

PROTOKÓŁ

KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ

MIASTA I GMINY PYRZYCE

za lata 2010 - 2013

WSTĘP

Niniejszą kontrolą objęto gospodarkę finansową Miasta i Gminy Pyrzyce za lata 2010 -2013.

Kontrolę przeprowadzili:

- st. inspektor kontroli Anna Jankowska działająca na podstawie upoważnienia Nr 1/2014 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 2 stycznia 2014 r.,
- mł. inspektor kontroli Rafał Dziwiński, działający na podstawie upoważnienia Nr 2/2014 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 2 stycznia 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 7 stycznia 2014 r. do dnia 03 marca 2014 r. roku z przerwami w dniach:

- st. inspektor kontroli Anna Jankowska: -
- mł. inspektor kontroli Rafał Dziwiński: 17.02.2014 r. (1 dzień)

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Miejski w Pyrzycach
ul. Plac Ratuszowy 1
74-200 Pyrzyce
tel. (091) 39 70 310
fax (091) 39 70 314
REGON Urzędu Miejskiego 000529781
NIP Urzędu Miejskiego 8530002620
REGON Gminy 811685711
NIP Gminy 8531456990

I. USTALENIA ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

1.1. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

1. Przewodniczący Rady Miejskiej.

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Pyrzycach jest p. Ryszard Grzesiak, wybrany na stanowisko na mocy uchwały nr XII/162/11 Rady Miejskiej z dnia 27 października 2011 r.

Poprzednio funkcję Przewodniczącego Rady pełnił:

- a) od dnia 1 grudnia 2010 r. do 29 września 2011 r. - p. Mariusz Majak
 - wybrany na podstawie uchwały Nr I/1/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 1 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej,
 - odwołany na podstawie uchwały Nr XI/130/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 września 2011 r. w sprawie przyjęcia rezygnacji z funkcji Przewodniczącego Rady Miejskiej.

1. Wiceprzewodniczący Rady Miejskiej.

Wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej w Pyrzycach są:

- a) p. Marian Osękowski wybrany do pełnienia funkcji na podstawie uchwały Nr XI/131/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 września 2011 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej,
- b) p. Joanna Dąbrowska wybrana do pełnienia funkcji na podstawie uchwały Nr XII/165/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 października 2011 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej.

Poprzednio funkcję Wiceprzewodniczącego Rady pełnił:

- a) od dnia 1 grudnia 2010 r. do 31 marca 2011 r. - p. Wiesław Kruszewski
 - wybrany do pełnienia funkcji na podstawie uchwały Nr I/2/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 1 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej,
 - odwołany na podstawie uchwały Nr VI/54/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia mandatu radnego.
- b) od dnia 1 grudnia 2010 r. do 27 października 2011 r. - p. Ryszard Grzesiak
 - wybrany do pełnienia funkcji na podstawie uchwały Nr I/2/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 1 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej,
 - odwołany na podstawie uchwały Nr XII/164/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 października 2011 r. w sprawie przejęcia rezygnacji z funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej.

1.2. Burmistrz.

Burmistrzem Gminy Pyrzyce jest p. Jerzy Marek Olech, co stwierdzono na podstawie zaświadczenia Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Pyrzycach.

W dniu 10 grudnia 2010 r. p. Jerzy Marek Olech złożył ślubowanie, co stwierdzono na podstawie wyciągu z protokołu Nr II/2010 Rady Miejskiej w Pyrzycach odbytej w dniu 10 grudnia 2010 r.

Poprzednio Burmistrzem Gminy Pyrzyce był p. Kazimierz Lipiński, co stwierdzono na podstawie zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Pyrzycach z dnia 5 grudnia 2006 r.

Zastępcą Burmistrza jest p. Marzena Podzińska od dnia 1 listopada 2011 r. powołana na podstawie Zarządzenia 356/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 października 2011 r.

Poprzednio Zastępcą Burmistrza były następujące osoby:

- p. Teresa Jasińska powołana na podstawie Zarządzenia OPiZ nr 293/2004 Burmistrza Pyrzyc z dnia 17 września 2004 r.
- p. Jerzy Albrewczyński powołany na podstawie Zarządzenia Nr 24/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 29 grudnia 2010 r.

1.3. Skarbnik.

Skarbnikiem Gminy jest p. Danuta Bartków powołana na to stanowisko na podstawie uchwały Nr IV/12/06 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Pyrzyce.

1.4. Sekretarz.

Sekretarzem Gminy Pyrzyce jest p. Urszula Głód van de Sanden wybrana w wyniku przeprowadzonego konkursu na stanowisko Sekretarza Gminy.

a) od dnia 29 stycznia 2004 r. do 6 czerwca 2012 r. - p. Andrzej Ogrodowicz
- powołany na podstawie uchwały Nr XIX/138/04 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 stycznia 2004 r. w sprawie powołania na stanowisko Sekretarza Gminy.,
- odwołany z dniem 6 czerwca 2012 r. na mocy porozumienia stron znak pisma WO.2121.35.2012 z dnia 16 maja 2012 r.,

b) od dnia 14 sierpnia 2012 r. na podstawie umowy o pracę do 31 października 2013 r. – p. Beata Kurowska.
- pełniąca funkcję sekretarza w ramach pełnienia obowiązków na podstawie podpisanej w dniu 14 sierpnia 2012 r. umowy o pracę,

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że p. Beata Kurowska pracująca na stanowisku pełniącego obowiązki sekretarza w okresie od dnia 01 września 2012 r. do dnia 28 października 2013 r. na podstawie umowy o pracę zawartej przez Burmistrza Pyrzyc. W toku

czynności kontrolnych ustalono, że p. Beata Kurowska pracowała na stanowisku dyrektora Szkoły Podstawowej w Mielęcinie. W związku z powyższym Burmistrz Pyrzyce jako kierownik jednostki powinien ogłosić nabór i opublikować informację o wolnym stanowisku urzędowym w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wyjaśnienie złożone przez Burmistrza Pyrzyce p. Jerzego Marka Olecha powyższej sprawie stanowi załącznik Nr 10 do akt kontroli.

W złożonym wyjaśnieniu p. Jerzy Marek Olech pisze, że „*Konieczność zatrudnienia Beaty Kurowskiej wynikała z potrzeby pilnego obsadzenia etatu sekretarza, z uwagi na zakończenie stosunku pracy z poprzednim sekretarzem.*

Pan Andrzej Ogrodowicz, pełnił funkcję Sekretarza Gminy Pyrzyce do dnia 05 czerwca 2012 r., z dniem 06 czerwca 2012 r., na mocy porozumienia stron objął stanowisko Kierownika Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska. W okresie od 06 czerwca 2012 r. do 31 sierpnia 2012 r., powstał wakat na stanowisku Sekretarza Gminy.

W okresie zatrudniania Beaty Kurowskiej na stanowisku sekretarza gminy wymogi kwalifikacyjne, w tym zakresie, określał art. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. W tym zakresie kandydat na stanowisko powinien legitymować się czteroletnim stażem pracy na stanowisku urzędniczym w jednostce samorządu terytorialnego - w tym stażem dwuletnim na stanowisku kierowniczym.

Pani Bata Kurowska jako kandydat na stanowisko sekretarza spełniała wymogi w zakresie dwuletniego okresu pracy na stanowisku kierowniczym (z dniem 1 września 2012) - stanowiskiem takim jest niewątpliwie stanowisko dyrektora placówki oświatowej. Pracownik nie spełniał jednak wymogów w zakresie stażu pracy w jednostkach samorządu terytorialnego.

Doraźną formą zatrudnienia osoby nie spełniającej kwalifikacji na stanowisko sekretarza mogło być zatrudnienie pracownika jako osoby pełniącej obowiązki sekretarza. Z uwagi, iż osoba taka zatrudniona jest wyłącznie w zastępstwie - nie było obowiązku weryfikowania kwalifikacji takiej osoby, zgodnie z brzmieniem art. 5 ustawy. Należy zauważyć, iż zatrudnienie Beaty Kurowskiej miało charakter zatrudnienia doraźnego, do czasu powołania osoby spełniającej kwalifikacje ustawowe.

Z uwagi na zmianę przepisów dotyczących zatrudniania osób na stanowiskach sekretarzy gminy, od dnia 1 września nie można było obsadzić stanowiska sekretarza jako tzw. „po”, i w tym zakresie po dniu 1 września stanowisko w ramach „po” nie zostało obsadzone a jedynie doraźnie trwał stan zatrudnienia Beaty Kurowskiej na stanowisku, do czasu wyłonienia nowego kandydata. Wprowadzenie przepisu zakazującego zatrudnienie „po” po dniu 1 września dowodzi, iż przed dniem 1 września obsadzenie stanowiska jako „po” było dopuszczalne a jednocześnie ustawa wprost nie stanowi, iż osoba zatrudniona jako „po” z dniem 1 września traciła pracę. Tu ustawodawca wprowadził bowiem inne rozwiązanie, tj. do końca listopada należało przeprowadzić konkurs na stanowisko sekretarza i w tym zakresie w Urzędzie Miasta Pyrzyce przeprowadzono stosowną procedurę naboru. Beata Kurowska jako osoba zatrudniona przed dniem wejścia w życie omawianej zmiany ustawy – zgodnie z prawem - pozostawała na stanowisku do dnia zakończenia naboru na stanowisko sekretarza”.

Powyższe było niezgodne z art. 3 w związku z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2008.223.1458).

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

2.1. Statut gminy.

Rada Miejska uchwałą Nr X/74/03 z dnia 29 maja 2003 r. przyjęła statut gminy, który został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego Nr 59, poz. 1065 oraz uchwałą Nr LV/451/06 z dnia 26 października 2006 r.

Zmiany do statutu wprowadzano uchwałami:

- nr XVII/113/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 października 2007 r. opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego nr 130, poz. 2719.,
- nr XIX/153/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 grudnia 2007 r. opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego nr 16, poz. 312.,
- nr XXVII/295/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 września 2012 r. opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego, poz. 2496.

Statut określa w swoich zapisach m.in.:

- wewnętrzny ustrój gminy oraz jednostek pomocniczych,
- zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych,
- zasady dostępu do dokumentów Rady Gminy, jej komisji i Burmistrza oraz korzystania z nich,
- zasady i tryb działania komisji rewizyjnej,
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy,
- stanowiska pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie przepisów ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.) na podstawie wyboru, powołania lub umowy o pracę,
- stanowisk pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie przepisów ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych na podstawie mianowania.

2.2. Dokonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec burmistrza.

Na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) wyznaczono Zastępcę Burmistrza Gminy do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Pyrzyc z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia.

2.3. Regulamin organizacyjny urzędu gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Pyrzycach wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza:

a) nr 569/2008 z dnia 31 października 2008 r. Zmiany do regulaminu wprowadzono następującymi zarządzeniami:

- nr 573/2008 z dnia 17 listopada 2008 r.,
- nr 706/2009 z dnia 11 maja 2009 r.,
- nr 753/2009 z dnia 17 czerwca 2009 r.,
- nr 846/2009 z dnia 21 września 2009 r.,
- nr 874/2009 z dnia 27 października 2009 r.

b) nr 49/2011 z dnia 10 lutego 2012 r. Zmiany do regulaminu wprowadzono następującymi zarządzeniami:

- 49/2011 z dnia 10 lutego 2011 r.,
- 142/2011 z dnia 13 maja 2011 r.,
- 207/2011 z dnia 14 czerwca 2011 r.,
- 292/2011 z dnia 6 września 2011 r.,
- 315/2011 z dnia 20 września 2011 r.,
- 346/2011 z dnia 18 października 2011 r.,
- 349/2011 z dnia 28 listopada 2011 r.

c) nr 981/2013 z dnia 5 kwietnia 2013 r. Zmiany do regulaminu wprowadzono następującymi zarządzeniami:

- 1034/2013 z dnia 23 maja 2013 r.,
- 1056/2013 z dnia 31 maja 2013 r.,
- 1110/2013 z dnia 5 lipca 2013 r.

W toku kontroli innych dokumentów z powyższego zakresu kontrolującym nie okazano.

2.4. Dokumentacja opisująca przyjęte przez gminę zasady (politykę) rachunkowości.

Kierownik jednostki ustalił w formie pisemnej przyjęte przez gminę zasady (politykę) rachunkowości oraz aktualizował ww. przepisy wewnętrzne.

W latach 2010-2013 r. w Gminie Pyrzyce obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości i plany kont wprowadzone:

- Zarządzeniem Nr 184/2007 Burmistrza Pyrzyce z dnia 25 maja 2007 w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości zmienione zarządzeniami Burmistrza Pyrzyce Nr 479/08 z dnia 02 lipca 2008 r., Nr 588/08 z dnia 04 grudnia 2008 r., Nr 820/09 z dnia 19 sierpnia 2009 r., Nr 875/09 z dnia 28 października 2009 r.,
- Zarządzeniem Nr 183/2007 Burmistrza Pyrzyce z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych zmienione zarządzeniem Burmistrza Pyrzyce Nr 508/08 z dnia 13 sierpnia 2008 r.,

- Zarządzeniem Nr 182/2007 Burmistrza Pyrzyce z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy Pyrzyce zmienionego zarządzeniem Burmistrza Pyrzyce Nr 507/08 z dnia 13 sierpnia 2008 r.,
- Zarządzeniem Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyce z dnia 31.12.2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości zmienionego zarządzeniami Burmistrza Pyrzyce Nr 661/2012 z dnia 29 czerwca 2012 r., Nr 851/2012 z dnia 16.11.2012 r., Nr 1073/2013 z dnia 18.06.2013 r., Nr 1236/2013 z dnia 26.11.2013 r.

Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (polityki) rachunkowości zawiera:

- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- zakładowy plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i plan kont dla jednostek budżetowych,
- wykaz ksiąg rachunkowych oraz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- opis systemu informatycznego systemu ochrony danych i zbiorów (wykaz oprogramowania, wykaz instrukcji oprogramowania, sposób zapewnienia właściwego stosowania programów, zasady ewidencji przebiegu przetwarzanych danych, ochrona dokumentacji księgowej oraz ksiąg rachunkowych prowadzonych ręcznie), a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji (jest aktualizowane w ramach corocznych umów przedłużonej gwarancji programów),
- wyodrębnienia ewidencji dla celów rozliczenia środków otrzymanych na realizację projektów współfinansowanych z Funduszy Unii Europejskiej.

2.5. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości.

Na podstawie okazanych dokumentów takich jak:

- zakres czynności Skarbnika Gminy ujęty w Zarządzeniu Nr 569/2008 z dnia 31 października 2008 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach,
- zakres czynności Skarbnika Gminy – przekazany do stosowania dnia 5 marca 2007 r., ustalono, iż osobom pełniącym funkcję Skarbnika Gminy Pyrzyce powierzono odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej oraz rachunkowości.

2.6. Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

Zarządzeniem Nr 246/04 Burmistrza Pyrzyce z dnia 21 czerwca 2004 r. w sprawie Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu określono zasady postępowania w wyżej wymienionym zakresie. W załączniku Nr 2 do zarządzenia określono wzór rejestru powiadomień Generalnego Inspektora Informacji Finansowej oraz wzór powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej stanowiący załącznik Nr 3 do zarządzenia.

2.7. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

2.7.1. Procedury kontroli zarządczej w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem.

Procedury kontroli w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowania mieniem zostały uregulowane następującymi zarządzeniami:

- Zarządzeniem Nr 1284/2013 Burmistrza Pyrzyc z dnia 24 grudnia 2013 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych zmieniającym zarządzenie Nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października 2007 r.,
- Zarządzeniem Nr 1282 Burmistrza Pyrzyc z dnia 24 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalenia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gminie Pyrzyce, zmieniającą zarządzenia Burmistrza Pyrzyc Nr 432/05 z dnia 6 lipca 2005 r., Nr 482/08 z dnia 2 lipca 2008 r.,
- Zarządzeniem Nr 135/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 11 maja 2011 r., w sprawie Regulaminu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza Pyrzyc Nr 349/2011 z dnia 19 października 2011 r., Nr 502/2012 z dnia 13 lutego 2012 r., Nr 588/2012 z dnia 8 maja 2012 r.,

2.7.2. Kontrola funkcjonalna

2.7.2.1. Kontrola funkcjonalna wykonywana przez wójta (burmistrza, prezydenta).

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- przestrzegano wytycznych zawartych w instrukcji postępowania, ustalonej przez kierownika jednostki, w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu,
- pracownicy, którym powierzono obowiązki w zakresie rachunkowości oraz gospodarki finansowej wykonywali swoje zadania zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, przestrzegali obowiązujących procedur kontroli w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem.

2.7.2.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu.

Źródłem obowiązków kontrolnych skarbnika gminy jest: zakres czynności (stanowiący akta kontroli Nr 62 zakres czynności pozostałych pracowników Wydziału Budżetu i Finansów stanowią akta kontroli nr 62a), regulamin organizacyjny urzędu oraz instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że skarbnik wykonywał obowiązki w zakresie: – dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,

– dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym.

Dowodem dokonania przez Skarbnika kontroli, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji.

2.7.3. Kontrola instytucjonalna

2.7.3.1. Wykonywanie kontroli przez burmistrza

Burmistrz Gminy sprawował ogólny nadzór nad realizacją określonych uchwałą budżetową dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Kierownik jednostki zapewnił zgodność działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, efektywność i skuteczność przepływu informacji, zarządzania ryzykiem.

2.7.3.2. Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że stanowisko kontroli wewnętrznej utworzono na mocy zarządzenia nr 812/06 z dnia 16 października 2006 r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej.

W okresie objętym kontrolą plan kontroli wewnętrznej został zatwierdzony zarządzeniami Burmistrza Pyrzyc Nr 906/09 z dnia 14 grudnia 2009 r., Nr 10/2010 z dnia 20 grudnia 2010 r., Nr 447/2011 z dnia 28 grudnia 2011 r., Nr 882/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r.

W roku 2012 kontrolą objęto następujące jednostki / komórki w celu zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi:

1. Urząd Miejski w Pyrzycach – prawidłowość wydatkowania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2009 – 2011.,
2. Pełnomocnik ds. Uzależnień i Zdrowia w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach – dysponowanie środkami przeznaczonymi na rozwiązywanie problemów alkoholowych i problemów narkomanii.,
3. Biuro Rady Miejskiej w Pyrzycach – obsługa Rady Miejskiej i jej organów.,
4. Wydział Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Pyrzycach – przyznawanie pomocy materialnej dla uczniów.,
5. Wydział Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Pyrzycach – terminowość przekazywania, prawidłowość ustalania i rozliczania dotacji udzielanych szkołom i przedszkolom niepublicznym.,
6. Wydział Nieruchomości i Rolnictwa Urzędu Miejskiego w Pyrzycach – sprzedaż nieruchomości gminnych.,
7. Wydział Nieruchomości i Rolnictwa Urzędu Miejskiego w Pyrzycach – aktualizacja opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania gruntów.

8. Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach – sposób nabycia oraz zasady dysponowania pojazdem marki Opel Movano.,
9. Urząd Miejski w Pyrzycach – ustalenie okoliczności i osób odpowiedzialnych za niedostarczenie korespondencji.,
10. Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach – wybór usługodawcy i sposób realizacji zadania pn. „Świadczenie usług – żywienie uczniów i pracowników Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach oraz najem na okres 4 lat lokalu stołówki wraz z zapleczem w budynku Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach”.,
11. Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach – kontrola sprawdzająca realizacji zaleceń pokontrolnych.,
12. Wydział Edukacji i Sportu Urzędu Miejskiego w Pyrzycach – ustalenie w zakresie podstawy prowadzenia oddziału „zerowego” przez Niepubliczne Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi „Promyczek” oraz ilości dzieci sześciolletnich objętych dotacją z budżetu Gminy Pyrzyce.,
13. Pyrzycki Dom Kultury – zgodność zatrudnienia z Regulaminem Organizacyjnym, realizacja wydatków z tytułu umów o pracę, umów o dzieło i umów zleceń, realizacja umów stanowiących podstawę uzyskania dochodów przez Pyrzycki Dom Kultury, w tym w zakresie dzierżawy Pyrzyckiego Domu Kultury, ewidencja czasu pracy oraz wyjazdów służbowych i prywatnych, delegacje służbowe.

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono informacje o stanie realizacji planu kontroli w 2012 r. zatwierdzoną Zarządzeniem Nr 974/2013 Burmistrza Pyrzyc z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie informacji o stanie realizacji planu kontroli w 2012 roku.

2.8. Audyt wewnętrzny.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2010 – 2013 wydatki lub dochody budżetu Gminy ustalone na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia każdego roku wyniosły.

a) za 2010 rok:

- dochody na kwotę 50 349 155,61 zł.

- wydatki na kwotę 43 414 099,21 zł.

b) za 2011 rok:

- dochody na kwotę 47 069 378,73 zł.

- wydatki na kwotę 45 870 564,22 zł.

c) za 2012 rok:

- dochody na kwotę 53 584 996,54 zł.

- wydatki na kwotę 51 529 186,88 zł.

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach objętych kontrolą przekroczone kwoty o, których mowa w §2 i w §3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r., w sprawie kwot , których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763 z późn. zm).

W dniu 27 lipca 2009 r. zawarto umowę zlecenia Nr 52/09 z p. Sylwią Lorkowską zamieszkałą ul. K.E.N. 6b/18, 66-400 Gorzów Wlkp. w sprawie przeprowadzenia audytu wewnętrznego. Umowę zawarto na okres od dnia 1 września 2009 r. do 31 grudnia 2010 r. Przedmiotem umowy było przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach.

W dniu 2 kwietnia 2012 r. zawarto umowę Nr 1/2012 z Jarosławem Zalewskim prowadzącym Firmę Audytorską „WIZAL” z siedzibą w Koszalinie przy ul. Kościuszkowców 2, 75-359 Koszalin. Umowę zawarto na okres od dnia 1 kwietnia 2012 r. do 30 września 2013 r. Przedmiotem umowy było przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach.

W dniu 1 października 2013 r. zawarto umowę Nr 2/2012 z Jarosławem Zalewskim prowadzącym Firmę Audytorską „WIZAL” z siedzibą w Koszalinie przy ul. Kościuszkowców 2, 75-359 Koszalin. Umowę zawarto na okres od dnia 1 października 2013 r. do 31 stycznia 2015 r. Przedmiotem umowy było przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach.

Z informacji uzyskanych od p. Jacka Zalewskiego wynika, że:

- w 2012 roku przeprowadzono audyt wewnętrzny w zakresie: procedury dokonywania wydatków bieżących na zakup materiałów i usług, dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych, realizowane przez Urząd Miejski w Pyrzycach.

