KATOWICE	Centrala Sekretariat dyrektora e-mail	- tel. (0 32) 3581 800, 3581 900 - tel. (0 32) 3581 829 - uks2491@sl.mofnet.gov.pl	fax (0 32) 3581 947
Ośrodek Zamiejscowy ul. Traugutta 2a 43-307 BIELSKO-BIAŁA	Centrala Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel. (0 33) 8198 500 - tel. (0 33) 8198 501 - uks2492@sl.mofnet.gov.pl	fax (0 33) 8198 502
Ośrodek Zamiejscowy ul. Rejtana 9 42-200 CZĘSTOCHOWA	Centrala Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel. (0 34) 3630 771-3 - tel. (0 34) 3632 558 - uks2493@sl.mofnet.gov.pl	fax (0 34) 3632 586

7 au p. w. i. k. u.
2/11/11 7-ca 3M
2/11/11 7-ca 3M
OR
Kaw...

nr sprawy: UKS2492/W3P2/42/72/09/11/023

Bielsko-Biała, dnia 24.11.2009 r.

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

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (t. j. : Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm), po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego, w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS2492/W3P2/42/72/09/1/005 z dnia 29.09.2009 r. przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego.

I. Zakres kontroli

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

II. Ustalenia kontroli

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. Powyższa dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

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). Dotacja została zwrócona w wys. 500,00 zł w dniu 31.12.2009 r.

Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Bielsku- Białej zawiadomił Burmistrza Miasta Cieszyn 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 (w tym 31.995,00 zł – na wypłatę diet członkom obwodowych komisji wyborczych)

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.

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym badaniem.

III. Ustalenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości

Wniosków i wskazań brak.

IV. Pouczenia

Niniejszy „wynik kontroli” wydany został po zakończeniu postępowania kontrolnego, w związku z nie stwierdzeniem nieprawidłowości i jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze określone przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o kontroli skarbowej.

Wynik ten, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej, zostanie przekazany do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Bielsku-Białej – celem wykorzystania.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

INSPIKTOR
Kontroli Skarbowej

(czynności kontrolne wykonana – art. 11 ust. 2 pkt 3
Ustawy o kontroli skarbowej)

z up. Dyrektora Urzędu
NACZELNIK WYŁIŻAŁU
(art. 143 Ordynacji Podatkowej)
Katarzyna Podnasek-Kubica

(organ kontroli skarbowej – art. 8 ust. 1 pkt 3
Ustawy o kontroli skarbowej)

URZĄD MIEJSKI
W CIESZYNIE
Rynek 1 – Ratusz
43-400 CIESZYN

Otrzymują:

1. Urząd Miejski w Cieszynie
2. Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Bielsku-Białej
3. a/a

peks. odbiór
K. Kosprycha - Szubarshy