Wyjaśnienie złożone przez Burmistrza Pyrzyc p. Jerzego Marka Olecha powyższej sprawie stanowi załącznik Nr 40 do akt kontroli.

W złożonym wyjaśnieniu p. Jerzy Marek Olech pisze, że „ W dniu 27 lipca 2009 r. została zawarta umowa zlecenia pomiędzy Panem Kazimierzem Lipińskim Burmistrzem Pyrzyc a Panią Sylwią Lorkowską na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w okresie od 1 września 2009r. do dnia 31 grudnia 2010 r. Po zakończeniu umowy w 2011 r. zostały ogłoszone cztery konkursy na stanowisko Audytora Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach tj.

- zarządzeniem nr 8/ 2011 z dnia 28 marca 2011 r. ;
- zarządzeniem nr 273/2011 z dnia 18 sierpnia 2011 r. ;
- zarządzeniem nr 298/2011 z dnia 14 września 2011 r. ;
- zarządzeniem nr 441/2011 z dnia 22 grudnia 2011 r.

Trzy pierwsze konkursy nie zostały rozstrzygnięte, ponieważ nie wpłynęły oferty osób zainteresowanych podjęciem pracy na stanowisku audytora wewnętrznego. Ostatni konkurs został rozstrzygnięty w dniu 9 lutego 2012 r. Do Urzędu została złożona tylko jedna oferta. W wyniku rozstrzygnięcia przedmiotowego konkursu została zawarta umowa zlecenia na przeprowadzanie audytu wewnętrznego.”

Innych dokumentów w badanym zakresie kontrolującym nie okazano.

2.9. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w książce kontroli od ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Pyrzyce w latach 2010 – 2013 miały miejsce następujące kontrole stanowiące akta kontroli nr 3.

Kontrole zostały przeprowadzane przez następujące instytucje i tak w roku:

2010 – Wojewoda Zachodniopomorski, Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, Państwowa Inspekcja Pracy,

2011 – Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej, Wojewoda Zachodniopomorski, Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego, Najwyższa Izba Kontroli,

2012 – Wojewoda Zachodniopomorski, Zakład Ubezpieczeń Społecznych,

2013 – Wojewoda Zachodniopomorski, Państwowa Inspekcja Pracy,

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

3.1. Jednostki organizacyjne gminy, spółki z o.o. i spółki akcyjne.

Na podstawie okazanego wykazu jednostek organizacyjnych gminy ustalono, że w Gminie Pyrzyce oprócz Urzędu Gminy w Pyrzycach funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

1. Jednostki budżetowe:

Szkoły:

a) Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Leonida Teligi w Pyrzycach powołana uchwałą Nr LIII/347/94 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 11 lutego 1994 r., uchwałą Nr XLI/405/13 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie zmiany nazwy szkoły i z tym związanych uchwał. Akt założycielski szkoły otrzymał nowe brzmienie:

„§ 1. Powołuje się jednostkę organizacyjną o nazwie Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi im. Leonida Teligi w Pyrzycach.

§ 2. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi im. Leonida Teligi w Pyrzycach jest szkołą podstawową.

§ 3. Do obwodu szkolnego należą miejscowości Pyrzyce, Nowielin i Rzepnowo.

§ 4. Siedzibę Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi im. Leonida Teligi w Pyrzycach stanowi budynek nr 2 usytuowany na działce nr 10/2 w obrębie ewidencyjnym nr 10 miasta Pyrzyce.”,

b) Szkoła Podstawowa w Brzesku utworzona na mocy uchwały Nr LIII/348/94 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 11 lutego 1994 r.,

c) Szkoła Podstawowa w Mielęcinie im. Władysława Broniewskiego utworzona na mocy uchwały Nr LIII/351/94 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 11 lutego 1994 r.,

d) Szkoła Podstawowa w Okunicy utworzona na mocy uchwały Nr LIII/353/94 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 11 lutego 1994 r.,

e) Szkoła Podstawowa w Żabowie im. Mikołaja Kopernika utworzona na mocy uchwały Nr LIII/354/94 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 11 lutego 1994 r.,

f) Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego w Pyrzycach utworzonego na mocy uchwały Nr XXIV/250/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 maja 2012 r.,

- g) Szkoła Muzyczna I-go stopnia w Pyrzycach utworzona na mocy uchwały Nr LII/420/06 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 czerwca 2006 r.,
- h) Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach utworzone na mocy uchwały Nr VII/70/99 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 4 marca 1999 r.,
- i) Straż Międzygminna w Pyrzycach utworzona na mocy uchwały Nr XLI/358/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 marca 2009 r. zlikwidowana na mocy uchwały Nr XXX/328/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej pod nazwą Straż Międzygminna i utworzenia Straży Miejskiej.

Przedszkola:

- a) Przedszkole Publiczne Nr 4 utworzone na mocy uchwały Nr XXII/174/92 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 stycznia 1992 r.,
- b) Przedszkole Publiczne w Brzeźnie utworzone na mocy uchwały Nr XXII/175/92 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 stycznia 1992 r.,
- c) Przedszkole Publiczne w Żabowie utworzone na mocy uchwały Nr XXII/177/92 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 stycznia 1992 r.,
- d) Przedszkole Publiczne Nr 3 w Pyrzycach utworzone na mocy uchwały Nr XXII/173/92 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 stycznia 1992 r., uchwałą Nr XLI/406/13 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie zmiany nazwy przedszkola i z tym związanych uchwał. Akt założycielski Przedszkola Publicznego Nr 3 w Pyrzycach otrzymuje nowe brzemienne:

„ § 1. Powołuje się Przedszkole Publiczne Nr 3 z Oddziałem Integracyjnym w Pyrzycach.”

- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pyrzycach utworzony został na mocy uchwały Nr XLVI/323/98 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 20 stycznia 1998 r.,
- Ośrodek Pomocy Społecznej powołano uchwałą nr XI/73/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy w Pyrzycach z dnia 27 kwietnia 1990 r.,
- Zakład Usług Transportowych w Pyrzycach utworzono jako zakład budżetowy na mocy uchwały Nr IX/74/95 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 stycznia 1995 r., uchwałą Nr XXXIII/257/05 Rady Miejskiej z dnia 24 lutego 2005 r. w sprawie zmiany formy finansowania Zakładu Usług Transportowych w Pyrzycach dokonano zmiany finansowania z zakładu budżetowego na jednostkę budżetową.,

2. Instytucje kultury.

- a) Pyrzycki Dom Kultury w Pyrzycach utworzono na mocy uchwały Nr XLVI/321/98 Rady Miejskiej z dnia 20 stycznia 1998 r.,
- b) Pyrzycka Biblioteka Publiczna w Pyrzycach utworzona została postanowieniami uchwały Nr XLVI/322/98 Rady Miejskiej z dnia 20 stycznia 1998 r.

Statuty nadane gminnym jednostkom budżetowym określały nazwę, siedzibę i przedmiot ich działalności.

3. Zakłady budżetowe.

a) Wydawnictwo „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” w Pyrzycach utworzono na mocy uchwały XLIII/303/93 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 8 czerwca 1993 r. Zlikwidowana na mocy uchwały Nr LXIX/581/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 września 2010 r. w sprawie likwidacji zakładu budżetowego Wydawnictwo „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” w Pyrzycach.

4. Spółki gminne.

a) Geotermia Pyrzyce Spółka z o.o. w Pyrzycach:

– uchwałą nr V/49/94 z dnia 27 października 1994 r. Rada Miejska w Pyrzycach wyraziła zgodę na przystąpienie Gminy Pyrzyce do spółki, której przedmiotem działania będzie prowadzenie inwestycji i eksploatacja ciepłowni geotermalnej w Pyrzycach,

b) Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o.

- uchwałą nr XXIII/170/96 z dnia 25 stycznia 1996 r. Rada Miejska w Pyrzycach zaakceptowała projekt aktu założycielskiego spółki,

– spółkę założono na podstawie aktu notarialnego Rep. A 1702/1996 z dnia 18 marca 1996 r.,

c) Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Mieszkaniowe Sp. z o.o.

- uchwałą nr XXXIII/235/96 z dnia 19 listopada 1996 r. Rada Miejska w Pyrzycach wyraziła zgodę na utworzenie spółki,

- umowę spółki zawarto na podstawie aktu notarialnego Rep. A 8675/1996 z dnia 10 grudnia 1996 r.

- w dniu 20 lutego 2012 r. ogłoszono upadłość Pyrzyckiego Przedsiębiorstwa Mieszkaniowego w likwidacji postanowieniem Sądu Rejonowego Szczecin – Centrum w Szczecinie, Wydział XII Gospodarczy (sygn. akt XII GU 5/12) na wniosek dłużnika w likwidacji złożonego dnia 18 stycznia 2012 r.

3.2. Współdziałanie między jednostkami samorządu terytorialnego.

W latach objętych kontrolą Gmina Pyrzyce współdziałała z następującymi jednostkami samorządowymi na podstawie stosownych uchwał organu stanowiącego:

a) uchwałą Nr LVII/483/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie zawarcia porozumienia z Gminą Miasto Szczecin, dotyczącego powierzenia realizacji zadania publicznego, polegającego na objęciu działaniami profilaktycznymi osób zagrożonych uzależnieniem od alkoholu, dowiezionych w stanie nietrzeźwości z terenu Gminy Pyrzyce do Miejskiej Izby Wytrzeźwień w Szczecinie.,

b) uchwałą Nr V/35/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie zawarcia porozumienia z Gminą Miasto Szczecin, dotyczącego powierzenia realizacji zadania publicznego, polegającego na objęciu działaniami profilaktycznymi osób zagrożonych uzależnieniem od alkoholu, dowiezionych w stanie nietrzeźwości z terenu Gminy Pyrzyce do Miejskiej Izby Wytrzeźwień w Szczecinie.,

c) uchwałą Nr VI/45/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia z Gminą Lipiany na współdziałanie w realizacji zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.,

d) uchwałą Nr XXIII/246/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 kwietnia 2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia z Powiatem Pyrzyckim na prowadzenie szkoły mistrzostwa sportowego.,

- e) uchwała Nr XXXIV/353/13 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 stycznia 2013 r. w sprawie zawarcia porozumień międzygminnych z Gminami: Warnice, Lipiany, Kozielice, Przelewice dotyczącego przyjęcia do realizacji zadania publicznego polegającego na objęciu programem interwencyjno – motywacyjnym osób z terenu ww. Gmin zatrzymanych do wytrzeźwienia w Izbie Wytrzeźwień w Szczecinie w roku 2013 oraz zawarcia porozumienia międzygminnego dotyczącego zlecenia Gminie Miasto Szczecin realizacji ww. programu.,
- f) uchwała Nr VIII/87/11 Rady Miejskiej z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia na wykonanie zadań edukacyjnych rządowego „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce”.,
- g) uchwała Nr XXIX/303/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 października 2012 r., w sprawie przystąpienia Gminy Pyrzyce – Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach do projektu partnerskiego pod nazwą „Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej w regionie stargardzkim” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Priorytet VII Promocja Integracji Społecznej, Działanie 7.2 Przeciwdziałanie wykluczeniu i wzmocnienia sektora ekonomii społecznej, Poddziałanie 7.2.2. Wsparcie ekonomii społecznej.,
- h) uchwała Nr XX/220/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 23 lutego 2012 r., w sprawie przystąpienia Gminy Pyrzyce do Związku Gmin Dolnej Odry i zatwierdzenia Statutu Związku.,
- i) uchwała Nr IV/24/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 stycznia 2011 r., w sprawie przystąpienia Gminy Pyrzyce do projektu pod nazwą „RAZEM ŁATWIEJ”.,
- j) uchwała Nr LVII/488/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 28 stycznia 2010 r., w sprawie przystąpienia Gminy Pyrzyce – Szkoły Podstawowej w Żabowie do projektu pod nazwą „STOP CYBERPRZEMOCY” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, Priorytet IX „Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionie”, Działanie 9.5 „Oddolne inicjatywy edukacyjne na obszarach wiejskich”,
- k) uchwała Nr LVII/481/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 28 stycznia 2010 r., w sprawie Wieloletniego Programu Współpracy miast partnerskich Bad Sulze i Pyrzyce.

3.3. Jednostki pomocnicze gminy.

Na podstawie wykazu jednostek pomocniczych gminy Pyrzyce ustalono, że w latach 2010-2013 Gmina Pyrzyce podzielona była na 21 sołectw.

Uchwałą nr VIII/49/90 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 listopada 1990 r. utworzono następujące sołectwa:

- Brzesko,
- Brzezin,
- Czernice,
- Giżyn,
- Krzemlin,
- Letnin,
- Mechowo,
- Mielęcín,
- Młyny,
- Nieborowo,

- Nowielin,
- Obromino,
- Okunica,
- Pstrowice,
- Pyrzyce,
- Rzepnowo,
- Ryszewko,
- Ryszewo,
- Stróżewo,
- Turze,
- Żabów.

Uchwałą nr XXXIX/304/05 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 czerwca 2005 r. uchwalono statuty sołectw Gminy Pyrzyce.

3.4. Zasady zarządu mieniem gminy.

W badanym okresie obowiązywała następująca uchwała Rady Miejskiej dotyczące zasad zarządu mieniem Gminy:

- nr XXVII/282/12 z dnia 27 września 2012 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości, uchylająca poprzednio obowiązujące uchwały w tym zakresie.,
- nr XIX/152/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie zasad polityki czynszowej, określonej na lata 2008 – 2012.,
- nr LII/418/06 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Pyrzyce, zmienionego uchwałą Nr XLIV/402/09 z dnia 25 czerwca 2009 r.

3.5. Zasady i tryb korzystania z gminnych obiektów i urzędzeń użyteczności publicznej.

W latach objętych kontrolą obowiązywały następujące uchwały dotyczące zasad i trybu korzystania z gminnych obiektów i urzędzeń użyteczności publicznej:

- Nr XLVIII/395/06 z dnia 23 lutego 2006 r. w sprawie zasad korzystania z gminnych obiektów sportowych administrowanych przez Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pyrzycach,
- Nr LI/425/09 z dnia 24 września 2009 r. w sprawie zasad korzystania z gminnych obiektów oświatowych.

Zarządzeniami Nr 893/09 Burmistrza Pyrzyce z dnia 26 listopada 2009 r., w sprawie wysokości odpłatności za korzystanie z obiektów oświatowych Gminy Pyrzyce wraz ze zmianą Nr 910/2013 Burmistrza Pyrzyc z dnia 23 stycznia 2013 r. określono opłaty za korzystanie z gminnych obiektów oświatowych.

3.6. Gminne przepisy porządkowe.

W toku czynności kontrolnych na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że w gminie obowiązywały następujące przepisy porządkowe:

1. uchwałą Nr XLVI/499/02 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 1 sierpnia 2002 r. w sprawie regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków.,
2. uchwałą Nr XLVII/441/13 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 października 2013 r. w sprawie zmiany Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Pyrzyce zmieniającą uchwałą Nr XXX/339/12 z dnia 20 grudnia 2012 r.,
3. uchwałą Nr XVII/192/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie wyboru formy spółek prawa handlowego z udziałem Gminy Pyrzyce do wykonania zadań gospodarki komunalnej oraz powierzenie zadań własnych Gminy Pyrzyce z zakresu gospodarki komunalnej Pyrzyckiemu Przedsiębiorstwu Komunalnemu Sp. z o.o.,
4. uchwałą Nr LXIX/565/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 września 2010 r. w sprawie zasad korzystania z pasa drogowego dróg wewnętrznych, których właścicielem jest Gmina Pyrzyce oraz umieszczania w pasie drogowym tych dróg urządzeń infrastruktury technicznej i obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego.,
5. uchwałą Nr XVII/193/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Cmentarza Komunalnego w Pyrzycach. Zmieniony uchwałami Nr XXXIV/349/13 z dnia 24 stycznia 2013 r., XXXIX/400/13 z dnia 23 maja 2013 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

1.1.1. Gospodarka kasowa.

W latach 2010 - 2013 obowiązywała Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Gminie Pyrzyce wprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 432/03 Burmistrza Pyrzyc z dnia 04 lipca 2005r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalania instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gminie Pyrzyce, ze zmianami wprowadzonymi następującymi zmianami:

- Zarządzeniem Nr 482/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 lipca 2008r.,
- Zarządzeniem Nr 481/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 lipca 2008 r.,
- Zarządzeniem Nr 1282 Burmistrza Pyrzyc z dnia 24 grudnia 2013 r.

W Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gminie Pyrzyce znajdowały się uregulowania dotyczące:

- warunków jakim powinno odpowiadać pomieszczenie kasowe,
- ochrony wartości pieniężnych,
- transportu wartości pieniężnych,
- wymagań w stosunku do kasjera,
- postępowania z nadwyżką środków pieniężnych,
- dowodów kasowych (dokumentacji kasowej),
- wpłat i wypłat gotówki z kasy,

- sporządzania raportów kasowych,
- inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie,
- zapewnienia oddzielenia procesu podejmowania decyzji o dysponowaniu środkami pieniężnymi od kasowego wykonania.

W toku kontroli ustalono, że pismem znak: BiF/3300/1/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 3 stycznia 2005 r. ustalono pogotowie kasowe w kasie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w wysokości 4 000,00 zł.

W § 17 ust. 1 i 2 uchwały Nr IV/13/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2011 upoważniono burmistrza oraz kierowników gminnych jednostek budżetowych do udzielania zaliczek na wydatki, według zasad przez nich pokreślonych. Burmistrz określa zasady udzielania zaliczek dla sołtysów lub osób ich zastępujących.

Zarządzeniami Nr 927/10 z dnia 8 stycznia 2010 r., Nr 41/2011 z dnia 28 stycznia 2011 r., Nr 460/2012 z dnia 2 stycznia 2012 r., Nr 895/2013 z dnia 2 stycznia 2013 r. w sprawie zasad udzielania i rozliczania zaliczek w poszczególnych latach ustalono terminy rozliczenia zaliczek:

- rozliczenie zaliczki jednorazowej – 7 dni od daty wypłaty zaliczki,
- rozliczenie zaliczki stałej – do 10 grudnia w roku 2012, 2013 oraz do 15 grudnia w roku 2010, 2011.

Innych uregulowań dotyczących zaliczek na wydatki rozliczenia kontrolującemu nie okazano.

1.1.1.2. Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową.

Kontrolę kasy Urzędu Miejskiego w Pyrzycach przeprowadzono w dniu 14.02.2014 r. o godz. 7.45.

Protokół z kontroli stanu kasy stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli kompleksowej.

Nieprawidłowości w stanie gotówki w kasie nie stwierdzono.

W dokumentacji Urzędu Miejskiego w Pyrzycach znajdowało się oświadczenie złożone przez kasjera z dnia 04.11.1994 r. o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości oraz zapytanie o karalność.

Na podstawie okazanych protokołów ustalono, że w 2013 r. dokonywano inwentaryzacji gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Pomieszczenie kasowe oraz transport gotówki spełniały wymogi określone w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gminie Pyrzyce wprowadzony na podstawie Zarządzenia Burmistrza Pyrzyce z dnia 4 lipca 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalania instrukcji w sprawie gospodarki kasowej.

1.1.1.3. Prawdliwość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówki.

Kontrolą objęto rok 2011.

Szczegółowej analizie poddano wybrane losowo raporty kasowe Urzędu Miejskiego sporządzone w czerwcu 2011 r. Szczegółową kontrolą objęto 43 raporty kasowe. Skontrolowane raporty kasowe przedstawiono w tabeli 1.1.1.3

Tabela 1.1.1.3.

Zestawienie raportów kasowych poddanych kontroli

Lp.	Raport kasowy		Stan kasy poprzedni	Przychód	Rozchód	Stan kasy obecny	Kwota przekroczenia pogotowia kasowego	Liczba pozycji raportu kasowego
	Nr	data						
1.	A104/11	01.06.2011	0,00	8 053,85	8 053,85	0,00	0,00	10
2.	A105/11	02.06.2011	0,00	18 148,66	18 148,66	0,00	0,00	9
3.	A106/11	03.06.2011	0,00	5 431,52	5 431,52	0,00	0,00	11
4.	A107/11	06.06.2011	0,00	8 066,64	8 066,64	0,00	0,00	11
5.	A108/11	07.06.2011	0,00	8 059,28	8 059,28	0,00	0,00	8
6.	A109/11	08.06.2011	0,00	6 589,06	6 589,06	0,00	0,00	11
7.	A110/11	09.06.2011	0,00	6 774,69	6 774,69	0,00	0,00	10
8.	A111/11	10.06.2011	0,00	4 482,29	4 482,29	0,00	0,00	7
9.	A112/11	13.06.2011	0,00	3 530,65	3 530,65	0,00	0,00	10
10.	A113/11	14.06.2011	0,00	36 225,06	36 225,06	0,00	0,00	10
11.	A114/11	15.06.2011	0,00	5 345,02	5 345,02	0,00	0,00	9
12.	A115/11	16.06.2011	0,00	3 600,54	3 600,54	0,00	0,00	9
13.	A116/11	17.06.2011	0,00	5 423,02	5 423,02	0,00	0,00	13
14.	A117/11	20.06.2011	0,00	3 532,18	3 532,18	0,00	0,00	9
15.	A118/11	21.06.2011	0,00	4 014,05	4 014,05	0,00	0,00	9
16.	A119/11	22.06.2011	0,00	4 796,17	4 796,17	0,00	0,00	7
17.	A120/11	24.06.2011	0,00	6 272,85	6 272,85	0,00	0,00	8
18.	A121/11	27.06.2011	0,00	3 706,94	3 706,94	0,00	0,00	9
19.	A122/11	28.06.2011	0,00	2 713,60	2 713,60	0,00	0,00	5
20.	A123/11	29.06.2011	0,00	4 699,95	4 699,95	0,00	0,00	9
21.	A124/11	30.06.2011	0,00	4 024,14	4 024,14	0,00	0,00	7
22.	51/2011	01.06.2011	0,00	136,13	136,13	0,00	0,00	4
23.	52/2011	03.06.2011	0,00	8 632,30	8 632,30	0,00	0,00	3
24.	29/2011	03.06.2011	0,00	36,79	36,79	0,00	0,00	2
25.	53/2011	06.06.2011	0,00	2 938,62	2 938,62	0,00	0,00	5
26.	30/2011	07.06.2011	0,00	0,20	0,20	0,00	0,00	2
27.	54/2011	08.06.2011	0,00	3 321,98	3 321,98	0,00	0,00	6
28.	55/2011	09.06.2011	0,00	399,66	399,66	0,00	0,00	3

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

29.	31/2011	09.06.2011	0,00	445,56	445,56	0,00	0,00	3
30.	32/2011	14.06.2011	0,00	5,72	5,72	0,00	0,00	2
31.	56/2011	10.06.2011	0,00	38 466,43	38 466,43	0,00	0,00	4
32.	57/2011	14.06.2011	0,00	34 609,43	34 609,43	0,00	0,00	19
33.	58/2011	15.06.2011	0,00	428,04	428,04	0,00	0,00	6
34.	59/2011	17.06.2011	0,00	847,35	847,35	0,00	0,00	6
35.	33/2011	20.06.2011	0,00	320,00	320,00	0,00	0,00	2
36.	34/2011	21.06.2011	0,00	406,23	406,23	0,00	0,00	3
37.	35/2011	22.06.2011	0,00	390,00	390,00	0,00	0,00	2
38.	36/2011	24.06.2011	0,00	270,00	270,00	0,00	0,00	2
39.	37/2011	28.06.2011	0,00	393,60	393,60	0,00	0,00	2
40.	60/2011	28.06.2011	0,00	817,67	817,67	0,00	0,00	8
41.	61/2011	29.06.2011	0,00	83 276,41	83 276,41	0,00	0,00	10
42.	62/2011	30.06.2011	0,00	21 310,98	21 310,98	0,00	0,00	14
43.	63/2011	30.06.2011	0,00	1 052,94	1 052,94	0,00	0,00	7

Powyżej wykazane raporty kasowe sporządzane były dla:

- dochodów od numeru 1 do 21 w zestawieniu,
- wydatków od numeru 22 do 43 w zestawieniu

Na podstawie zbadanych raportów kasowych ustalono, że:

1) w odniesieniu do raportów dochodów:

a) raporty ponumerowane poprzedzone literą „A” sporządzane były w systemie komputerowym,

b) do raportów nie załączano oryginałów dokumentów, które znajdowały się w innych zbiorach,

c) do raportów załączano kopie dokumentów wpłat elektronicznych (kwitariuszy) takich jak:

- za zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej,
- za wydanie dowodów osobistych,
- opłata skarbową,
- opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- opłata targowa,

które znajdowały się w innych zbiorach.

d) do kasy Urzędu Miejskiego dokonywano wpłat:

- opłaty targowej pobieranej przez Strażników Straży Międzygminnej w Pyrzycach na kwitariuszach przychodowych K103. Opłata targową wnoszono w terminach zgodnych z zapisem § 2 porozumienia zawartego w dniu 8 września 2009 r. w Pyrzycach pomiędzy Gminą Pyrzyce reprezentowaną przez Burmistrza Pyrzyc Kazimierza Lipińskiego a Komendantem Straży Międzygminnej,
- opłaty skarbowej.

Innych uregulowań w zakresie terminów wpłat do kasy Urzędu opłaty skarbowej oraz opłaty targowej kontrolującemu nie okazano.

2) w odniesieniu do raportów wydatków:

a) sporządzano raporty wydatków,

b) wszystkie załączone do raportów kasowych dokumenty wydatków sprawdzone były pod względem merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby odpowiedzialne,

c) stwierdzono, że w 1 przypadku bezpośrednio na rozliczeniu wyjazdu służbowego /rachunkach kosztów podróży nie było dekretacji wg klasyfikacji budżetowej i dotyczyło to następujących poleceń wyjazdu służbowego nr 71 z dnia 24.05.2011 r. (raport kasowy nr 54/2011 z dnia 8 czerwca 2011 r.), na kwotę 76,90 zł. Dekretacja dokumentu nastąpiła w ujęciu zbiorczym bezpośrednio na raporcie kasowym.

W toku kontroli ustalono, że:

- oddzielono proces sporządzania i zatwierdzania dokumentów wypłat gotówki od ich kasowego wykonania,
- kasjer przechowywał kopie raportów kasowych zakończonych,
- przyjmowano wpłaty gotówki do kasy na podstawie dowodów kasowych dokumentów dopuszczonych do stosowania w jednostce,
- wypłaty gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów źródłowych lub zastępczych dowodów źródłowych dopuszczonych do stosowania w jednostce,
- na dokumentach źródłowych znajdowały się pokwitowania odbioru gotówki przez upoważnione osoby,
- zgodność obrotów wykazanych w raportach kasowych z obrotami konta 101 – Kasa sprawdzono na przykładzie czerwca 2011 r.

1.2. Obsługa bankowa

1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych

W latach 2010 – 2013 obsługę bankową budżetu Gminy oraz gminnych jednostek budżetowych prowadził Bank Gospodarki Żywnościowej S.A. z siedzibą w Warszawie – Oddział Operacyjny w Pyrzycach, na podstawie następujących umów bankowej obsługi budżetu Gminy Pyrzyce:

1) Umowa z dnia 15.12.2008 r. zawarta na okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2012 r. Szczegółowe ustalenia w zakresie wymienionej umowy z dnia 15.12.2008 r. zawarte zostały w protokole z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w 2010 r.

2) Umowa z dnia 21.12.2012 r. zawarta na okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2017 r. W podstawie prawnej umowy „Bankowej obsługi budżetu Gminy Pyrzyce” z dnia 21.12.2012 r. określono, iż zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień

publicznych, została zawarta z pominięciem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, ponieważ wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 14.000, 00 euro.

Zawarta w dniu 21.12.2012 r. umowa zawierała uregulowania dotyczące między innymi :

✓ zakresu prowadzenia obsługi bankowej (prowadzenie rachunków bieżących i pomocniczych jednostek organizacyjnych gminy, realizacja poleceń przelewów na rachunki prowadzone w banku oraz na rachunki w innych bankach, przyjmowanie wpłat i wypłat gotówkowych, lokowania środków na lokatach overnight, potwierdzanie stanów sald i dokonywania operacji finansowych na

✓ każdy dzień roboczy, uznawania i obciążania rachunków w dniu operacji, wydawania informacji , zaświadczeń, prowadzenia elektronicznej obsługi rachunków posiadacza rachunku, inne czynności należące do obsługi bankowej) – wg § 2 zawartej umowy,

✓ opłat i prowizji za czynności bankowe związane z obsługą rachunków w wysokości 0,00 zł za: prowadzenie rachunków bieżących i pomocniczych, bankowość elektroniczną w tym opłata instalacyjna i abonament miesięczny, przelewy w formie elektronicznej i papierowej, wpłaty otwarte i gotówkowe oraz za wydanie blankietów czekowych(opłaty nie mogły ulec podwyższeniu do 31.12.2017 r.) – wg § 3i 4zawartej umowy,

✓ oprocentowania środków gromadzonych na rachunkach bankowych Gminy Pyrzyce – według zmiennej stopy procentowej ustalonej codziennie w oparciu o średnią stawkę WIBID O/N wyliczoną na zasadach obowiązujących w banku skorygowaną o współczynnik korygujący w wysokości minus 0,5 - wg § 5 zawartej umowy,

✓ zasady wypowiedzenia umowy - wg § 9 zawartej umowy.

W§ 2 pkt 4 przewidziano możliwość udzielenia posiadaczowi rachunku kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 800.000,00 zł, lecz nie więcej niż do wysokości limitu ustalonego przez Radę Miejską Pyrzyce w uchwale budżetowej, na pokrycie deficytu występującego w ciągu roku budżetowego bez jakichkolwiek prowizji i opłat. Umowa ze strony Gminy Pyrzyce podpisana została przez Burmistrza Pyrzyce p. Jerzego Marka Olecha oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy p. Danutę Bartków.

W oparciu o ustalenia kontroli wykazane powyżej stwierdzono, że zawarta w dniu 21.12.2012 r. umowa „Bankowej obsługi budżetu Gminy Pyrzyce” zawierała zasady obsługi bankowej na podstawie przepisów art. 264 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Z Bankiem Gospodarki Żywnościowej S.A. z siedziba w Warszawie – Oddział Operacyjny w Pyrzycach zawarto następujące umowy:

1) w dniu 21.12.2012 r. zawarto:

a) Umowę Nr 6202035/2013 o prowadzenie rachunków bankowych.

Umowa zawarta została na czas oznaczony od dnia 01.01.2013 r. do dnia 31.12.2017 r. Według Załącznika nr 4 do umowy o prowadzenie rachunków bankowych pn. „Indywidualnie ustalone stawki prowizji i opłat pobieranych przez Bank BGŻ za czynności związane z prowadzeniem rachunków bankowych dla Gminy Pyrzyce” stwierdzono, że za: prowadzenie rachunków bieżących, pomocniczych, bankowości elektronicznej w tym opłata

instalacyjna i abonament miesięczny, przelewy w formie elektronicznej, wpłaty otwarte, wpłaty gotówkowe, wydanie blankietów czekowych – ustalono stawkę 0,00 zł.

Według Załącznika nr 5 do umowy pn. „Oprocentowanie rachunków oraz lokat bankowych” ustalono oprocentowanie środków na rachunku bieżącym – WIBID o/n skorygowany o współczynnik korygujący w wysokości minus 0,5.

b) Umowę nr 6202035/2013 obsługi rachunków bankowych w systemie Home Banking. Umowa zawarta została na czas określony od dnia 01.01.2013 r. do dnia 31.12.2017 r. Przedmiotem umowy było ustalenie zasad korzystania z systemu Home Banking funkcjonującego w Banku BGŻ, który umożliwi korzystanie z oferowanych przez Bank BGŻ- za pośrednictwem tego systemu – usług bankowych, w zakresie obsługi rachunków bankowych.

2) W dniu 24.12.2012 r. umowę nr U/0006202035/0003/2012/4801 kredytu obrotowego w rachunku bieżącym . Na podstawie zawartej umowy bank BGŻ udzielił Gminie Pyrzyce kredytu obrotowego w rachunku bieżącym do kwoty 800.000,00 zł, na okres 12 miesięcy od dnia 01.01.2013 r. z przeznaczeniem na finansowanie występującego w ciągu roku niedoboru budżetowego Gminy Pyrzyce, na zasadach określonych w umowie oraz w „Ogólnych warunkach kredytowania klientów instytucjonalnych w Banku Gospodarki Żywnościowej S.A”. W § 1 ust. 1a zawartej umowy określono, że „W przypadku uchwalenia przez Radę Miejską w Pyrzycach na 2013 r. limitu zadłużenia z tytułu zaciąganych kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie niższej od kwoty udzielonego kredytu (tj. w kwocie niższej niż 800.000,00 zł) – kwota kredytu w rachunku bieżącym na 2013 r. zostanie obniżona stosownie do kwoty zatwierdzonej w uchwale Rady Miejskiej.

W toku kontroli stwierdzono, że w § 12pkt 1 uchwały Nr XXXI/330/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2013, ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jst do kwoty 800.000,00 zł. Kwota ustalonego kredytu obrotowego nie przekraczała kwoty określonej w uchwale budżetowej Gminy Pyrzyce na rok 2013.

Umowa nr U/0006202035/0003/2012/4801 z dnia 24.12.2012 r. określała między innymi:

✓ kwotę, walutę i cel kredytu (§ 1 umowy) : kredyt do kwoty 800.000,00 zł na okres 12 miesięcy od dnia 01.01.2013 r. z przeznaczeniem na finansowanie występującego w ciągu roku niedoboru budżetowego Gminy Pyrzyce,

✓ postawienie kredytu do dyspozycji kredytobiorcy i wykorzystanie kredytu (§ 2 umowy): nie później niż w następnym dniu roboczym po spełnieniu przez kredytobiorcę warunków określonych w ust.3 według którego warunkiem postawienia kredytu do dyspozycji kredytobiorcy i wykorzystania kredytu było ustanowienie zabezpieczenia spłaty kredytu (weksel własny „in blanco” w z wystawienia Kredytobiorcy z klauzulą „Bez protestu” z deklaracją wekslową oraz z kontrasygnatą Skarbnika Gminy); przedłożenie projektu uchwały Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2013 z zapisem ustalającym limit zobowiązania z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek wraz z pozytywną opinią RIO do tego projektu uchwały; utrzymanie w uchwale budżetowej na 2013 r. wskaźnika obsługi zadłużenia i wskaźnika długu na poziomie nie przekraczającym granicznych limitów określonych w obowiązującej ustawie o finansach publicznych,

- ✓ oprocentowanie kredytu (§ 3 umowy): zmienne i ustalane w oparciu o stopę referencyjną WIBOR 1M zaokrągloną do drugiego miejsca po przecinku (w każdym kolejnym okresie stabilizacji – w wysokości stopy referencyjnej sprzed 2 dni roboczych przed pierwszym dniem tego okresu stabilizacji oprocentowania), powiększoną o marżę Banku BGŻ w wysokości 0,0 punktu procentowego,
- ✓ prowizje i opłaty (§ 4 umowy): w wysokości 0,00 zł z tytułu – prowizji przygotowawczej, za gotowość od niewykorzystanej kwoty kredytu, za administrację z tytułu dokonania na wniosek kredytobiorcy zmiany wysokości maksymalnej kwoty kredytu do wykorzystania w danym okresie w wysokości 0,00 zł, płatną w dniu dokonania tej zmiany; według aktualnych tariff prowizji i opłat z tytułu udzielonego kredytu, w tym w szczególności opłatę za wezwanie kredytobiorcy do zapłaty,
- ✓ zabezpieczenie spłaty kredytu (§ 5 umowy): weksel własny „in balneo” z wystawienia kredytobiorcy z klauzulą „bez protestu” z deklaracją wekslową oraz kontrasygnatą Skarbnika Gminy (prawne zabezpieczenie spłaty kredytu wraz z odsetkami i innymi należnościami banku BGŻ),
- ✓ płatności z tytułu umowy i spłata kredytu (§ 6 umowy): dokonywane płatności poprzez obciążenie rachunku bieżącego; spłata kredytu w dniu 31.12.2013 r.
- ✓ zobowiązania kredytobiorcy (§ 7 umowy),
- ✓ oświadczenia kredytobiorcy (§ 8 umowy),
- ✓ naruszenia przez kredytobiorcę warunków kredytu lub wypowiedzenie umowy (§ 9 umowy),
- ✓ postanowienia końcowe (§ 10 umowy).

Kontrolującemu okazano:

a. uchwałę Nr CLVII/549/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Pyrzyce, w której pozytywnie zaopiniowano przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Pyrzyce na 2013 r.,

b. uchwałę Nr CLVII/550/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pyrzyce, w której pozytywnie zaopiniowano przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pyrzyce.

Umowy wymienione powyżej zawarte w dniu 21.12.2012 r. oraz w dniu 24.12.2012 r. ze strony Gminy Pyrzyce podpisane zostały przez Burmistrza Pyrzyc oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.

W oparciu o dane Urzędu Miejskiego w Pyrzycach stwierdzono, że koszty obsługi bankowej za 2013 r. wynosiły łącznie 480,00 zł z tego odpowiednio:

za IV kwartał w kwocie 100,00 zł, za III kwartał w kwocie 60,00 zł, za II kwartał w kwocie 180,00 zł, za I kwartał w kwocie 140,00 zł.

W dokumentacji Urzędu Miejskiego w Pyrzycach stwierdzono kalkulację kosztów obsługi bankowej budżetu Gminy Pyrzyce (ustalenie wartości zamówienia). Według przedstawionej kalkulacji koszty obsługi bankowej budżetu Gminy Pyrzyce za okres od 2009 r do

października 2012 r. wyniosły łącznie 36.294,21 zł. Miesięczny koszt obsługi bankowej za ten okres wynosił 789,00 zł.

Umowa na prowadzenie obsługi bankowej Gminy Pyrzyce zawarta została na okres od 01.01.2013 r. do 31.12. 2017 r. tj. na okres 60 miesięcy (5 lat).

Mając na uwadze powyższe koszt przewidywanej obsługi bankowej w okresie obowiązywania umowy wyniesie 47.340,00 zł (789,00 zł x 60 mies.). Wyliczenie wartości zamówienia dokonane przez Skarbnika Gminy datowane było na dzień 04.11.2012 r. Ustalona wartość zamówienia na prowadzenie obsługi bankowej Gminy Pyrzyce stanowiła równowartość 11.777, 29 euro (47.340,00 zł : 4,0196 zł/1 euro).

Na podstawie danych ewidencyjnych stwierdzono, że z tytułu naliczonych prowizji bankowych za okres od grudnia 2011 r. do listopada 2012 r. wydatkowano kwotę 9.229,94 zł, stanowiącą odsetki od kredytu obrotowego w rachunku bieżącym budżetu Gminy Pyrzyce.

Wartość udzielonego zamówienia stanowiła równowartość 11.481,14 euro, tj.:

$9.229,94 \text{ zł} : 12 \text{ mies.} = 769,16 \text{ zł/1 mies.} \times 60 \text{ mies.} = 46.149,60 \text{ zł}$

$46.149,60 \text{ zł} : 4,0196 \text{ zł/1 euro} = 11.481,14 \text{ euro}$

Wartość udzielonego zamówienia nie przekraczała kwot określonych w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

W oparciu o kwoty wydatków poniesionych przez jst z tytułu kosztów obsługi bankowej za 2013 r. oraz w oparciu o ustalenia wynikające z zawartej w dniu 21.12.2012 r. umowy „Bankowej obsługi budżetu Gminy Pyrzyce” (w której w § 3 wyszczególniono kwoty prowizji w wysokości 0,00 zł za czynności bankowe) stwierdzono, że przy zachowaniu poziomu wydatków ponoszonych na obsługę bankową w ciągu danego roku budżetowego (tak jak w 2013 r.) wartość udzielonego zamówienia nie przekroczy równowartości 14.000,00 euro.

W uchwałach budżetowych na rok 2010, 2011, 2012, 2013 upoważniono Burmistrza Pyrzyc do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych: uchwała Nr LVI/475/09 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2010

(§ 14 uchwały), uchwała Nr Iv/13/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2011

(§ 14 uchwały), uchwała Nr XVII/190/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na 2012 r.

(§ 14 uchwały), uchwała Nr XXXI/330/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2013

(§ 13 uchwały).

Z danych konta 134 – Kredyty bankowe, sprawozdawczości budżetowej oraz na bazie dokonanej analizy uchwał Rady Miejskiej w Pyrzycach stwierdzono, że w latach 2010 – 2013 Gmina Pyrzyce nie zaciągała kredytów długoterminowych.

1.2.2. Operacje bankowe

Prawidłowość zapisów na koncie 133 – Rachunek bieżący budżetu z danymi wyciągów bankowych sprawdzono na przykładzie wybranych losowo dni danego miesiąca w 2013 r., tj.

na dzień: 31.01.2013 r., 28.02.2013 r., 01.03.2013 r., 15.03.2013 r., 31.03.2013 r., 30.04.2013 r., 31.05.2013 r., 30.06.2013 r., 31.07.2013 r., 31.08.2013 r., 30.09.2013 r., 31.10.2013 r., 30.11.2013 r.

W oparciu o dane źródłowe wyciągów bankowych (obrotów i sald) na powyżej wymienione dni danego miesiąca oraz w oparciu o analizę konta 133, stwierdzono zgodność obrotów i sald pomiędzy księgowością banku, prowadzącego obsługę budżetu Gminy Pyrzyce, a księgowością prowadzoną przez Urząd Miejski w Pyrzycach.

2. Księgi rachunkowe

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

W latach 2010 – 2013 opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości na podstawie następujących zarządzeń Burmistrza Pyrzyc:

a) Nr 184/2007 z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza: Nr 479/08 z dnia 2 lipca 2008r., Nr 588/08 z dnia 4 grudnia 2008 r., Nr 820/09 z dnia 19 sierpnia 2009 r., Zarządzeniem Nr 875/09 z dnia 28 października 2009 r.

Zarządzenie Nr 184/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 maja 2007 r. ze zmianami obowiązywało do 31 grudnia 2010 r.

b) Nr 27/2010 z dnia 31.12.2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami wprowadzonymi na mocy Zarządzeń Burmistrza:

- ✓ Nr 661
- ✓ /2012 z dnia 29 czerwca 2012 r.,
- ✓ Nr 851/2012 z dnia 16 listopada 2012 r.,
- ✓ Nr 1073/2013 z dnia 18 czerwca 2013 r.,
- ✓ Nr 1236/2013 z dnia 26 listopada 2013.

Zarządzenie Nr 27/2010 z dnia 31.12.2010 r. obowiązywało od dnia 1 stycznia 2011 r. Zmiany Zarządzenia Nr 27/2010 weszły w życie z dniem ich podpisania. Innych zmian w przedmiotowym zakresie poza wymienionymi powyżej kontrolującemu nie okazano. W toku kontroli szczegółowej analizie poddano zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną na mocy Zarządzenia Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31.12.2010 r.

2.1.1.1. Określenie roku obrotowego

W Zarządzeniu Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31.12.2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości znajdowały się uregulowania wynikające z przepisu art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w zakresie określenia roku obrotowego oraz wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych (rozdz. II pkt 1-7 Zarządzenia Nr 27/2010).

2.1.1.2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego

W Zarządzeniu Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31.12.2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości znajdowały się uregulowania wynikające z przepisu art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie metod wyceny aktywów i pasywów oraz w zakresie ustalania wyniku finansowego (rozdz. V i XII Zarządzenia Nr 27/2010).

2.1.1.3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

2.1.1.3.1. Zakładowy plan kont

W Załącznikach do Zarządzenia Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31.12.2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości ustalono odpowiednio:

- w Załączniku Nr 2 „Plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego”,
- w Załączniku Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych”.

W toku kontroli ustalono, że:

- w Załączniku Nr 2 „Plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego” do Zarządzenia Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31.12.2010 r. ujęto wszystkie konta wymienione w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 801 z późn. zm.),
- w Załączniku Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych” do Zarządzenia Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31.12.2010 r. wymieniono konta służące do księgowania operacji gospodarczych występujących w jednostce.

W planie kont dla jednostki budżetowej wymieniono następujące konta:

- a) bilansowe: Zespołu 0 – Majątek trwały: 011, 013, 014, 015, 020, 030, 071, 072, 073, 080; Zespołu 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe: 101, 130, 135, 139, 140, 141; Zespołu 2 – Rozrachunki i roszczenia: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290; Zespołu 3 – Materiały i towary: 310, 340; Zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409; Zespołu 7 – Przychody, dochody i koszty: 720, 750, 751, 760, 761, 770, 771; Zespołu 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy: 800, 810, 840, 851, 855, 860.
- b) pozabilansowe: 980, 981, 984, 998, 999.

2.1.1.3.2. Wykaz ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe według planu kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz dla jednostek budżetowych prowadzone były w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach przy Placu Ratuszowym 1 w Pyrzycach.

Księgi rachunkowe prowadzone były przy użyciu sprzętu komputerowego z zastosowaniem systemów informatycznych autorstwa SIGID Poznań oraz UNIT Szczecin. Z treści ustalonych Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31.12.2010 r. wynika, że dopuszczono do stosowania w

kontrolowanej jednostce inne programy informatyczne (wymienione w rozdz. III pn. Księgi rachunkowe).

W polityce (zasadach) rachunkowości, stwierdzono uregulowania wynikające z przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3 b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2.1.1.3.3. Opis systemu przetwarzania danych

W Zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 27/2010 Burmistrza Pырzyc z dnia 31.12.2010 r. znajdowały się uregulowania wynikające z przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W polityce zasadach (polityce) rachunkowości stwierdzono zapis informujący, że dokładne informacje dotyczące programu komputerowego zawarte są w instrukcjach, które znajdują się na stanowiskach pracy obsługujących program.

2.1.1.4. System ochrony danych i ich zbiorów

W Zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 27/2010 Burmistrza Pырzyc z dnia 31.12.2010 r. stwierdzono uregulowania wynikające z przepisu art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2.1.2. Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych

Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy stosowaniu ksiąg rachunkowych sprawdzono w oparciu o zakładowe plany kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostek budżetowych wymienione odpowiednio w Załącznikach Nr 2 i Nr 3 do Zarządzenia Nr 27/2010 Burmistrza Pырzyc z dnia 31.12.2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami wprowadzonymi na podstawie Zarządzeń Burmistrza Nr 661/2012 z dnia 29 czerwca 2012 r., Nr 851/2012 z dnia 16 listopada 2012 r., Nr 1073/2013 z dnia 18 czerwca 2013 r., Nr 1236/2013 z dnia 26 listopada 2013 r.

Na podstawie danych ewidencyjnych (wydruk: konta syntetyczne wg kont analitycznych dla wszystkich kont budżetu jst oraz Urzędu Miejskiego w Pырzycach za lata 2011 – 2013) ustalono, że:

1) w odniesieniu do kont dla budżetu jst. :

w 2011 roku:

a) w prowadzonej ewidencji księgowej nie urządzono kont, przewidzianych w Planie kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego, tj. nie urządzono:

- kont bilansowych: 135- Rachunek środków na niewygasające wydatki,
- 962-Wynik na pozostałych operacjach, 968 – Prywatyzacja,
- kont pozabilansowych: 993 - Rozliczenia z innymi budżetami,

b) w prowadzonej ewidencji księgowej funkcjonowały konta bilansowe: 907 – Dochody z funduszy pomocowych, 908 – Wydatki z funduszy pomocowych, które nie zostały przewidziane w Planie kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

w 2012 roku:

a) w prowadzonej ewidencji księgowej nie urządzono kont przewidzianych w Planie kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego :

- kont bilansowych: 134 – Kredyty bankowe, 135- Rachunek środków na niewygasające wydatki, 962-Wynik na pozostałych operacjach, 968 – Prywatyzacja,

- kont pozabilansowych: 993 - Rozliczenia z innymi budżetami,

b) w prowadzonej ewidencji księgowej funkcjonowały konta bilansowe:

245 Wpływy do wyjaśnienia, 907 – Dochody z funduszy pomocowych,

908 – Wydatki z funduszy pomocowych, które nie zostały przewidziane w Planie kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

w 2013 roku:

a) w prowadzonej ewidencji księgowej nie urządzono kont przewidzianych w Planie kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- kont bilansowych: 134 – Kredyty bankowe , 135- Rachunek środków na niewygasające wydatki, 962-Wynik na pozostałych operacjach, 968 - Prywatyzacja;

- kont pozabilansowych: 993 - Rozliczenia z innymi budżetami,

b) w prowadzonej ewidencji księgowej funkcjonowało konto bilansowe:

245 – Wpływy do wyjaśnienia, które nie zostało przewidziane w Planie kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

2) *w odniesieniu do kont dla jednostek budżetowych:*

w 2011 roku:

a) w prowadzonej ewidencji księgowej nie urządzono kont przewidzianych w Planie kont dla jednostek budżetowych:

- kont bilansowych: 014 – Zbiory biblioteczne, 340 – Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów, 770 – Zyski nadzwyczajne, 771- Straty nadzwyczajne, 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek;

- kont pozabilansowych: 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków, 984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat.

b) w prowadzonej ewidencji księgowej funkcjonowały konta bilansowe 137 – Rachunek środków funduszy pomocowych, 228 – Rozliczenie wydatków środków pomocowych, które nie zostały przewidziane w Planie kont dla jednostek budżetowych.

w 2012 roku:

a) w prowadzonej ewidencji księgowej nie urządzono kont przewidzianych w Planie kont dla jednostek budżetowych:

- kont bilansowych: 340 - Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów, 770 – Zyski nadzwyczajne, 771- Straty nadzwyczajne, 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek,

- kont pozabilansowych: 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków, 984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat, 992 – Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa.

b) w prowadzonej ewidencji księgowej funkcjonowały konta bilansowe 137 – Rachunek środków funduszy pomocowych, 228 – Rozliczenie wydatków środków pomocowych, które nie zostały przewidziane w Planie kont dla jednostek budżetowych.

w 2013 roku:

a) w prowadzonej ewidencji księgowej nie urządzono kont przewidzianych w Planie kont dla jednostek budżetowych:

- kont bilansowych: 340 - Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów, 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek,
- kont pozabilansowych: 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków, 984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat, 992 – Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa.

W 2013 r. nie stwierdzono funkcjonowania w prowadzonej ewidencji księgowej (dla jednostki budżetowej) kont nie przewidzianych w planie kont dla jednostek budżetowych.

Wyjaśnienie w sprawie nie urzędowania w prowadzonej w latach 2011 – 2013 ewidencji księgowej wymienionych kont oraz funkcjonowania kont nie ujętych w zakładowych planach kont złożyła p. Danuta Bartków - Skarbnik Gminy i stanowi ono akta kontroli nr 11.

Ze złożonego wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że wymienione w palnie kont dla budżetu jst oraz w planie kont dla jednostek budżetowych nie są urządzone w prowadzonej w latach 2011-2013 ewidencji księgowej kont z uwagi na fakt iż w tych latach nie występowały operacje księgowe na tych kontach.

W toku kontroli ustalono, że funkcjonujące w prowadzonej ewidencji księgowej w latach 2011 – 2012 konta:

a) dla budżetu jst : 907 – Dochody z funduszy pomocowych oraz 908 – Wydatki z funduszy pomocowych,

b) dla jednostek budżetowych: 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych oraz 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

zostały wymienione w:

- „Wykazie kont dla budżetu gminy” stanowiącym Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Pyrzyce Nr 182/07 z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy Pyrzyce,

- „Wykazie kont dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych” stanowiącym Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Pyrzyce Nr 183/07 z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych.

Powyżej wymienione Zarządzenia (ze zmianami) obowiązywały do dnia 31.12.2010 r.

Z ustaleń kontroli wykazanych powyżej w treści protokołu wynika, że od dnia 01.01.2011 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyce z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, w którym odpowiednio w Załączniku Nr 2 i Nr 3 znajdowały się : „Plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego” oraz „Plan kont dla jednostek budżetowych”. Tym samym utraciło moc Zarządzenie Nr 182/2007 Burmistrza Pyrzyce z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy

Pyrzyce ze zmianami oraz Zarządzenie Nr 183/2007 Burmistrza Pyrzyce z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych ze zmianami.

Zgodnie z przepisami § 27 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), cyt.: „ Do dnia zakończenia i rozliczenia programów i projektów, o których mowa w art. 112 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1706 oraz z 2010 r. Nr 96, poz. 620 i Nr 108, poz. 685), jednostki mogą stosować zasady ewidencji określone w dotychczasowych przepisach z odpowiednim dostosowaniem numeracji kont. ”

W roku 2012 i 2013 w prowadzonej ewidencji księgowej dla budżetu jst urządzono konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia, które nie zostało wymienione w obowiązującym w tym okresie Planie kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego, stanowiącym Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyce z dnia 31.12.2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz nie zostało wymienione w Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącym Załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Skarbnika Gminy zawarte zostało w aktach kontroli nr 11. Z wyjaśnienia wynika, że w ewidencji księgowej w latach 2011-2013 funkcjonowały konta nie określone w obowiązującym planie kont wprowadzonym na podstawie Zarządzenia Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyce z dnia 31.12.2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości, na których nie dokonywano operacji księgowych. Konta te zostały zamknięte w roku 2012 i 2013. Z wyjaśnień ustnych Skarbnika Gminy składanych w toku kontroli wynikało także, że konto 245 dla budżetu Gminy Pyrzyce zostało urządzone pomyłkowo.

2.1.2.1. Prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych

Prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych dokumentów źródłowych przedstawionych w tabeli nr 2.1.2.1. 1.

Tabela

2.1.2.1.1.

Wykaz dokumentów źródłowych wydatków (bezgotówkowych) z 2012 r. poddanych kontroli w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach.

Lp	Numer	Faktura (f.), rachunek (r.) inny dokument źródłowy (np. nota obcisł.) Wyszczególnienie/wydatek	Kwota w zł		Data wpływu do UM w Pyrzycach	Data wpływu do Wydz. Bif (likwidat ura)	'Liczba dni od daty w kol. nr 7 do daty w kol. nr 8 / liczba dni przed upływem terminu płatności/wydział. Meryt. ⁴	Data zapłaty/ dokonania wydatku	Sprawdzenie dokument.	Zatwierdzenie do wypłaty	Klasyfikacja budżet	Inne uwagi
				termin płatności								
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	f.564/13	Dostawa energii cieplnej	4.773,12	14.07.13	02.07.13	08.07.13	6/6/NiR/ WO	10.07.13	tak	tak	tak	
2	f.325/P/FP B	Olej napędowy i benzyna	821,64	14.07.13	05.07.13	08.07.13	3/6/SM	10.07.13	Tak	tak	tak	
3	f.ZWR 13/8871	Za wodę i ścieki	1.074,72	14.07.13	02.07.13	08.07.13	6/6/WO	12.07.13	Tak	tak	tak	
4	f.ZWR 13/8820	Zawodę i ścieki	37,63	14.07.12	02.07.13	08.07.13	6/6/ Pełn.ds .uzal. i zdr.	12.07.13	Tak	tak	tak	
5	r.47/13	Wykonanie mapy Gminy Pyrzyce	385,00	21 dni	09.07.13	09.07.13	-	10.07.13	Tak	tak	tak	
6	f.000011/0 6/130	utrzymanie zieleni w Gminie Pyrzyce	29.700,00	Wg poroz.	04.07.13	09.07.13	5/IZP	11.07.13	Tak	tak	tak	
7	f.	Wywóz nieczystości st. nie	555,98	14.07.13	04.07.13	09.07.13	5/5/WO	12.07.13	Tak	tak	tak	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

20	f. 136/2013	08.07.13	Ogłoszenie prasowe w gazecie	676,50	22.07.13	10.07.13	12.07.13	2/10/NiR	17.07.13	tak	tak	tak	
21	f. 9924/MI/2013	08.07.13	Papier ksero	553,50	22.07.13	09.07.13	12.07.13	3/10/WO	17.07.13	tak	tak	tak	
22	f. 9935/MI/2013	08.07.13	Materiały biurowe	363,98	22.07.13	09.07.13	12.07.13	3/10/WO	17.07.13	tak	tak	tak	
23	r. 09/2013	11.07.13	Wykonanie projektów dec. oraz zmian projektów dec. o warunkach zabudowy i lokalizacji inwestycji	3.810,00	14 dni 25.09.13	12.07.13	16.07.13	4/9/IzP	16.07.13	tak	tak	tak	
24	f. P/P/100 41684/01 4/13	10.07.13	Usługi dystrybucji energii elektr.	356,86	24.07.13	12.07.13	18.07.13	6/6/IKIO Ś	22.07.13	tak	tak	tak	
25	f. PL0160/2013	17.07.13	Wykonanie wizytówek	258,30	24.07.13	17.07.13	18.07.13	1/6/WO	22.07.13	tak	tak	tak	
26	r. 10/2013	11.07.13	Sprawdzenie silnika syreny alarmowej, wymiana i montaż przewodu zasilającego, montaż i podłączenie silnika po naprawie	290,00	14 dni 25.09.13	12.07.13	19.07.13	7/6/OCiZ K	22.07.13	tak	tak	tak	
27	f. 2801211 299/004	05.07.13	Za dostawę paliwa gazowego do budynku Środowiskowego Domu Samopomocy w Mielęcinie	1.101,54	19.07.13	12.07.13	19.07.13	7/0/NiR	22.07.13	tak	tak	tak	tak
28	f. 1079/2013	12.07.13	Tonery, wkłady, taśmy	1.317,29	26.07.13	16.07.13	17.07.13	1/9/WO	22.07.13	tak	tak	tak	
29	f. P/P1012 8239/015 /13	06/2013	usługi dystrybucji energii elektr.	1.880,23	25.07.13	10.07.13	12.07.13	2/13/WO	22.07.13	tak	tak	tak	
30	f. 146/2013	15.07.13	Ogłoszenia prasowe	369,00	29.07.13	17.07.13	19.07.13	2/10/NiR	23.07.13	tak	tak	tak	
31	r. 2251/2013	03.07.13	Mapy	222,00	26.07.13	19.07.13	24.07.13	5/2/NiR	24.07.13	tak	tak	tak	
32	f. 25	01.07.13	Usługa sprzętem budowlanym	5.258,25	14 dni 22.07.13	08.07.13	25.07.13	17/- 3*/IKIO Ś	25.07.13	tak	tak	tak	tak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

33	f. 1262/13	17.07.13	Toner	412,05	31.07.13	18.07.13	24.07.13	6/7/WO	25.07.13	tak	tak	tak	tak
34	f.317/0/2 013	11.07.13	Kabel przewodowy	119,08	25.07.13	12.07.13	24.07.13	12/1/OCi ZK	25.07.13	tak	tak	tak	tak
35	f. 121/09/2 013	20.09.13	Sporządzenie szacunkowego operatu	445,00	10.13	24.09.13	27.09.13	3/NiR	30.09.13	tak	tak	tak	tak
36	f.92/13	23.09.13	Usługa audio video	549,99	14 dni 07.10.13	24.09.13	27.09.13	3/10/WO	30.09.13	tak	tak	tak	tak
37	f.2013/09 /388931	09.09.13	Połączenia telefoniczne i opłata abonamentowa	4.034,56	09.10.13	12.09.13	18.09.13	6/21/WO	30.09.13	tak	tak	tak	tak
38	f.13309/ M1/2013	16.09.13	Kalkulator Citizen Cx-121	309,96	30.09.13	17.09.13	30.09.13	13/0/WO	30.09.13	tak	tak	tak	tak
39	f.1657/13 /FA	16.09.13	Tonery	960,63	30.09.13	18.09.13	30.09.13	12/0/WO	30.09.13	tak	tak	tak	tak
40	2571/13/ SPPY	17.09.13	Benzyna bezołowiowa	195,50	01.10.13	20.09.13	26.09.13	6/5/IKiO Ś	30.09.13	tak	tak	tak	tak

- 1- liczbę dni do daty wpływu do Sekretariatu UM do dnia przekazania do Wydziału BiF (likwidatura), zgodnie z przepisami wew. obowiązującymi w kontrolowanej jednostce liczba dni na przekazanie dokumentu źródłowego do Wydziału BiF (likwidatura), zgodnie z przepisami wew. obowiązującymi w kontrolowanej jednostce liczba dni
- 2- Liczba dni liczona od dnia przekazania do Wydziału BiF (likwidatura) do dnia terminu płatności wynikającego z faktury, zgodnie z przepisami wew. obowiązującymi w kontrolowanej jednostce dokumenty źródłowe powinny być przekazywane do Wydziału BiF nie później jak na 3 dni przed upływem terminu płatności.
- 3- opis w treści protokołu,
- 4- Użyte skróty oznaczają: NiR – Wydział Nieruchomości i Rolnictwa, SM- Straż Miejska, WO- Wydział Organizacyjny, Peln. ds. uzal.i zdr. – Pełnomocnik Burmistrza do spraw uzależnień i zdrowia, IZP- Wydział Inwestycji i Zagospodarowania Przestrzennego, OCIZK – stanowisko Obrona Cywilna i Zarządzanie Kryzysowe w ramach struktury Straży Miejskiej, IKiOŚ- Wydział Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska.

W toku kontroli sprawdzono zgodność dokonywanych wydatków z zawartymi umowami, zleceniami bądź porozumieniami :

- a) umowa Nr WO.272.18.2012/2013 z dnia 01.02.2013 r. zawarta z Poczta Polska na świadczenie usług pocztowych (poz. nr 19 Tabeli),
- b) umowa nr WO/1/2012 z dnia 25.01.2012 r. zawarta z DGP DOZORBUD Grupa Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Legnicy na wykonanie usługi w zakresie kompleksowego sprzątnia w budynku Urzędu Miejskiego w Pyrzycach (Ratusz) Plac Ratuszowy 1 (poz. 12 Tabeli),
- c) umowa nr 01/04/2009 z dnia 01.04.2009 r. zawarta z „Geotermią Pyrzyce” Sp. z o.o. na sprzedaż ciepła do węzła cieplnego budynku socjalnego przy ul. Dworcowej nr 6 w Pyrzycach (poz. nr 1 Tabeli),
- d) umowa Nr 121/Z-W/03 z dnia 30.04.2004 r. zawarta z Pyrzyckim Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o. o zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (poz. nr 3 Tabeli),
- e) umowa Nr 272.4.2012 z dnia 23.10.2012 r. zawarta z Pyrzyckim przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o. na świadczenie usług ciągłych i powtarzających się polegających na wywozie stałych nie segregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych (poz. 7 Tabeli)
- f) Porozumienie Wykonawcze Nr 1/2012/ IKiOŚ z dnia 02.01.2012 r. zawarte z Pyrzyckim Przedsiębiorstwem Komunalnym w Pyrzycach Sp. z o.o. na bieżące utrzymanie i konserwację zieleni miejskiej, przystanków autobusowych, placów zabaw, dróg wraz z infrastrukturą, chodników i terenów stanowiących własność Gminy Pyrzyce wraz z aneksami:
 - aneks (bez numeru) zawarty w dniu 02.05.2012 r.,
 - aneks (bez numeru) zawarty w dniu 24.09.2012 r.,
 - aneks Nr 1 zawarty w dniu 08.01.2013 r.,
 - aneks Nr 2 zawarty w dniu 16.08.2013 r.,(poz. 6, 8, 9 Tabeli).

Porozumienie zawarte zostało na czas nieokreślony (§ 7 pkt 1 Porozumienia).

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że aneksy zawarte w dniu 24.09.2012 r., w dniu 16.08.2012 r. nie zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy lub osobę przez niego upoważnioną (zapisy nie zamieniały zasad finansowania).

W aneksie zawartym w dniu 24.09.2012 r. zamieniono zapis § 11 zawartego Porozumienia wykonawczego Nr 1/2012/ IKiOŚ z dnia 2 stycznia 2012 r. Wprowadzono zapis „ § 11. 1 Gmina dopuszcza możliwość zmian postanowień niniejszego porozumienia. Zmiany te winny być dokonywane w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

2. Strony przewidują możliwość zwiększenia środków na realizację porozumienia w danym roku budżetowym, co nie stanowi zmiany niniejszego porozumienia.”

Aneks powyższy z dnia 24.09.2012 r. podpisany został ze strony Gminy Pyrzyce przez Burmistrza Pyrzyc.

W aneksie Nr 1 zawartym w dniu 08.01. 2013 r. do Porozumienia wykonawczego Nr 1/2012 /IKiOŚ z dnia 2 stycznia 2012 r. zmieniono między § 2 (dodano podpunkty 24-27 w których rozszerzono zakres wykonywanych prac, dodano punkt 2 oraz w § 4 dodano punkty 3 i 4). Aneks ze strony Gminy Pyrzyce został podpisany z upoważnienia Burmistrza przez jego Zastępcę p. Marzenę Podzińską .

W aneksie Nr 2 zawartym w dniu 16.08.2013 r. do Porozumienia wykonawczego Nr 1/2012 /IKiOŚ z dnia 2 stycznia 2012 r. zmieniono załączniki nr 1 i nr 2 do zawartego porozumienia. W załączniku nr 1 „Zieleńce na terenie miasta Pyrzyce” dodano pkt 26 w brzmieniu: „26. Inne

tereny zielone wchodzące w skład zasobów gminnych". W załączniku nr 2 „Wykaz dróg publicznych wraz z infrastrukturą” dodano punkt 38 w brzmieniu : „ 38. *Inne niewymienione drogi i ulice oraz ronda i parkingi wchodzące w skład gminnych zasobów drogowych*”. Aneks powyższy ze strony Gminy Pyrzyce podpisany został z upoważnienia Burmistrza przez Zastępcę Burmistrza p. Marzenę Podzińską. Aneks nie powodował zmian w zasadach finansowania.

Do faktur wystawianych przez PPK Sp. z o.o. załączano Protokoły wykonanych prac z wyszczególnieniem jednostek miary, ilości godzin / m² powierzchni, cen jednostkowych bądź ilości brutto oraz wartości łącznej. Protokoły sporządzone były przez kierownika ZOUKiEM, zatwierdzone przez Prezesa Zarządu PPK Sp. z o.o. oraz sprawdzone przez inspektora Wydziału Infrastruktury i Ochrony Środowiska Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

W zawartym Porozumieniu wykonawczym Nr 1/2012 /IKiOŚ z dnia 2 stycznia 2012 r. oraz w powyżej wymienionych aneksach nie stwierdzono ustalenia stawek za wykonanie przedmiotu porozumienia. W § 6 porozumienia określono, że:

- w punkcie nr 1 – „Zapłata dla Spółki w okresie realizacji porozumienia nie może przekroczyć kwot, jakie Gmina przeznaczać będzie w Budżecie Gminy na realizację powierzonych zadań w danych latach budżetowych”,

- w punkcie nr 2 – „Zapłata za wykonywanie powierzonych zadań będzie miała charakter rekompensat (zwrotu kosztów) za wykonywane prace. Zapłata nie może przekraczać kwoty koniecznej do pokrycia kosztów poniesionych przez Spółkę w ramach wywiązywania się ze zobowiązań z tytułu świadczenia usług publicznych”,

g) Porozumienie wykonawcze Nr 2/2012 /IKiOŚ zawarte w dniu 01.06.2012 r. z Pyrzyckim Przedsiębiorstwem Komunalnym w Pyrzycach Sp. z o.o. na podstawie którego Spółce powierzono bieżące utrzymanie i konserwację cmentarza, stanowiącego własność Gminy Pyrzyce (poz. 13 Tabeli) .

Porozumienie zawarte zostało na czas nieokreślony. Ze strony Gminy Pyrzyce podpisane zostało przez Burmistrza Pyrzyc i kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.

W zawartym porozumieniu nie określono szczegółowo cen za wykonywane usługi. Zapisy porozumienia dotyczące płatności były takie same jak w przypadku porozumienia wykonawczego nr 1/2012/IKiOŚ i zawarte zostały w § 7 porozumienia:

- w punkcie nr 1 – „Zapłata dla Spółki w okresie realizacji porozumienia nie może przekroczyć kwot, jakie Gmina przeznaczać będzie w Budżecie Gminy na realizację powierzonych zadań w danych latach budżetowych”,

- w punkcie nr 2 – „Zapłata za wykonywanie powierzonych zadań będzie miała charakter rekompensat (zwrotu kosztów) za wykonywane prace. Zapłata nie może przekraczać kwoty koniecznej do pokrycia kosztów poniesionych przez Spółkę w ramach wywiązywania się ze zobowiązań z tytułu świadczenia usług publicznych”,

h) umowa o zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków Nr 119/z-w/03 zawarta w dniu 30.04.2003 r. z Pyrzyckim Przedsiębiorstwem Komunalnym Spółka z o.o. w Pyrzycach na

- podstawie której zobowiązano się do dostarczania wody i odprowadzania ścieków z obiektu położonego w Pyrzycach ul. 1 – go Maja Klub Abstynenta „KROKUS” (poz. nr 4 Tabeli),
- i) umowa nr 15 obsługi procesowej Gminy z dnia 1 lutego 2013 r. zawarta z Tomaszem Podleśnym prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Tomasz Podleśny Kancelaria Radcy Prawnego w Gryfinie (poz. 14 Tabeli),
- j) zamówienie OCiZK nr 220/2013 z dnia 12.06.2013 r. na podstawie którego zamówiono mapę ścienną topograficzną terenu obejmującego zasięgiem gminę Pyrzyce w skali 1:25 000 (poz. 5 Tabeli),
- k) zamówienie NiR nr 215/2013 z dnia 28.06.2013 r. na podstawie którego zamówiono zamki do drzwi i wkładki (poz. 15 Tabeli),
- l) zamówienie NiR nr 216/2013 z dnia 28.06.2013 r. na podstawie którego zamówiono drzwi oraz ościeżnicę (poz. 16 Tabeli),
- ł) umowa Nr 1/2012 z dnia 2 kwietnia 2012 r. zawarta z Jarosławem Zaleskim prowadzącym firmę Audytorską „WIZAL”, na podstawie której przyjęto do wykonania prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach (poz. 17 Tabeli),
- m) zamówienie NiR Nr 217/2013 z dnia 26.06.2013 r. na podstawie którego zamówiono ogłoszenie w prasie o przetargach i rokowaniach na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce (poz. 20 Tabeli),
- n) zamówienie WO Nr 222/2013 z dnia 08.07.2013 r. na podstawie którego zamówiono artykuły biurowe (poz. 22, 21 Tabeli),
- o) umowa zlecenie z dnia 01.07.2013 r. zawarta ze Stanisławem Duda prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Projektowanie i Wykonawstwo budowlane, na podstawie której zlecono sporządzenie projektu analiz do decyzji, dokonania wizji w terenie i sporządzenie dokumentacji fotograficznej, sporządzenie projektów decyzji, wykonanie projektów zmian decyzji, projektów pism i wyjaśnień (poz. 23 Tabeli),
- p) zamówienie WO Nr 192/2013 z dnia 05.06.2013 r. na podstawie którego wykonano wizytówki dla Burmistrza Pyrzyc, Zastępcy Burmistrza Pyrzyc, Skarbnika Gminy i Sekretarza Gminy (poz. 25 Tabeli),
- r) umowa nr BOK S5/388319/2012 z dnia 29.11.2012 r. zawarta z PGNiG w Warszawie BOK Stargard Szczeciński o dostarczanie paliwa gazowego w obiekcie położonym w Mielęcinie nr 42 (poz. 24 Tabeli)
- s) zamówienie WO Nr 223/2013 z dnia 10.06.2013 r., na podstawie którego zakupiono tonery (poz. 28 Tabeli),
- ś) zamówienie NiR Nr 219/2013 z dnia 09.07.2013 r. na podstawie którego zamówiono ogłoszenie w prasie o przetargach i rokowaniach na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce (poz. 30 Tabeli),
- t) zamówienie WO Nr 229/2013 z dnia 17.07.2013 r. na podstawie którego zamówiono tonery (poz. 33 Tabeli),
- u) zamówienie IKiOŚ Nr 141/13 z dnia 25.04.2013 r. na podstawie którego zamówiono paliwo dla rad sołeckich w celu koszenia terenów zielonych na terenach wiejskich należących do Gminy Pyrzyce (poz. 40 Tabeli).
- w) umowa nr 1/2013 /NiR zawarta w dniu 09.01.2013 r. z Przedsiębiorstwem Geodezyjnym INWAR Sp. z o.o. w Policach na świadczenie usług dotyczących wyceny nieruchomości dla potrzeb związanych z funkcjonowaniem Urzędu Miejskiego w Pyrzycach (poz. 35 Tabeli).

W oparciu o dane zawarte w przedmiotowej Tabeli 2.1.2.1.1. oraz na podstawie wyciągów bankowych stwierdzono przypadki dokonania płatności wynikających z faktur, po ustalonym terminie płatności, tj.:

1) Faktura nr 06/06/2013 wystawiona w dniu 28.06.2013 r., z datą sprzedaży w dniu 28.06.2013 r. na kwotę 5.166,00 zł za obsługę procesową Gminy w m-c VI wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniu 04.07.2013 r. (l.dz. 1071), a do Wydziału Budżetu i Finansów (likwidatura) w dniu 10.07.2013 r.

Termin płatności faktury upływał w dniu 10.07.2013 r.

W toku kontroli ustalono, że względu na późne przekazanie faktury do Wydziału Budżetu i Finansów (likwidatura) została ona zapłacona 1 dzień po upływie terminu płatności wynikającym z faktury oraz w § 6 pkt 2 zawartej w dniu 1 lutego umowy zlecenia nr 15obsługi tj. zapłacono w dniu 11.07.2013 r. (wyciąg bankowy nr 136/2013 z dnia 11.07.2013 r.). Faktura przekazana została do Wydziału Budżetu i Finansów 7 dni po dacie wpływu do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Na odwrocie faktury nr 06/06/2013 z dnia 28.06.2013 r. stwierdzono jej opis oraz załączono oświadczenie złożone przez pracownika merytorycznego p. Grażynę Wojciechowską (inspektora ds. kadr) o treści „*Oświadczam, że faktura Nr 06/06/2013 z dnia 28.06.2013 r. Tomasz Podleśny Kancelaria Radcy Prawnego – na obsługę prawną Gminy otrzymałam 10.07.2013 r. Tegoż też dnia przekazałam do Wydziału BiF*”.

Sprawdzenie ww. faktury pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez kierownika Wydziału Organizacyjnego p. Izabelę Morka datowane było na dzień 10.07.2013 r.

2) Faktura nr 2801211299/004 z dnia 05.07.2013 r. (miesiąc sprzedaży lipiec 2013 r.) na kwotę 1.101,54 zł za dostawę gazu (paliwo gazowe, opłaty abonamentowe stała i zmienna) wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniu 12.07.2013 r. (l.dz.1124), a do Wydziału Budżetu i Finansów

(likwidatura) w dniu 19.07.2013 r. Faktura przekazana została do Wydziału Budżetu i Finansów 8 dni po dacie wpływu do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Termin płatności faktury upływał w dniu 19.07.2013 r.

W toku kontroli stwierdzono, że ze względu na późne przekazanie faktury do Wydziału Budżetu i Finansów (likwidatura) faktura zapłacona została 4 dni po upływie terminu płatności wynikającym z faktury , tj. zapłacono w dniu 22.07.2013 r. , zamiast w dniu 19.07.2013 r. (wyciąg bankowy nr 143/2013 z dnia 22.07.2013 r.). Sprawdzenie ww. faktury pod względem merytorycznym przez Zastępcę kierownika Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa p. Dorotę Grzybowską nastąpiło w dniu 18.07.2013 r., a formalno – rachunkowym datowane było na dzień 19.07.2013 r. Na fakturze stwierdzono jej opis, sporządzony przez pracownika merytorycznego p. Krystynę Rożuk – inspektora w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa. W umowie kompleksowej dostarczania paliwa gazowego Nr BOK S5/388319/2012 z dnia 29.11.2012 r. nie określono terminów płatności faktur.

3) Faktura Nr 25 z dnia 01.07.2013 r. (podano data wystawienia, brak daty sprzedaży) na kwotę 5.258,25 zł za usługę sprzętem budowlanym koparka i ciężarówka (wożenie tłucznia po okolicach Gminy Pyrzyce), wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniu 08.07.2013 r. (l.dz. 1087), a do Wydziału Budżetu i Finansów (likwidatura) w dniu 25.07.2013 r., co stwierdzono na podstawie złożonej pieczętki na piśmie załączonym do faktury znak:IKiOŚ.7021.30.2.2013 kierownika Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska z dnia 24.07.2013 r. Faktura przekazana została do Wydziału Budżetu i Finansów (likwidatura) 17 dni po dacie wpływu do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach oraz 3 dni po upływie terminu płatności wynikającym z faktury.

Z przedstawionych dokumentów wynikało, że względu na późne przekazanie faktury do Wydziału Budżetu i Finansów (likwidatura) faktura zapłacona została 3 dni po upływie terminu płatności wynikającym z faktury, tj. zapłacono w dniu 25.07.2013 r., zamiast w dniu 22.07.2013 r. (wyciąg bankowy nr 146/2013 z dnia 25.07.2013 r.).

Termin płatności faktury upływał w dniu 22.07.2013 r. (licząc 14 dni od daty wpływu do Urzędu Miejskiego).

Po informacji uzyskanych od p. Agnieszki Wilczak – referenta w Wydziale Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska (wcześniej uzyskanych) oraz na podstawie okazanej noty korygującej stwierdzono, że termin płatności faktury nr 25 z dnia 01.07.2013 r. został wyznaczony na dzień 31.07.2013 r. Kontrolującemu okazano notę korygującą nr 1/2013 z dnia 21.07.2013 r. z której wynika, że termin płatności przedmiotowej faktury nr 25 z dnia 21.07.2013 r. został przesunięty z „14 dni” na 31 lipca 2013 r.

Nadmienia się, że nota korygująca Nr 1/2013 z dnia 21 lipca 2013 r. nie była załączona do faktury nr 25 z dnia 01.07.2013 r. znajdującej się w Wydziale Budżety i Finansów, co świadczy o nieprzestrzeganiu w jednostce procedur wewnętrznych określonych w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych sporządzonej na podstawie Zarządzenia Nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października 2007 r. w sprawie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych”.

W Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych (rozdz. III „Zasady obiegu dokumentów księgowych” § 3 ust. 4 pkt 2 lit b) stwierdzono zapis dotyczący faktury korygującej z którego wnika między innymi, że *„Zainteresowana merytorycznie komórka organizacyjna dokonuje kontroli merytorycznej a komórka finansowa formalno-rachunkowej faktury korygującej. Faktura korygująca podlega zatwierdzeniu przez osoby, a następnie podlega zaewidencjonowaniu w księgach rachunkowych”*.

W obowiązujących przepisach wewnętrznych nie stwierdzono uregulowań dotyczących not korygujących wystawianych przez dostawcę.

Faktura sprawdzona została pod względem merytorycznym przez kierownika Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska p. Andrzeja Ogrodowicza w dniu 22.07.2013 r. Na odwrocie faktury stwierdzono jej opis sporządzony przez p. Agnieszkę Wilczak – referenta w Wydziale Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska.

Nadmienia się, że do faktury nr 25 z dnia 01.07.2013 r. załączono:

- Kserokopię Protokołu przekazania – przejęcia środka trwałego, którym było kruszywo – tłuczeń usytuowany na działce nr 23 obręb 4 miasta Pyrzyce- nieczynna linia kolejowa,

- pismo znak:IKiOŚ.7021.2.2013 z dnia 24 lipca 2013 r. Kierownika Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska z dnia 24.07.2013 r.,

- protokół odbioru usługi spisany w dniu 08.07.2013 r. (odbior bez zastrzeżeń).

W dokumentacji znajdującej się w Wydziale Budżetu i Finansów nie stwierdzono innych dokumentów poza wyżej wymienionymi, na podstawie których termin płatności został przesunięty.

W 2013 r. w badanym okresie (czerwiec – październik) w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach obowiązywało Zarządzenie Nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października w sprawie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych” na mocy którego wprowadzono instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych według Załącznika do tego Zarządzenia. W rozdziale III pn. Zasady obiegu dokumentów księgowych powyższej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, w § 3 ust. 4 pkt 2 lit. a) określono, że *„Faktura powinna również być sprawdzona i dostarczona do Wydziału Budżetu i Finansów co najmniej na 3 dni robocze przed terminem zapłaty. Osoby odpowiedzialne za przekroczenie terminów płatności, w przypadku naliczenia odsetek, będą obciążane kosztami z tego tytułu”*.

W Załączniku Nr 3 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów znajdował się „Harmonogram spływu dokumentów księgowych do Wydziału budżetu i Finansów - Likwidatura” według którego faktury, rachunki – gotówkowe, bezgotówkowe powinny być dostarczone do Wydziału Budżetu i Finansów (likwidatura) - do 5 dni od otrzymania jednak nie później jak 3 dni przed upływem terminu płatności.

Ponadto ustalono, że w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach w latach 2010 – 2011 obowiązywały Regulaminy kontroli zarządczej wprowadzone na podstawie:

1) Zarządzenia Nr 1194/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 19 lipca 2010 r. w sprawie Regulaminu kontroli zarządczej (obowiązywał od 1 stycznia 2010 r.),

2) Zarządzenie Nr 135/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 11 maja 2011 r. w sprawie Regulaminu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach (obowiązywało z dniem podjęcia) ze zmianami:

- Zarządzenie Nr 349/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 19 października 2011 r.,

- Zarządzenie Nr 502/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 13 lutego 2012 r.,

- Zarządzenie Nr 588/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 maja 2012 r.

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami obowiązującymi w jednostce kontrolowanej, dokumenty źródłowe wydatków powinny być przekazywane do Wydziału Budżetu i Finansów (likwidatura) nie do 5 dni od dnia otrzymania jednak nie później jak na 3 dni przed upływem terminu płatności.

Z danych Tabeli Nr 2.1.2.1. 1. wynika, że w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach :

nie przestrzegano terminów przekazywania faktur i rachunków do Wydziału Budżetu i Finansów (likwidatura) :

- Dokumenty źródłowe wydatków (faktury, rachunki) przekazywane były ze zwłoką od 1 do 12 dni po upływie maksymalnego terminu 5 dni od daty otrzymania (wpływu do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach). Powyższa nieprawidłowość dotyczyła 17 przypadków na 40

poddanych analizie, co stanowi 42,5 % grupy badanej (wykazane pod poz. 1, 3, 6, 9, 14, 15, 16, 24, 26, 27, 32, 33, 34, 37, 38, 39, 40 Tabeli 2.1.2.1.1.).

- Dokumenty źródłowe przekazywane były do Wydziału Budżetu i Finansów po upływie maksymalnego terminu 3 dni przed terminem płatności wynikającym z faktury lub rachunku.

Stwierdzono przekazywanie dokumentów od 2 dni przed upływem terminu płatności (poz. 31 Tabeli) do 3 dni po upływie terminu płatności (poz. 32 Tabeli). Powyższa nieprawidłowość dotyczyła 8 przypadków, co wykazano pod poz. 14, 15, 27, 31, 32, 34, 38, 39 Tabeli 2.1.2.1.1.

Nieprzestrzeżenie obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych regulujących terminy przekazywania dokumentów źródłowych wydatków do Wydziału Budżetu i Finansów (likwidatura) miało wpływ na terminowe regulowanie zobowiązań jednostki kontrolowanej.

Wyjaśnienia w sprawie nieterminowego regulowania płatności, poprzez przekazanie do Wydziału Budżetu i Finansów ze zwłoką wynikających z powyżej wymienionych faktur złożyli pracownicy Urzędu Miejskiego w Pyrzycach:

1) p. Krystyna Rożuk zatrudniona w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa w przypadku faktury nr 2801211299/004 na kwotę 1.101,54 zł (akta kontroli nr 13a). W złożonym wyjaśnieniu p. Krystyna Rożuk pisze, że „(...) przedmiotową fakturę musiałam otrzymać w godzinach popołudniowych, w związku z tym sprawdzenie, opisanie jej, a następnie uzyskanie akceptacji kierownika pod względem merytorycznym odbyło się pod koniec dnia pracy, dlatego przekazanie faktury do likwidatury nastąpiło a następnym dniu tj. 19.07.2013 r. - w dniu płatności.”

2) p. Grażyna Wojciechowska zatrudniona na stanowisku inspektora ds. kadr w Wydziale Organizacyjnym (akta kontroli Nr 13c). W złożonym wyjaśnieniu p. Grażyna Wojciechowska pisze, że „W/w fakturę otrzymałam od Kierownika Wydziału Organizacyjnego Izabeli Morka w dniu 10.07.2013 r., niezwłocznie ją opisałam i przekazałam Kierownikowi do podpisu pod względem merytorycznym, a następnie zdałam fakturę do Wydziału BiF załączając wyjaśnienie.” Załączone wyjaśnienie do faktury przekazanej do Wydziału BiF potwierdza, że p. Grażyna Wojciechowska przekazała przedmiotową fakturę w dniu jej otrzymania.

Do akt kontroli Nr 13 a i 13 c załączono kserokopie dokumentów źródłowych oraz zakresy czynności osób udzielających wyjaśnienia oraz ich przełożonych (kierowników Wydziałów UM w Pyrzycach).

Kserokopie dokumentów źródłowych: noty korygującej nr 1/2013 z dnia 21.07.2013 r. do faktury nr 25 z dnia 01.07.2013 r., wyciągu bankowego nr 146/2013 z dnia 25.07.2013 r., faktury nr 25 z dnia 01.07.2013 r. oraz załączonych do faktury pism, zakresy czynności p. Agnieszki Wilczak oraz p. Andrzeja Ogrodowicza – stanowią akta kontroli nr 13b.

Dokumenty źródłowe wydatków: były każdorazowo sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby, zawierały symbolikę kont oraz symbolikę wg klasyfikacji budżetowej, zawierały cechy dowodu księgowego oraz zgodne były z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentowały.

Ze względu na duże trudności w ustaleniu osób bezpośrednio odpowiedzialnych za nieterminowe przekazywanie dokumentów do Wydziału Budżetu i Finansów (BiF) stwierdzono, że odpowiedzialność za nieterminowe przekazywanie dokumentów ponoszą kierownicy poszczególnych wydziałów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, pracownicy merytoryczni tych wydziałów oraz pracownicy Punktu Informacyjnego w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach tj. miejsca w gdzie wpływa korespondencja urzędowa.

W toku kontroli ustalono, że z tytułu nadzoru nad właściwym obiegiem dokumentów w tym czasie ponosi p. Beata Kurowska. Z zakresu czynności p. Beaty Kurowskiej – zatrudnionej na stanowisku p.o. Sekretarza Gminy w okresie od 1 września 2012 r. do 28 października 2013 r. wynika, że w okresie poddanym analizie była osobą odpowiedzialną między innymi za „nadzór nad właściwym obiegiem dokumentów oraz e-obiegiem.” Zakres czynności podpisany został przez p. Beatę Kurowską w dniu 03.09.2012 r.

W związku z powyższym wyjaśnienie w sprawie nieprzestrzegania w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach obowiązujących przepisów wewnętrznych dotyczących obiegu dokumentów złożyła p. Beata Kurowska zatrudniona w czasie trwania niniejszych czynności kontrolnych na stanowisku doradcy Burmistrza (akta kontroli nr 13).

W złożonym wyjaśnieniu p. Beata Kurowska pisze, że :

„W związku z zarzutem braku skutecznego nadzoru nad właściwym obiegiem dokumentów księgowych (faktur, rachunków) pomiędzy poszczególnymi Wydziałami Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, czego skutkiem była zapłata zobowiązań Gminy po terminie ich płatności (2 przypadki) oraz przekazywania dokumentów źródłowych związanych z wydatkami gminy przez poszczególne wydziały Urzędu Miejskiego w Pyrzycach do Wydziału Budżetu i Finansów niezgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi wynikającymi z Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, wyprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 279/2007 Burmistrza z dnia 8 października 2007 r. w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, wyjaśniam że zgodnie z § 1 ust. 2 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych za zorganizowanie i prawidłowe funkcjonowanie obiegu i kontrolę dokumentów księgowych odpowiedzialnym jest Skarbnik Gminy. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych została wprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 279/2007 Burmistrza z dnia 8 października 2007 r. a wykonanie zarządzenia Burmistrz powierzył Skarbnikowi Gminy. Podczas pełnienia obowiązków Sekretarza Gminy nie otrzymałam od Skarbnika Gminy ani od Zastępcy Wydziału Budżetu i Finansów informacji o niezgodnym z Instrukcją przekazywaniu dokumentów księgowych od Kierowników Wydziałów do Wydziału Budżetu i Finansów (likwidatury), a dokumenty księgowe nie były przeze mnie sprawdzane pod względem merytorycznym w skutek czego moje działania wynikające z nadzoru nad właściwym obiegiem dokumentów w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach skupiły się na kontroli sprawnego funkcjonowania e-obiegu, dokumentacji wychodzącej i przychodzącej do urzędu, dokumentacji pomiędzy Burmistrem a Radą Miejską w Pyrzycach. Jednak jako Sekretarz Gminy przypominałam Kierownikom Wydziałów podczas nard kierownictwa o terminach wynikających z Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, o przestrzeganiu równomiernego obiegu dokumentów w celu zapobieganiu spiętrzeniu się prac powodujących możliwość pomyłek i o konieczności ograniczania czasu przetrzymywania dokumentów przez odpowiednie komórki do minimum 3 dni przed upływem terminu płatności. Każdy kierownik wydziału ma obowiązek odbierać regularnie faktury, rachunki i inne dokumenty źródłowe i w

ciągu 5 dni przekazać do Wydziału BiF. Na podstawie wyjaśnień kierowników i pracowników mogę stwierdzić, że termin 5 dni został przekroczony nieznacznie (najczęściej 1-2 dni) z przyczyn niezależnych od kierowników wydziałów np. faktury związane były z odnowieniem najmów i dzierżawy (około 100) i wymagały sprawdzenia, oraz z pracami związanymi z zakwaterowaniem pogorzalców, z czasem urlopowym pracowników Urzędu Miejskiego w Pyrzycach (miesiąc lipiec-sierpień), z problemami wynikającymi z braku dowodów księgowych potwierdzających zlecenie wykonania usługi, sprawdzenia usługi, co wydłużyło termin przekazania faktur do realizacji. Ponadto w terminie 10-26.07.2013 roku przebywałam na urlopie wypoczynkowym."

Do akt kontroli Nr 13 załączono kserokopię zakresu czynności p. Beaty Kurowskiej zatrudnionej wówczas na stanowisku po. Sekretarza Gminy.

2.1.2.2. Przestrzeganie zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego prowadzone były w jej siedzibie – w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach Plac Ratuszowy 1, 74-200 Pyrzyce.

Księgi prowadzone były przy użyciu komputera, głównie oparciu o program Systemów Informatycznych SIGID „Księgowość budżetowa jednostki i zarządu”. Z wykazu funkcjonujących programów określonych w zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych na podstawie Zarządzenia Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31.12.2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości z wprowadzonymi zmianami wynika, że oprócz programu SIGID, funkcjonowały między innymi programy: Bestia – Spin S.A., Homebanking BGŻ S.A. - Asseco, Płatnik ZUS - Asseco, Ewidencja działalności gospodarczej – ZETO Olsztyn, System finansowo Księgowy S-Finks – UNIT Szczecin, Kadry i płace – UNIT Szczecin, Gmina 2001 – SOFT Serwis Łódź, Mienie – GEOBID, Elektroniczny obieg dokumentów – Alfa TV Sp. z o.o. Szczecin. Otwarcie ksiąg rachunkowych następowało z datą pierwszego dnia danego roku, a zamknięcie pod datą ostatniego dnia danego roku obrotowego. Konta księgi głównej wprowadzono pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych sald początkowych aktywów i pasywów, trwale oznaczono księgi rachunkowe pod nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania. Zapewniono automatyczną kontrolę zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, co wynikało z prowadzenia ewidencji księgowej funkcjonującego programu informatycznego.

Sprawozdania finansowe Gminy Pyrzyce za rok 2010, 2011 i 2013 zatwierdzane były na podstawie następujących uchwał Rady Miejskiej w Pyrzycach:

- uchwała Nr XLI/402/13 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Pyrzyce za 2012 r.,
- uchwała Nr XXV/257/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Pyrzycach za 2011 r.,
- uchwała Nr IX/94/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Pyrzyce za 2010 r.

Sprawozdania finansowe jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego w Pyrzycach) nie były zatwierdzane odrębnymi Zarządzeniami kierownika jednostki – Burmistrza Pyrzyc.

Z uwagi na brak dostatecznych danych dotyczących ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych oświadczenie w sprawie określenia dat ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za rok 2010, 2011 i 2012 w odniesieniu do ksiąg Urzędu Miejskiego w Pyrzycach (jednostka budżetowa) oraz ksiąg budżetu Gminy Pyrzyce (jst) złożyła Skarbnik Gminy p. Danuta Bartków i stanowi ono akta kontroli nr 55.

Z powyższego oświadczenia wynika, że zamknięcie księgi głównej Urzędu Miejskiego w Pyrzycach jako jednostki budżetowej oraz budżetu Gminy Pyrzyce następowało w dacie sporządzenia ich bilansów, tj.: jednostki budżetowej (Urząd Miejski w Pyrzycach) nastąpiło w dniu 17.03.2011 r. za 2010 r., w dniu 19.03.2012 r. za 2011 r., w dniu 21.03.2013 r. za 2012 r., a dla budżetu Gminy Pyrzyce nastąpiło w dniu 19.04.2011 r. za 2010 r., w dniu 25.04.2012 r. za 2011 r., w dniu 20.03.2013 r. za 2012 r.

Na podstawie okazanych bilansów (Urzędu Miejskiego w Pyrzycach oraz budżetu Gminy Pyrzyce) za lata 2010, 2011 i 2012 stwierdzono, że wykazane daty sporządzenia bilansów zgodne były z datami podanymi w złożonym oświadczeniu Skarbnika Gminy (akta kontroli nr 55).

Kserokopia zakresu czynności starszego informatyka p. Sylwestra Krysteckiego stanowi akta kontroli nr 49.

2.1.2.2.1. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

2.1.2.2.2. Prowadzenie dziennika

W toku kontroli sprawdzono metodą przeglądową prowadzenie dzienników za poszczególne dni listopada 2013 r. od numeru W131636 (z dnia 04.11.2013 r.) do W 31775 (z dnia 29.11.2013 r.) oraz prowadzenie dzienników dla kont 130-UM-75412-4210, 130-U2-75616-043-0 za okres od 01.01. 2013 r. do 31.12. 2013 r. oraz 011-UM – środki trwałe, 013 – UM – Rady – Sołectkie, 071 – UM – Umorzenie za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. w odniesieniu do operacji dokonywanych na tych kontach. W oparciu o zapisy na powyższych kontach stwierdzono, że dzienniki prowadzone były zgodnie z przepisami art. 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2.1.2.2.3. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (kont analitycznych)

W toku kontroli stwierdzono, że w okresie lat 2010- 2013 prowadzono księgi kont pomocniczych w oparciu przepisy art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych w kontrolowanej jst ujęte zostały w rozdz. VI Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31.12.2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości.

2.1.2.2.4. Sporządzanie zestawień obrotów i sald

W toku kontroli stwierdzono, że zestawienia obrotów i sald kontrolowanej jst sporządzane były w oparciu o przepisy art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Na podstawie kontrolowanych lat 2010 – 2012 ustalono, że zestawienia obrotów i sald sporządzane i drukowane były na koniec danego okresu sprawozdawczego, tj. każdego miesiąca. W rozdz. III pkt 10 i 11 Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyce z dnia 31.12.2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości określono terminy i zasady sporządzania zestawienia obrotów i sald.

2.1.2.2.5. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.

Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych sprawdzano w toku wykonywania czynności kontrolnych, a w szczególności w oparciu o dokumenty źródłowe wykazane w punkcie 2.1.2.1. Prawdliwość dokumentowania operacji gospodarczych. Na podstawie dokumentów wykazanych w punkcie 2.1.2.1. w zakresie dokonywania zapisów w księgach rachunkowych - uwag nie wniesiono.

2.1.2.2.6. Zachowanie porządku systematycznego i chronologicznego

Na podstawie dokumentów źródłowych wykazanych w punkcie 2.1.2.1. Prawdliwość dokumentowania operacji gospodarczych stwierdzono, że zapisów w księgach rachunkowych dokonywano w oparciu o przepisy art. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2.1.2.2.7. Terminowość zapisów

Terminowość dokonywania zapisów w księgach rachunkowych sprawdzano w toku wykonywania niniejszych czynności kontrolnych. Na podstawie ustaleń zawartych w rozdz. III w punkcie 1.3.1. oraz w rozdz. IV w punkcie 1.2.3. stwierdzono przypadki nieprzestrzegania przepisów art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zapisy operacji gospodarczych nie zawsze były ujmowane w księgach w miesiącu ich dokonania, co stwierdzono na podstawie operacji związanych ze sprzedażą mienia gminnego. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawiono w powyżej wymienionym rozdz. III punkt 1.3.1 oraz rozdz. IV punkt 1.2.3. niniejszego protokołu kontroli.

2.1.2.2.8. Korekta błędnych zapisów.

W oparciu o informacje ustne przekazane przez pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie ewidencji księgowej w jednostce (Urząd Miejski w Pyrzycach), w organie (budżet Gminy Pyrzyce) oraz na podstawie ustaleń wynikających w toku wykonywania czynności kontrolnych nie stwierdzono korekt błędnych zapisów w prowadzonej ewidencji księgowej po zamknięciu ksiąg rachunkowych.

2.2. Rozrachunki i roszczenia

2.2.1. Rodzaje rozrachunków

Na podstawie danych ewidencyjnych 2013 r. ustalono, że w prowadzonej ewidencji księgowej funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe:

a) dla jednostki:

- konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- konto 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- konto 225 - Rozrachunki z budżetami,
- konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- konto 240 - Pozostałe rozrachunki,
- konto 245 - Wpływy do wyjaśnienia,
- konto 290 - Odpisy aktualizujące należności.

W ewidencji nie funkcjonowało konto 228.

b) dla budżetu Gminy:

- konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- konto 224 - Rozrachunki budżetu
- konto 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- konto 240 - Pozostałe rozrachunki
- konto 245 - Wpływy do wyjaśnienia,
- konto 250 - Należności finansowe
- konto 260 - Zobowiązania finansowe
- konto 290 - Odpisy aktualizujące należności

W ewidencji funkcjonowało konto 245, wyjaśnienie w tej sprawie akta kontroli Nr 11.

Do syntetycznych kont rozrachunkowych prowadzono ewidencję analityczną.

2.2.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Analiza pogładowa zapisów operacji księgowych na kontach 225 i 240 wykazała, że ewidencję prowadzono prawidłowo zgodnie z treścią operacji gospodarczych.

2.2.3. Terminowość regulowania zobowiązań

2.2.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto rok 2012.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych sprawdzono na podstawie dokumentów źródłowych takich jak wyciągi bankowe oraz Deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2011 r. (PIT-4R).

Ustalenia w przedmiotowym zakresie przedstawiono poniżej w zestawieniu.

Miesiąc	Kwota naliczona wg deklaracji	Kwota zapłacona w zł				Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego
		Kwota łącznie	Data odprowadzenia				
			obowiązująca	faktyczna			
1	2	3	4	5	6	7	
styczeń	46 097,00	46 097,00	20.02.2012	16.02.2012 17.02.2012	2012-02-17/130338/1 2012-02-16/150723/17 2012-02-16/145097/1	16.02.2012 17.02.2012	
luty	19 866,00	19 866,00	20.03.2012	09.03.2012 19.03.2012	2012-03-19/157397/1 2012-03-09/221175/1 2012-03-09/221224/1	09.03.2012 19.03.2012	
marzec	22 608,00	22 608,00	20.04.2012	18.04.2012	2012-04-18/119449/9 2012-04-18/119474/3 2012-04-18/119449/7	18.04.2012	
kwiecień	28 547,00	28 547,00	20.05.2012	18.05.2012	2012-05-18/38505/1 2012-05-18/38476/1 2012-05-18/38542/1	18.05.2012	
maj	22 377,00	22 377,00	20.06.2012	13.06.2012 20.06.2012	2012-06-20/57233/1 2012-06-20/57230/1	13.06.2012 20.06.2012	
czerwiec	22 791,00	22 791,00	20.07.2012	19.07.2012	2012-07-19/157013/29 2012-07-	19.07.2012	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

					19/157645/1 2012-07- 19/157639/1 2012-07- 19/157092/3 2012-07-	
lipiec	28 180,0 0	28 180,0 0	20.08.2012	20.08.201 2	2012-08- 20/39063/3 2012-08- 20/39018/9 2012-08- 20/39018/11 2012-08- 20/39129/3	20.08.201 2
sierpień	18 722,0 0	18 740,0 0 *18,00	20.09.2012	20.09.201 2	2012-09- 20/78904/13 2012-09- 20/78904/1 2012-09- 20/78878/1 2012-09- 20/78866/1	20.09.201 2
wrzesień	25 224,0 0	25 206,0 0 ** 18,00	20.10.2012	19.10.201 2	2012-10- 19/48827/3 2012-10- 19/48827/7 2012-10- 19/48827/15 2012-10- 19/48836/1 2012-10- 19/48858/1	19.10.201 2
październik	19 825,0 0	19 825,0 0	20.11.2012	19.11.201 2	2012-11- 19/180396/1 5 2012-11- 19/180396/1 3 2012-11- 19/180413/1	19.11.201 2
listopad	20 303,0 0	20 303,0 0	20.12.2012	18.12.201 2	2012-12- 18/165744/1 2012-12- 18/165770/3 2012-12- 18/165770/1	18.12.201 2
grudzień	25 787,0 0	25 787,0 0	20.01.2013	18.12.201 2 18.01.201 3	2012-12- 18/165770/5 2013-01- 18/57461/1	18.12.201 2 18.01.201

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

					2013-01-18/57430/3	3
--	--	--	--	--	--------------------	---

Źródło: Dane UG w Pyrzycach.

*- kwota nadpłaconego podatku w miesiącu sierpniu.

** - kwota zaniżonej w płaty o kwotę nadpłaty za miesiąc sierpień.

W oparciu o wyżej wykazane dane stwierdzono, że należne kwoty podatku dochodowego od osób fizycznych przekazywane były do właściwego urzędu skarbowego z zachowaniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 z późn. zm.).

2.2.3.2. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto rok 2012.

Terminowość oraz prawidłowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy sprawdzono na przykładzie dokumentów takich jak: comiesięczne deklaracje ZUS P DRA oraz wyciągi bankowe.

Ustalenia w przedmiotowym zakresie przedstawiono poniżej w zestawieniu.

Miesiąc	Kwota naliczonych składek wg ZUS P DRA(łącznie)	Składki zapłacone w zł				
		Kwota łącznie	Data odprowadzenia		Nr dokumentu	Data wyciągu bankowego
			obowiązująca	faktyczna		
1	2	3	4	5	6	7
styczeń	190 817,70	190 817,70	05.02.2012	*06.02.2012	2012-02-06/67492/1 2012-02-06/67492/3 2012-02-06/67492/5	06.02.2012
luty	103 322,46	103 322,46	05.03.2012	05.03.2012	2012-03-05/76609/1, 2012-03-05/76604/3, 2012-03-05/76604/1	05.03.2012
marzec	94 888,41	94 888,41	05.04.2012	05.04.2012	2012-04-05/67748/5 2012-04-05/67748/3 2012-04-05/67748/1	05.04.2012
kwiecień	96 670,46	96 670,46	05.05.2012	*07.05.2012	2012-05-07/101814/5 2012-05-07/101814/3	07.05.2012

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

					2012-05-07/101814/1	
maj	99 251,05	99 251,05	05.06.2012	05.06.2012	2012-06-05/27470/5 2012-06-05/27470/5	05.06.2012
czerwiec	93 459,75	93 459,75	05.07.2012	05.07.2012	2012-07-05/51340/5 2012-07-05/51340/3 2012-07-05/51340/1	05.07.2012
lipiec	93 217,62	93 217,62	05.08.2012	*06.08.2012	2012-08-06/48265/5 2012-08-06/48265/3 2012-08-06/48265/1	06.08.2012
sierpień	97 317,95	97 317,95	05.09.2012	05.09.2012	2012-09-05/51966/5 2012-09-05/51966/3 2012-09-05/51966/1	05.09.2012
wrzesień	98 559,93	98 559,93	05.10.2012	05.10.2012	2012-10-05/29749/5 2012-10-05/29749/3 2012-10-05/29749/1	05.10.2012
październik	93 163,08	93 163,08	05.11.2012	05.11.2012	2012-11-05/49883/5 2012-11-05/49883/3 2012-11-05/49883/1	05.11.2012
listopad	85 980,99	85 980,99	05.12.2012	05.12.2012	2012-12-05/50347/5 2012-12-05/50347/3 2012-12-05/50347/1	05.12.2012
grudzień	105 476,53	105 476,53	05.01.2012	*07.01.2012 28.12.2012	2012-01-07/37985/5 2012-12-28/264159/1 2012-01-07/37985/3	07.01.2013 28.12.2012

Źródło: Dane UG w Pyrzycach.

* termin płatności przypadał na sobotę lub niedzielę.

W oparciu o dane wykazane powyżej stwierdzono, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy przekazywane były w terminie określonym przepisami art.

47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.).

2.2.3.3. Dokonywanie wpłat na PFRON

Terminowość dokonywania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe takie jak: deklaracje miesięcznych wpłat Na PFRON (DEK- I- a) oraz wyciągi bankowe. Na podstawie danych zawartych w deklaracjach stwierdzono, że wpłaty na PFRON dokonywane były w terminie określonym przepisami art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 214, poz. 1407 z późn. zm. oraz Nr 127, poz. 721 z późn. zm.).

2.2.4. Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności gminy

Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności gminnych sprawdzono na przykładzie 18 płatników regulujących należności gminne po upływie terminu płatności z tytułu wieczystego użytkowania w 2012 r.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont: W004017 (wpłata 1 raty), W000043 (wpłata 1 raty), W003475 (wpłata 1 raty), W000412 (wpłata 1 raty), W000266 (wpłata 1 raty), W000647 (wpłata 1 raty), W001578 (wpłata 1 raty), W003939 (wpłata 1 raty), W000366 (wpłata 1 raty), W000366 (wpłata 1 raty), W000640 (wpłata 1 raty), W003832 (wpłata 1 raty), W000773 (wpłata 1 raty), W003932 (wpłata 1 raty), W002070 (wpłata 1 raty), W003801 (wpłata 1 raty), W004224 (wpłata 1 raty), W001807 (wpłata 1 raty).

W oparciu o okazane dokumenty źródłowe ustalono, że odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań przez płatników wieczystego użytkowania, naliczane były w prawidłowych wysokościach w oparciu o aktualne stawki odsetek ustawowych.

Uwag nie wnosi się.

2.2.5. Windykacja należności podatkowych i innych dochodów

Stan należności gminnych z tytułu podatków i innych należności podlegających windykacji przedstawiono w tabeli 2.2.5.1.

TABELA 2.2.5.1.

**WYKAZ NALEŻNOŚCI PODLEGAJĄCYCH WINDYKACJI
W GMINIE PYRZYCE
W ROKU 2011**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Rodzaj Należności	Rok 2011		
	Stan należności na dzień 01.01.2011 r.	Wpłaty dokonane w 2011 r.	Stan zaległości na 31.12.2011 r.
Podatek od nieruchomości – os. pra.	497 235,01	5 016 885,12	606 230,49
Podatek rolny – os. prawne	8 857,05	689 914,65	4 728,00
Podatek leśny – os. prawne	6,00	3 669,10	0,00
Podatek od środków transportowych:			
- os. prawne	1 025,46	47 231,00	741,00
- os. fizyczne	15 682,01	193 741,55	9 751,00
Łączne zobowiązanie pieniężne	383 454,91	1 937 891,69	378 840,16
Podatek od posiadania psów	0,00	0,00	0,00
Użytkowanie wieczyste	37 391,34	393 042,08	53 944,98
Sprzedaż mienia	5 049,37	351 437,93	5 524,20

Źródło: Dane Urzędu Gminy w Pyrzycach.

Zakres i efekty podjętych przez Gminę działań windykacyjnych sprawdzono na przykładzie losowo wytypowanych 8 dłużników:

- 5 dłużników podatku rolnego od osób fizycznych o numerach w ewidencji podatkowej: R-271, R-402, R-1329, R-1943, R-1607,
- 3 dłużników podatku od nieruchomości od osób prawnych o numerach w ewidencji podatkowej: J-81, J-57, J-199.

Zestawienie stanowiące analizę windykacji podatku rolnego od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości od osób prawnych przedstawiono w zestawieniu Nr 1 i 2 stanowiącymi akta kontroli Nr 29.

W gminie obowiązywały przepisy wewnętrzne regulujące procedury windykacji należności podatkowych wprowadzone Zarządzeniem Nr 235/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia procedury terminowej realizacji należności podatkowych i likwidacji nadpłat oraz w zakresie prowadzenia egzekucji zaległości podatkowych. W załączniku do zarządzenia w rozdziale I § 1 ust. 2 określono termin sporządzania upomnień zaległości podatkowych oraz w § 1 ust. 6 określono termin sporządzania tytułów wykonawczych od dnia doręczenia upomnienia.

W okresie objętym kontrolą ustalono, że podejmowano działania windykacyjne zmierzające do wyegzekwowania przedmiotowych należności gminnych.

W toku kontroli ustalono, że:

1. w przypadku dłużników podatku rolnego od osób fizycznych.

a) każdorazowo wystawiano upomnienia wzywające do zapłaty określonej zaległości w przypadku trzech dłużników o numerach identyfikacyjnych R-271, R-402, R-1607 ze zwłoką:

- dla dłużnika o numerze identyfikacyjnym R-271 w przypadku I raty w kwocie 150,00 zł ze zwłoką 22 dni, w przypadku III raty w kwocie 147,00 zł ze zwłoką 45 dni,
 - dla dłużnika o numerze identyfikacyjnym R-402 w przypadku I raty w kwocie 74,00 zł ze zwłoką 23 dni,
 - dla dłużnika o numerze identyfikacyjnym R-1607 w przypadku I raty w kwocie 75,00 zł ze zwłoką 16 dni, w przypadku III raty w kwocie 74,00 zł ze zwłoką 44 dni,
- b) postępowanie egzekucyjne (wystawienie tytułów wykonawczych) wszczynane było w jednym przypadku dla dłużnika o numerze identyfikacyjnym, R-402 ze zwłoką:
- w przypadku III raty w kwocie 72,00 zł. ze zwłoką 19 dni,

Powyższe było niezgodne z § 1 ust. 2 i 6 „Procedur terminowej realizacji należności podatkowych i likwidacji nadpłat oraz w zakresie prowadzenia egzekucji zaległości podatkowych Gminy Pyrzyce, do których stosuje się przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa” stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 236/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia procedury terminowej realizacji należności podatkowych i likwidacji nadpłat oraz w zakresie prowadzenia egzekucji zaległości podatkowych.

Ponadto ustalono, że w przypadku dłużników o numerach identyfikacyjnych R-1329 dla których raty wynoszą odpowiednio (I-rata 17,00 zł., II,III i IV-rata 14 zł.) R-1943 (I-rata 8,00 zł. II,III i IV-rata 7,00 zł.) wystawiano pojedyncze upomnienia, czym naruszono § 1 ust. 4 „*Nie wysyła się podatnikowi upomnienia, jeżeli wysokość raty nie przekracza kwoty 20 zł. W takim przypadku na koniec roku podatkowego tj. do 15 grudnia sporządza się jedno upomnienie obejmujące cztery raty i doręcza zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru.*” regulacji wewnętrznych wprowadzonych Zarządzeniem Nr 236/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia procedury terminowej realizacji należności podatkowych i likwidacji nadpłat oraz w zakresie prowadzenia egzekucji zaległości podatkowych.

Wyjaśnienie złożone przez inspektora ds. księgowości podatkowej Wydziału Budżetu i Finansów p. Olimpia Al. Bahloli w powyższej sprawie stanowi załącznik Nr 30 do akt kontroli.

W złożonym wyjaśnieniu p. Olimpia Al. Bahloli inspektor Wydziału Budżetu i Finansów pisze, że „*Upomnienia zostały wysłane w terminie późniejszym, ze względu na fakt, iż są to dłużnicy wobec których poprzednie postępowania egzekucyjne za zaległości z ubiegłych lat każdorazowo kończyły się umorzeniem postępowania przez naczelnika urzędu skarbowego ze względu na nieściągalność. Podatnicy są znani pracownikowi i jest wiadomo, że są bezrobotni w związku z powyższym upomnienia zostały wysłane w terminie późniejszym. Pracownik w pierwszej kolejności zajmował się egzekucją wobec podatników, co do których istniało uzasadnione przypuszczenie, że egzekucja będzie skuteczna. Upomnienia na kwotę poniżej 20,00 złotych zostały wysłane na poszczególne raty zamiast jednorazowo ze względu na niedopatrzenie.*”

2. w przypadku dłużników od nieruchomości od osób prawnych.

- nie stwierdzono nieterminowego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych.

Zakres czynności osoby odpowiedzialnej stanowią akta kontroli Nr 16a.

2.2.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego

Kontrolą objęto rok 2011.

W uchwale Nr IV/13/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2011:

a) w § 13 – ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i emisji papierów wartościowych na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządowej, do kwoty 800 000,00 zł.,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 20 000,00 zł.,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągnięcia pożyczek i kredytów, do kwoty 2 613 000,00 zł.,

b) w §14 – upoważniono Burmistrza do zaciągania kredytów i emitowania papierów wartościowych, o których mowa w § 13.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że jednostka w badanym okresie nie zaciągała kredytów i pożyczek.

2.2.7. Zobowiązania wymagalne

Kontrolą objęto rok 2011.

Na podstawie danych sprawozdawczych (sprawozdanie Rb- Z) ustalono, że w kontrolowanej jst występowały zobowiązania w wymagalne na dzień 31.12.2011 r. w kwocie 57 205,96 zł. Wykazana kwota zobowiązania wymagalnego dotyczyła Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach i została ujęta w sprawozdaniu Rb-Z jednostki pomocniczej.

W zakresie zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług kontrolą objęto wszystkie dokumenty źródłowe wynikające z salda strony „Ma” konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w kwocie 406 968,78 zł.

Ogółem zbadano 35 dokumentów źródłowych, składających się na saldo zobowiązań konta 201.

2.2.8. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

Kontrolą objęto rok 2011.

W § 17 uchwały Nr IV/13/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 stycznia w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2011, upoważniono Burmistrza oraz kierowników gminnych jednostek do udzielania zaliczek na wydatki, według zasad przez nich określonych.

Zarządzeniem Nr 41/2011 z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie zasad udzielania i rozliczania zaliczek ustalono terminy rozliczania zaliczek:

- rozliczenie zaliczki jednorazowej – 7 dni od daty wypłaty zaliczki,
- rozliczenie zaliczki stałej – do 15 grudnia 2011 r.,
- na uzasadniony wniosek zaliczkobiorcy – termin rozliczenia zaliczki może być dłuższy.

Innych uregulowań dotyczących zaliczek na wydatki rozliczenia kontrolującemu nie okazano.

Prawidłowość udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia oraz terminowość rozliczenia udzielonych zaliczek sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych zaliczek i ich rozliczeń udzielonych w okresie I półrocza 2011 r.

Udzielone zaliczki na wydatki do rozliczenia w okresie od dnia 01.01.2011r. do 30.06.2011 r.
w Gminie Pyrzyce

L.p.	Wniosek o zaliczkę	Data pobrania zaliczki	Cel pobrania zaliczki	Kwota zaliczki pobranej	Kwota zaliczki wydatkowanej	Różnica (do wypłaty/zwrotu)	Data rozliczenia zaliczki (na wniosku)	Rozliczenie zaliczki	uwagi
1	Wniosek (brak numeru), z dnia 25.02.2011 r.	03.03.2011	Zakup artykułów spożywczych na potrzeby świetlicy środowiskowej w Brzesku	300,00	318,14	18,14	07.03.2011	10.03.2011	Brak
2	Wniosek (brak numeru), z dnia 01.02.2011 r.	01.02.2011	Zakup artykułów spożywczych na organizację spotkania noworocznego w dniu 04.02.2011 r.	400,00	398,38	1,62	08.02.2011	03.02.2011	Brak
3	Wniosek o zaliczkę (brak numeru), numer z dnia 02.02.2011 r.	07.02.2011	Zakup znaczków sądowych	150,00	150,00	0,00	07.02.2011	07.02.2011	Brak
4	Wniosek o zaliczkę (brak numeru), z dnia 16.02.2011 r.	17.02.2011	Zakup medali, pucharów dyplomów z przeznaczeniem na organizację	1 500,00	0,00	1 500,00	30.03.2011	30.03.2011	Brak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

5	Wniosek o zaliczkę (brak numeru), z dnia 29.03.2011 r.	29.03.2011	Turnieju Piłki Siatkowej chłopców	150,00	121,00	29,00	05.04.2011	01.04.2011											Brak
6	Wniosek o zaliczkę (brak numeru) z dnia 29.03.2011 r.	31.03.2011	Zakup art. spożywczych w celu przygotowania kolacji dla delegatów z Bad Sulze	180,50	180,50	0,00	07.04.2011	07.04.2011											Brak
7	Wniosek o zaliczkę (brak numeru) z dnia 11.05.2011 r.	17.05.2011	Zaliczka na rejestrację i wymianę dowodu rejestracyjnego samochodu marki Volkswagen Transporter z jednostki OSP Obromino	180,50	180,50	0,00	19.05.2011	19.05.2011											Brak
8	Wniosek o zaliczkę (brak numeru) z dnia 19.05.2011 r.	19.05.2011	Kwiaty, książki pamiątkowe, ubezpieczenia	160,20	144,10	16,10	26.05.2011	07.06.2011											Zaliczka wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem, rozliczona nie terminowo

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

9	Wniosek o zaliczkę (brak numeru) z dnia 06.05.2011 r.	06.05.2011	Zakup materiałów rozdz. 92605 § 2820	2 000,00	0,00	2 000,00	30.06.2011	29.06.2011	Termin rozliczenia zaliczki nie zgodny z terminem określonym w Zarządzeniu Nr 41/2011 z dnia 28 stycznia 2011 r.
10	Wniosek o zaliczkę (brak numeru) z dnia 26.05.2011 r.	27.05.2011	Zakup biletów do kina dla dzieci ze świetlic środowiskowych z Nowielina, Gizyna, Ryszewka, Młyn w dniu 28.05.2011 r.	480,00	480,00	0,20	05.06.2011	04.06.2011	Brak

Źródło: Dane Urzędu Gminy w Pырzyczach oraz obliczenia własne.

Na podstawie okazanych dokumentów źródłowych takich jak: wnioski o zaliczki, rozliczenia pobranych zaliczek, faktury i rachunki, zwroty pobranych niewykorzystanych lub w części wykorzystanych zaliczek (raporty kasowe, wyciągi bankowe) stwierdzono, że:

a) zaliczki na wydatki do rozliczenia były udzielane przez właściwe osoby (kierownika jednostki),

b) wnioski o zaliczki:

- zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez właściwe osoby,

- podpisy osób potwierdzające otrzymanie gotówki oraz podpis kasjera wypłacającego gotówkę,

- zawierały informacje dotyczące w jakim celu zaliczka zostaje pobrana (np. zakup art. spożywczych),

c) rozliczenia zaliczek:

- dokonywane były terminowo (łącznie ze zwrotami zaliczek),

- zawierały adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej oraz podpisy osób zatwierdzających zwrot niewykorzystanej zaliczki bądź wypłaty środków,

- zawierały zestawienia kwotowe dokonanych wydatków,

d) do rozliczeń zaliczek załączano dokumenty źródłowe (faktury, polisy) potwierdzające dokonanie wydatków w ramach udzielonych zaliczek,

e) w jednym przypadku stwierdzono, że zaliczka na wydatki do rozliczenia była częściowo wydatkowana niezgodnie z celem określonym we wniosku o zaliczkę i rozliczona po terminie, tj.:

- we wniosku o zaliczkę z dnia 19.05.2011 r. inspektora p. Moniki Wrzosek Wydziału Organizacyjnego - wykazano cel pobranej zaliczki, którym był zakup kwiatów, książek pamiątkowych i ubezpieczenia. Zaliczka została wypłacona w dniu 19.05.2011 r. w wysokości 160,20 zł.

Zaliczkę wydatkowano na zakup:

1. Książek na podstawie faktury Nr 256/2011 z dnia 18.05.2011 r. o wartości 89,80 zł.

2. Ubezpieczenia na podstawie polis Nr 9752263, 9752266, 9752265, 9752264 o wartości 40,20 zł.

3. Tablica suchościeralna, wstążka kokon, taśma na podstawie faktury Nr 201/2011 z dnia 19.05.2011 r. o wartości 14,10 zł.

Wydatki w łącznej kwocie 14,10 zł. na zakup artykułów wymienionych na fakturze Nr 201/2011 z dnia 19.05.2011 r. były niezgodne z celem udzielonej zaliczki według złożonego wniosku o zaliczkę, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zaliczkę rozliczono 12 dni po terminie (data rozliczenia zaliczki na wniosku 26.05.2011 r., zaliczkę rozliczono 07.06.2011 r.), czym naruszono regulacje wewnętrzne wprowadzone Zarządzeniem Nr 41/2011 z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie zasad udzielania i rozliczania zaliczek.

Wyjaśnienie złożone przez inspektora Wydziału Organizacyjnego p. Monika Wrzosek w powyższej sprawie stanowi załącznik Nr 21 do akt kontroli.

W złożonym wyjaśnieniu p. Monika Wrzosek inspektor Wydziału Organizacyjnego pisze, że „ Uprzejmie wyjaśniam, iż zaliczka jaką pobrałam w dniu 19.05.2011 roku przeznaczona była na zakup kwiatów, książek oraz ubezpieczenia członków delegacji na wyjazd do Korbach (Niemcy) naszego miasta partnerskiego na zaproszenie burmistrza Klaus Friedricha. z okazji jubileuszowego spotkania byłych Pyrzyczan w dniach 20 – 21 maja 2011 roku. W rozliczeniu zaliczki nie było kwiatów, lecz materiały dekoracyjne, które podlegają pod ten sam paragraf tj. 4210. Z zakupu kwiatów, które miały być wręczone burmistrzowi Korbach, zrezygnowałam, gdyż stwierdziłam, że zbyt długa podróż ok. 7 godzin, spowoduje ich zwiędnięcie. Zdecydowałam, że książki + ładny papier, wstążki, które zostały opakowane będzie wystarczającym prezentem dla naszych przyjaciół z miasta partnerskiego. Opóźnienie w rozliczeniu zaliczki wynika ze zwrotu jej do mnie celem uzupełnienia opisu faktur (pomyłka paragrafu). Rozliczenie zaliczki przekazałam do Wydz. BiF 26.05.2011 r. (z zachowanym terminem 7 dni od pobrania zaliczki), po czym zwrócono mi ją do uzupełnienia i w tym samym dniu ją uzupełniłam i przekazałam Wydz. BiF. Opóźnienie być może wynika z późniejszego zaksięgowania w Wydz. BiF.”

W odniesieniu do wyjaśnień p. Moniki Wrzosek wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. Marlena Gutkowska Inspektor Wydziału Budżetu i Finansów i stanowi załącznik do akt kontroli nr 59

W złożonym wyjaśnieniu p. Marlena Gutkowska pisze, że „ W odniesieniu do wyjaśnienia p. Moniki Wrzosek oświadczam, że rozliczenie zaliczki pobranej przez p. Monikę Wrzosek 19.05.2011r. w kwocie 160,20 zł wpłynęło do likwidatury 26.05.2011r. (w ostatnim dniu przypadającym na rozliczenie zaliczki). Zostało zarejestrowane w dzienniku korespondencji przychodzącej pod poz. 1057 26.05.2011r. i w tym samym dniu, po wstępnej weryfikacji zostało zwrócone do uzupełnienia. Ponownie rozliczenie wróciło do likwidatury w dniu 01.06.2011r. i tego samego dnia zostało podpisane przez Z-cę Kierownika Wydziału BIF oraz Burmistrza Pyrzyce i zdane do księgowości. W księgowości zarejestrowane zostało w dniu 02.06.2011r.”

f) w jednym przypadku stwierdzono, że zaliczka na wydatki do rozliczenia była rozliczona po terminie określonym w Zarządzeniu Nr 41/2011 z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie zasad udzielania i rozliczania zaliczek, w której określono termin rozliczenia zaliczki jednorazowej – 7 dni od daty wypłaty zaliczki. W dniu 06.05.2011 r. udzielono zaliczkę w wysokości 2 000,00 poz. 9 wykazu badanych zaliczek. Zaliczkę rozliczono w terminie określonym we wniosku w dniu 29.06.2011 r. (termin rozliczenia we wniosku 30.06.2011 r.), jednakże termin rozliczenia zaliczki został określony niezgodnie z w/w Zarządzeniem. Termin rozliczenia zaliczki powinien nastąpić w dniu 13.06.2011 r. (7 dni od daty otrzymania zaliczki). W związku z powyższym zaliczkę rozliczono 16 dni po terminie.

Wyjaśnienie złożone przez młodszego referenta Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu p. Agatę Drabik w powyższej sprawie stanowi załącznik Nr 5 do akt kontroli.

W złożonym wyjaśnieniu p. Agata Drabik referent Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu pisze, że „ ad. pkt. 1) Zaliczka została wzięta na ustne polecenie Burmistrza. Termin zaliczki został ustalony między Panem Janem Marszałkiem (Zastępca Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów), a Panem Burmistrzem”.

W odniesieniu do treści wyjaśnienia p. Agaty Drabik wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył p. Jan Marszałek Zastępca Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów i stanowi załącznik nr 60 do akt kontroli.

W złożonym wyjaśnieniu p. Jan Marszałek pisze, że „*W odpowiedzi na złożone wyjaśnienia p. Agaty Drabik, informuję iż termin rozliczenia zaliczki został wskazany na wniosku o udzielenie zaliczki i był zgodny z § 3 ust. 3 zarządzenia Nr 41/2011 Burmistrza Pyrzyce z dnia 28 stycznia 2011 roku w sprawie zasad udzielania i rozliczania zaliczek w 2011 roku. Termin rozliczenia zaliczki wskazany został przez Pana Burmistrza*”.

W odniesieniu do treści wyjaśnienia p. Agaty Drabik wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył p. Jerzy Marek Olech Burmistrza Pyrzyce i stanowi załącznik nr 61 do akt kontroli.

W złożonym wyjaśnieniu p. Jerzy Marek Olech pisze, że „*W odpowiedzi na złożone wyjaśnienia p. Agaty Drabik, informuję iż termin rozliczenia zaliczki został wskazany na wniosku o udzielenie zaliczki i był zgodny z § 3 ust. 3 zarządzenia Nr 41/2011 Burmistrza Pyrzyce z dnia 28 stycznia 2011 roku w sprawie zasad udzielania i rozliczania zaliczek w 2011 roku. Termin rozliczenia zaliczki wskazany został przeze mnie.*”

W odniesieniu do przedstawionych wyjaśnień stwierdzono, że w zarządzeniu Nr 41/2011 Burmistrza Pyrzyce z dnia 28 stycznia 2011 r. w § 3 ust. 3 nie określono w jakiej formie mają być składane wnioski o przedłużenie zaliczki. Nie mniej jednak mając powyższe na uwadze termin rozliczenia tej zaliczki może mieć znamiona pożyczki udzielonej pracownikowi. W związku z powyższym wszelkie zmiany dotyczące przedłużenia rozliczenia zaliczki winny być ustalone w formie papierowej z podaniem przyczyn.

2.2.9. Wydatki niewygasające

Kontrolą objęto rok 2011.

Na podstawie sprawozdania Rb – 28 S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst za 2011 r. w kol. 11 nie stwierdzono kwot wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego na podstawie art. 263 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 12 40 z późn. zm.).

2.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.3.1. Instrukcja gospodarki drukami ścisłego zarachowania

W latach okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Gminie Pyrzyce, stanowiąca Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 351/05 Burmistrza Pyrzyce z dnia 10 sierpnia 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, ze zmianą Zarządzenie nr 481/08 Burmistrza Pyrzyce z dnia 2 lipca 2008 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową. Zgodnie z § 3 ust. 3 Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania

w Gminie Pyrzyce do druków ścisłego zarachowania stosowanych w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe,
- świadectwa szkolne,
- legitymacje szkolne,
- formularze dowodów osobistych.

Ponadto w powyższej instrukcji znajdowały się uregulowania dotyczące zasad i ewidencji druków ścisłego zarachowania. Innych uregulowań w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania kontrolującemu nie okazano.

2.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 14.01.2014 r. podczas kontroli stanu kasy Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Ustalenia kontroli przedstawiono w Załączniku Nr 2 do protokołu kontroli. Z przeprowadzonej kontroli wynika, że drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim były czeki gotówkowe oraz kwitariusze przychodowe.

W kasie Urzędu Miejskiego prowadzono ewidencję depozytów. Innych druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie Urzędu Gminy nie stwierdzono. W toku kontroli ustalono, że dokumenty KP i KW tworzone były w wersji elektronicznej. Stan druków ścisłego zarachowania zgodny był a ewidencją prowadzoną w kasie.

Prowadzona ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych wydanych i zwróconych druków oraz ich stan ilościowy.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych

3.1.1. Terminowość sporządzania sprawozdań

Terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych sprawdzono na przykładzie wszystkich składanych sprawozdań rocznych zarówno zbiorczych jak i składanych przez jednostki organizacyjne.

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że sprawozdania zbiorcze (roczne oraz za IV kwartał 2011 r.) sporządzone przez kontrolowaną jst, takie jak: Rb-ST, Rb-27S, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-N, Rb-Z, Rb- UN, Rb- UZ, przekazywane były do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie terminowo.

Na podstawie okazanych zwrotnych potwierdzeń odbioru przesyłki stwierdzono, że sprawozdania zbiorcze Gminy Pyrzyce:

a) Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb- PDP, Rb-Z, Rb-N, Rb- UZ, Rb- UN i Rb-ST w formie dokumentu nadane zostały za pośrednictwem Poczty Polskiej w dniu 20.02.2012 r. Wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 21.02.2012 r.

W toku kontroli sprawdzono terminowość składania sprawozdań rocznych (za 2011 r.) przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Pyrzyce oraz przez instytucję kultury, którą były Pyrzycka Biblioteka Publiczna i Pyrzycki Dom Kultury.

Na podstawie okazanych sprawozdań składanych przez jednostki organizacyjne stwierdzono, że:

a) jednostki składały następujące sprawozdania:

- Urząd Miejski złożył sprawozdania: Rb-Z, Rb-N, Rb-28S, Rb-27S,
- 5 szkół podstawowych, Szkołę Muzyczną I Stopnia, Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach złożyło sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N,
- 4 przedszkola złożyło sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N,
- Ośrodek Pomocy Społecznej złożył sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb- N
- Ośrodek Sportu i Rekreacji złożył sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N,
- Zakład Usług Transportowych złożył sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N,

b) instytucja kultury:

- Pyrzycki Dom Kultury: Rb-Z, Rb- N, Rb- UN,
- Pyrzycka Biblioteka Publiczna – Rb-N, Rb-Z, Rb-UN.

W toku kontroli ustalono, że powyżej wymienione sprawozdania:

- Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011,
- Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011,
- Rb- N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku,
- Rb- Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku,

W toku kontroli ustalono, że:

- sprawozdania zostały podpisane przez kierowników jednostek,
- sprawozdania złożone przez kierowników następujących jednostek organizacyjnych takich jak: Szkoła Podstawowa Nr 2 w Pyrzycach, Szkoła Podstawowa w Brzesku, Szkoła Podstawowa w Okunicy, Szkoła Podstawowa w Żabowie, Szkoła Muzyczna I go stopnia w Pyrzycach, Przedszkole Publiczne Nr 4 i Nr 3 w Pyrzycach, Przedszkole Publiczne w Brzeźnie, Przedszkole Publiczne w Żabowie, Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pyrzycach, Zakład Usług Transportowych w Pyrzycach zostały podpisane przez osobę nie będącą Głównym Księgowym i jednocześnie pracownikiem wyżej wymienionych jednostek.

Sprawozdania podpisał p. Jan Marszałek Zastępca Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów z upoważnienia Skarbnika Gminy. Nadmienia się, że księgowość wyżej wymienionych jednostek prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy przez pracowników Urzędu Gminy. W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Pyrzycach stanowiącym załącznik Nr 49/2011 do Zarządzenia Burmistrza Pyrzyc z dnia 10 lutego 2011 r. w §29 wprowadzono zapis „Do zakresu działania Wydziału Budżetu i Finansów należy kompleksowa obsługa finansowo – księgowo Urzędu, jednostek organizacyjnych (za wyjątkiem Gimnazjum Publicznego w Pyrzycach i z wyłączeniem PPK i PPM, PDK, PBP i OPS.” oraz w pkt. 3 ust. 2 „przygotowanie materiałów niezbędnych do wykonywania obowiązków z zakresu sprawozdawczości”(Regulamin Organizacyjny stanowi załącznik Nr 8 do akt kontroli). Do akt kontroli załączono kserokopie powierzenia prowadzenia ksiąg rachunkowych przez kierowników następujących jednostek: Zakładu Usług Transportowych z dnia 11 marca 2002 r., Ośrodka Sportu i Rekreacji z dnia 10 lipca 2000 r., Przedszkola Publicznego Nr 4 z dnia 7 września 2004 r., Przedszkola Publicznego Nr 3 z dnia 7 września 2004 r., Szkoły Podstawowej w Brzesku z dnia 12 grudnia 2002 r., Szkoły Podstawowej w Okunicy z dnia 7 października 1997 r., Szkoły Podstawowej Nr 2 z dnia 30 sierpnia 2002 r.

Innych dokumentów w zakresie powierzenia obowiązków prowadzenia księgowości wyżej wymienionych jednostek kontrolującemu nie okazano.

Wyjaśnienie złożone przez Zastępcę Kierownika Wydziału Finansowego, Zastępcę Głównego Księgowego p. Jana Marszałka w powyższej sprawie stanowi akta kontroli Nr 8.

W złożonym wyjaśnieniu p. Jan Marszałek Zastępca Kierownika Wydziału Finansowego, Zastępca Głównego Księgowego pisze, że „Na podstawie zadań przypisanych do realizacji Wydziałowi Budżetu i Finansów w „Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Pyrzycach” oraz otrzymanego zakresu obowiązków służbowych zawartych w moim zakresie. Wydział Budżetu i Finansów prowadzi kompleksową obsługę finansowo – księgową ww. jednostek dla, których Wydział prowadzi księgi rachunkowe i na ich podstawie sporządza sprawozdania finansowe na, których składam swój podpis potwierdzający zgodność ujętych w nich danych i ich sposób klasyfikacji w wydatkach i dochodach jednostki”.

Wyjaśnienie złożone przez p. Jerzego Marka Olecha Burmistrza Pyrzyc w powyższej sprawie stanowi załącznik Nr 9 do akt kontroli.

W złożonym wyjaśnieniu p. Jerzy Marek Olech Burmistrz Pyrzyc pisze, że „ Zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Pyrzyc w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach oraz zapisów wynikających z niego między innymi Wydziałowi Budżetu i Finansów przypisano zadania dotyczące obsługi finansowo - księgowej przywołanych wyżej jednostek organizacyjnych oraz przypisano w tym zakresie do obowiązków służbowych czynności te panu Janowi Marszałkowi, który na tej podstawie składa swój podpis.”

W toku kontroli ustalono, że ewidencja jednostek organizacyjnych Gminy Pyrzyce takich jak Ośrodek Sportu i Rekreacji i Zakład Usług Transportowych prowadzona była przez Urząd Miejski w Pyrzycach w latach 2010 – 2013.

Wyjaśnienie w sprawie określenia przyczyn i podstaw prawnych prowadzenia przez Urząd Miejski księgowości Ośrodka Sportu i Rekreacji i Zakładu Usług Transportowych stanowiące akta kontroli Nr 8a złożył p. Jerzy Marek Olech Burmistrz Pyrzyc.

W złożonym wyjaśnieniu p. Jerzy Marek Olech Burmistrz Pyrzyc pisze, że „ *Prowadzenie księgowości Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach oraz Zakładu Usług Transportowych w Pyrzycach przez Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego odbywa się na podstawie Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, w którym zapisano kompleksową obsługę finansowo-księgową jednostek organizacyjnych jak również z innych uregulowań wewnętrznych. Cały problem obsługi jednostek jest w sferze zainteresowania prawidłowego uregulowania ich funkcjonowania niemniej jednak z uwagi na ograniczone możliwości finansowe Gminy (na zakup komputerów, zatrudnienie głównych księgowych, wyposażenie stanowisk itp.) powodują odłożenie w czasie tych czynności.*”

Działaniem takim naruszono przepisy art. 2 ust. 1 pkt 4a, art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) w związku z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, oraz przepisy art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009.157.1240).

3.1.2. Rzetelność sporządzania sprawozdań

Na podstawie danych ewidencyjnych konta 901- „Dochody budżetu” oraz 902 – „Wydatki budżetu” stwierdzono, że dane wykazane odpowiednio w sprawozdaniach rocznych Rb-27S i Rb- 28 S zgodne były z danymi ewidencji księgowej.

3.2. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Kontrolą objęto 2011 r.

W toku kontroli ustalono, że:

a) sprawozdania Rb-Z i Rb-N oraz Rb-UZ i Rb-UN sporządzano według wzorów stanowiących załączniki od nr 1 do nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),

b) w sprawozdaniu Rb-Z, w pozycjach odnoszących się do zobowiązań według tytułów dłużnych, wykazano zadłużenie ogółem w kwocie 27 020 574,19 zł, w tym:

- z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych w kwocie 605 000,00 zł,
- z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 26 358 368,23 zł,

Na wykazaną wartość kredytów i pożyczek składały się wyemitowane obligacje w kwocie 26 060 000,00 oraz przelew wierzytelności w kwocie 903 368,23 zł, na rzecz Raiffeisen Bank Polska Spółka Akcyjna w Warszawie.

- zobowiązania wymagalne z pozostałe w kwocie 57 205,96 zł.

Wykazana wartość 57 205,96 zł. zobowiązania wymagalnego wynikała z danych ujętych w sprawozdaniu jednostkowych Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach sporządzonych zgodnie z instrukcją, stanowiącą załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W sprawozdaniu Rb-Z w roku 2011 i 2013 w pozycji poręczenia i gwarancje nie występowały żadne kwoty zadłużenia. Poręczenia i gwarancje występowały w roku 2010 w kwocie 356 000,00 zł.

Oświadczenie w powyżej sprawie złożył Burmistrza Gminy p. Jerzy Marek Olech i stanowi ono akta kontroli Nr 6.

Oświadczenie w powyżej sprawie złożył Skarbnika Gminy p. Danuta Bartków i stanowi ono akta kontroli Nr 7.

c) w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności jednostek, w pozycjach odnoszących się do tytułów należności, wykazane należności ogółem w kwocie 6 530 965,09 zł, w tym:

- pożyczki długoterminowe w kwocie 318 000,00 zł,
- gotówka i depozyty (depozyty na żądanie) w kwocie 1 277 757,57 zł,
- należności wymagalne w kwocie 4 508 201,63 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług 1 370 506,24 zł, pozostałe w kwocie 3 137 695,39 zł,
- pozostałe należności w kwocie 427 005,89 zł, w tym z tytułu dostaw i usług w kwocie 8 556,10 zł, z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 2 976,01 zł i z tytułu innych należności w kwocie 415 473,78 zł,

d) wartość należności wynikała z danych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań, stanowiącą załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.,

e) dane w sprawozdaniach Rb-UZ i Rb-UN zostały wykazane zgodnie z zasadami sporządzania tych sprawozdań.

3.3. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gmin.

3.3.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań

Kontrolą objęto 2011 r.

W toku kontroli ustalono, że przestrzegano zasad i terminów sporządzania sprawozdań w zakresie dochodów podatkowych, a dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP były zgodne z ewidencją księgową i podatkową.

3.3.2. Rzetelność wykazania w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach ustawowych stawek podatkowych oraz ulg i zwolnień pozaustawowych

Skutki finansowe zastosowanych ulg w podstawowych dochodach podatkowych w roku 2012 przedstawiono w poniższej tabelicy 3.3.2.1.

W wyniku analizy porównawczej danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – PDP z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb – 27 S i ewidencji rozbieżności nie stwierdzono. Gmina nie była zobowiązana do wniesienia wpłat do budżetu państwa, z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin.

Tabela 3.3.2.1.

**SKUTKI FINANSOWE ZASTOSOWANYCH ULG
W PODSTAWOWYCH DOCHODACH PODATKOWYCH**

w gminie Pyrzyce w roku 2012

(w zł)

Rodzaj ulgi	Skutki finansowe wykazane w sprawozdaniu Rb - PDP	Ustalone skutki finansowe
1	2	3
1. Podatek rolny:		
- skutki obniżenia max. stawek	900 673,27	900 673,27
- skutki udz. ulg .. (bez ustawowych)	2 342,16	2 342,16
- umorzenia zaległości podatkowych	11 193,95	11 193,95
2. Podatek od nieruchomości:		
- skutki obniżenia max. stawek	848 212,88	848 212,88
- skutki udz. ulg .. (bez ustawowych)	179 129,78	179 129,78
- umorzenia zaległości podatkowych	12 245,24	12 245,24
3. Podatek leśny:		
- skutki obniżenia max. stawek	-	-
- skutki udz. ulg .. (bez ustawowych)	-	-
- umorzenia zaległości podatkowych	-	-
4. Podatek od środków transportowych:		
- skutki obniżenia max. stawek -	182 083,58	182 083,58
- skutki udz. ulg .. (bez ustawowych)	7 011,00	7 011,00
- umorzenia zaległości podatkowych	741,00	741,00
5. Podatki opłacane w formie karty podatkowej:		

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

- skutki udz. ulg .. (bez ustawowych)	-	-
6. Podatek od spadków i darowizn:		
- skutki udz. ulg .. (bez ustawowych)	4 932,02	4 932,02
7. Opłata skarbowa		
- skutki udz. ulg .. (bez ustawowych)	-	-
8. Opłata eksploatacyjna		
- skutki udz. ulg .. (bez ustawowych)	-	-
9. Pozostałe dochody:		
- skutki obniżenia max. stawek	-	-
- skutki udz. ulg .. (bez ustawowych)	-	-
Ogółem	2 148 564,88	2 148 564,88

Zródło: Obliczenia własne w zakresie obniżenia max. stawek, zweryfikowane dane rejestrów przypisów i odpisów, dane sprawozdań o zbiorczym wykonaniu budżetu gminy.

W oparciu o powyższe ustalenia – uwag nie wniesiono.

Tabela 3.3.2.2.

Nieprawidłowości w zakresie naliczania subwencji w Gminie Pyrzyce w 2012 roku

Dane ze sprawozdań jst w zakresie skontrolowanej nieprawidłowości			Prawidłowe kwoty wg ustaleń kontroli w zakresie skontrolowanej nieprawidłowości			Nieprawidłowości (+), (-) wpisać właściwe kwoty		
(jst)			(powinno być)			(wyniki)		
Skutki obniżenia górnych stawek podatków	Skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień oraz zaniechania poboru	Subwencja ogólna *	Skutki obniżenia górnych stawek podatków	Skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień oraz zaniechania poboru	Subwencja ogólna*	Skutki obniżenia górnych stawek podatków	Skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień oraz zaniechania poboru	Subwencja ogólna
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 931 977,42	220 832,13	24 282 357,28	1 931 977,42	220 832,13	24 282 357,28	-	-	-

* podano kwotę według pisma Ministerstwa Finansów nr ST3/4820/10/2013 z dnia 19.10.2013 r. Podana kwota subwencji jest kwotą przewidywaną do dnia kontroli 30.01.2014 brak w gminie informacji o ostatecznej kwocie subwencji na 2014 rok. Dane wykazane w piśmie są danymi wykazanymi według sprawozdania Rb-PDP przed korektą, według sprawozdania po korekcie dochody podatkowe gminy za 2012 r. wynoszą 24 280 939,59 zł.

Pismo z Ministerstwa Finansów Nr ST3/4820/10/2013 z dnia 19.10.2013 r. wraz z sprawozdaniami Rb-PDP przed i po korekcie stanowią akta kontroli Nr 33

3.4. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych

Kontrolą objęto rok 2011.

Na podstawie danych sprawozdania Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2011 r. stwierdzono:

- 1) stan środków na rachunku budżetu jst w kwocie 1 257 211,44 zł w tym:
 - stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) – 18 327,00 zł,
 - środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 0,00 zł,
 - środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 825 054,00 zł.
- 2) stan środków funduszy pomocowych – 20 546,13 zł

W oparciu o dane wynikające z potwierdzenia sald na dzień 31.12.2011 r. sporządzonego przez Bank BGŻ S.A Oddział Operacyjny w Pyrzycach stwierdzono stan środków na rachunkach bankowych wykazywanych w sprawozdaniu Rb-ST.

3.5. Kontrola sprawozdań przez burmistrza

Na podstawie okazanych sprawozdań ustalono, że Burmistrz dokonywał kontroli sprawozdań o czym świadczy jego podpis na sprawozdaniach.

4. Inwentaryzacja

4.1. Unormowania wewnętrzne

W latach 2010 – 2013 w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach obowiązywała Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce, wprowadzona na podstawie Zarządzenia nr 404/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 maja 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Gminie Pyrzyce.

Zmiany do ww. Zarządzenia Nr 404/2005 wprowadzone zostały na podstawie następujących Zarządzeń Burmistrza Pyrzyc:

- Zarządzenie Nr 480/08 z dnia 02.07.2008 r.,
- Zarządzenie Nr 923/2009 z dnia 31.12.2009 r.,
- Zarządzenie Nr 1283/ 2013 z dnia 24 grudnia 2013 r.

W Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 404/2005 w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową pn. Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce znajdowały się regulacje dotyczące:

- odpowiedzialności za składniki mienia,
- terminów i częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji,
- komisji inwentaryzacyjnej,
- metod przeprowadzenia inwentaryzacji,
- rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych,
- obiegu dokumentów inwentaryzacyjnych,
- inwentaryzacji pozostałych składników aktywów i pasywów (środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury).

W załącznikach (od 1 do 16) do ww. Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce, znajdowały się wzory dokumentów związanych z inwentaryzacją takie jak wzory: oświadczeń, spisu z natury, sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury, arkusza spisu z natury, decyzji kierownika jednostki a sprawie różnic inwentaryzacyjnych, protokołów zdawczo odbiorczych itd.

Zgodnie z zapisami części IV pn. Inwentaryzacja § 11 (Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce):

- ust. 1 – „Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości majątek jednostki podlega inwentaryzacji. Polega ona na przeprowadzeniu zespołu czynności zmierzających do ustalenia rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki, w tym: dokonanie spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątku jednostki, uzgodnienie sald aktywów i pasywów , ich wycena oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym , w tym, również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych”,
- ust. 2 – „ Stosowanie do powołanych przepisów odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie ponosi kierownik jednostki. Za inwentaryzację w poszczególnych jednostkach budżetowych i zakładach budżetowych odpowiedzialni są kierownicy tych jednostek.”

W powyżej wymienionej Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce w części dotyczącej załączników(po załączniku nr 16) znajdował się „Plan inwentaryzacji stałych Urzędu Miejskiego i placówek podległych”, z którego wynika, że w planie inwentaryzacji ujęto inwentaryzacje jednostek organizacyjnych Gminy Pyrzyce takich jak: SP nr 2 (Szkoła Podstawowa Nr 2 w Pyrzycach), SP Żabów (Szkoła Podstawowa w Żabowie), SP Okunica (Szkoła Podstawowa w Okunicy), SP Mielęcín (Szkoła Podstawowa w Mielęcínie), Przedszkole Publiczne Nr 3 w Pyrzycach, Przedszkole Publiczne nr 4 w Pyrzycach, Przedszkole Publiczne w Brzeźnie, Przedszkole Publiczne w Żabowie, OSiR Pyrzyce (Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pyrzycach), Jedn. Usług Transportowych (obecnie Zakład Usług Transportowych w Pyrzycach - ZUT), Wydawnictwo Gazeta Ziemi Pyrzyckiej (obecnie nie istniejący zakład budżetowy). Na podstawie okazanych Planów inwentaryzacji stałych na rok 2011, 2012 i 2013 zatwierdzonych do realizacji przez Burmistrza Pyrzyc stwierdzono, że w planach ujęto przeprowadzenie inwentaryzacji wymienionych powyżej

jednostkach organizacyjnych (szkoły podstawowe, przedszkola publiczne, OSiR w Pyrzycach, ZUT).

Kserokopia Planów inwentaryzacji stałych na 2010, 2011, 2012, 2013 stanowią akta kontroli nr 65.

Mienie Gminy Pyrzyce użytkowane przez jednostki organizacyjne zostało przekazane tym jednostkom w trwały zarząd na podstawie następujących decyzji i protokołów przekazania. Ustalenia w tym zakresie wykazano w zestawieniu tabelarycznym poniżej.

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Decyzja o ustanowieniu trwałego zarządu (numer i data)	Data Protokół zdawczo-odbiorczego przekazania nieruchomości
1	2	3	4
1	Przedszkole Publiczne Nr 3 w Pyrzycach	RGGiPP.72244/6/2004 z dnia 14.06.2004 r.	30.06.2004r.
2	Przedszkole Publiczne w Żabowie	RGGiPP.72244/8/2004 z dnia 09.07.2004 r.	14.09.2004 r.
3	Przedszkole Publiczne w Brzezinie	RGGiPP.72244/9/2004 z dnia 06.07.2004 r.	02.08.2004 r.
4	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Pyrzycach	RGGiPP.72244/4/2004 z dnia 26.02.2004 r.*	17.03.2004 r.
5	Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach	RGGiPP.72244/5/2004 z dnia 16.03.2004 r.	20.04.2004 r.
6	Pyrzycka Szkoła Muzyczna I stopnia w Pyrzycach	PPiGMK.72244/10/2010** z dnia 18.10.2010 r.	16.11.2010 r.**
7	Szkoła Podstawowa w Żabowie	RGGiPP.72244/1/2004 z dnia 30.01.2004 r.	15.03.2004 r.
8	Szkoła Podstawowa w Brzesku	RGGiPP.72244/3/2004 Z dnia 18.02.2004 r.	15.03.2004 r.
9	Przedszkole Publiczne Nr 4 w Pyrzycach	RGGiPP.72244/9/2004 Z dnia 28.06.2004 r.	30.07.2004 r.
10	Szkoła Podstawowa w Okunicy	RGiPP.72244/7/2004 Z dnia 14.04.2004 r.	10.05.2004 r.
11	Szkoła Podstawowa w Mielęcinie	GNG.72724/03/94 Z dnia 25.07.1994 r.	brak
12	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pyrzycach	G.8220/2/88 z dnia 14.03.1988 r.	brak
13	Zakład Usług Transportowych w Pyrzycach	brak	20.09.1995 r.

*decyzja o wygaśnięciu trwałego zarządu Nr 1/2012 z dnia 20.06.2012 r.,

** pomimo wydania decyzji o trwałym zarządzie oraz sporządzenia protokołu przekazania mienia w trwały zarząd było na stanie UM w Pyrzycach (opis w treści protokołu).

W okazanej dokumentacji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu stwierdzono brak decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu w odniesieniu do Zakładu Usług Transportowych w

Pyrzycach. Okazano kserokopię protokołu zdawczo - odbiorczego z dnia 20.09.1995 r. z którego nie wynika, czy był spisany w związku z decyzją o ustanowieniu trwałego zarządu. W przypadku Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach kontrolującemu okazano kserokopię decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu. Stwierdzono brak protokołu zdawczo - odbiorczego. W przypadku Szkoły Podstawowej w Mielęcinie okazano kserokopię decyzji o przekazaniu w trwały zarząd. Stwierdzono brak protokołu zdawczo - odbiorczego w związku z przekazaniem w trwały zarząd. Decyzją Nr 1/2012 z dnia 20.06.2012 r. (NiR.6844.2.2012) podjęto decyzję o wygaśnięciu trwałego zarządu ustanowionego na rzecz do Szkoły Podstawowej Nr 2 w Pyrzycach.

Kserokopie dokumentów okazanych w tej sprawie : decyzje o ustanowieniu trwałego zarządu, protokołu zdawczo- odbiorcze oraz pisemne wyjaśnienie p. Krystyny Rożuk (inspektor w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa) w sprawie braku dokumentów oraz oryginałów dokumentów stanowią akta kontroli Nr 74.

Mienie Gminy Pyrzyce faktycznie użytkowane przez jednostki organizacyjne oraz przekazane im w trwały zarząd na mocy wymienionych decyzji oraz protokołów nie znajdowało się w ewidencji Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Ustalono, że Urząd Miejski prowadził ewidencję księgową tych jednostek, jednak posiadały one odrębne księgi i przekazane mienie w trwały zarząd zostało w nich ujęte. Za wyjątkiem Pyrzyckiej Szkoły Muzycznej I stopnia, w przypadku którym, pomimo wydania decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu (decyzja Nr 2/201 Burmistrza z dnia 18.10.2010r.) oraz pomimo podpisania w dniu 16.11.2010 r. protokołu zdawczo- odbiorczego przekazania nieruchomości w trwały zarząd nadal znajdowało się w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawiono w dalszej części protokołu kontroli w rozdz. III punkt 1.3.2. podpunkt 3.

Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie prowadzenia przez Urząd Miejski w Pyrzycach w latach 2010 – 2013 księgowości jednostek organizacyjnych oraz wykazania jednostek dla których księgowość jest prowadzona przez Urząd Miejski w Pyrzycach stanowi akta kontroli nr 75.

Złożone oświadczenie Skarbnika potwierdza ustalenia kontroli w zakresie prowadzenia w latach 2010 – 2013 księgowości jednostek organizacyjnych przez Urząd Miejski w Pyrzycach w tym także nie oświatowych (OSiR i ZUT).

W obowiązującej Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce wprowadzonej na podstawie cytowanego w treści niniejszego protokołu Zarządzenia Nr 404/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 maja 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Gminie Pyrzyce określono, że:

a) „Stosowanie do powołanych przepisów odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie ponosi kierownik jednostki. Za

inwentaryzację w poszczególnych jednostkach budżetowych i zakładach budżetowych odpowiedzialni są kierownicy tych jednostek” (część IV § 11 ust. 2 Instrukcji),

b) „Odpowiedzialność za majątek jednostek używany przez jednostki organizacyjne gminy ponoszą kierownicy poszczególnych jednostek, a nadzór prowadzi burmistrz” (część II § 4 ust. 3 Instrukcji).

Ponadto zgodnie z przepisami art.4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) „Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. W przypadku gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, a nie została wskazana osoba odpowiedzialna, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu”.

Zarządzenie inwentaryzacji oraz prawidłowe jej przeprowadzenie należało do kompetencji poszczególnych kierowników jednostek organizacyjnych. Jak wykazano na następnych stronach protokołu w punkcie 4.4.2. pn. Inwentaryzacja środków trwałych, Burmistrz Pyrzyce zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w jednostkach organizacyjnych Gminy Pyrzyce, co było niezgodne z cytowanymi uregulowaniami wewnętrznymi oraz przepisami ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnienie w sprawie ujmowania w Planach inwentaryzacji stałych na lata 2011, 2012 i 2013 przeprowadzenia inwentaryzacji jednostek organizacyjnych (szkoły, przedszkola, OSiR, ZUT), którym mienie gminne zostało przekazane na podstawie stosownych decyzji o trwałym zarządzie - złożył Burmistrz i stanowi ono akta kontroli Nr 69.

W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz Pyrzyce pisze, że „Opracowanie planów inwentaryzacji w latach 2010-2012 jak również ujmowanie w planach inwentaryzacji w latach 2011-2013 przeprowadzania inwentaryzacji jednostek organizacyjnych zostało wykonane przez pracownika Wydziału Budżetu i Finansów na podstawie Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, w którym zapisano w zakresie obsługi finansowo - księgowej prowadzenie inwentaryzacji środków trwałych, materiałów nietrwałych i wyposażenia w jednostkach organizacyjnych jak również z innych uregulowań wewnętrznych. Ponadto wcześniejsze kompleksowe kontrole gospodarki finansowej przeprowadzane przez RIO Szczecin w latach 2006 i 2010 (co wynika z protokołów kontroli) w tym zakresie nieprawidłowości nie stwierdziły. Stąd istniało domniemanie prawidłowego funkcjonowania takiego stanu rzeczy.”

Zgodnie z przepisami cytowanej w treści protokołu ustawy o rachunkowości

„ art. 4 ust. 1. Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

2. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

3. Rachunkowość jednostki obejmuje:

- 1) przyjęte zasady (politykę) rachunkowości;
 - 2) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym;
 - 3) okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów;
 - 4) wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego;
 - 5) sporządzanie sprawozdań finansowych;
 - 6) gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą;
 - 7) poddanie badaniu, składanie do właściwego rejestru sądowego, udostępnianie i ogłaszanie sprawozdań finansowych w przypadkach przewidzianych ustawą.
4. Jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku określonego w ust. 1.
5. Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. W przypadku gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, a nie została wskazana osoba odpowiedzialna, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu."

Zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 1992r. Nr 85, poz. 428, z 2012 r. Nr 1113 t.j.) „Izby przeprowadzają co najmniej raz na cztery lata kompleksową kontrolę gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.”

Kserokopia Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i Zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 404/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 maja 2005 r. wraz z jej zmianami stanowi akta kontroli nr 63.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych

Kontrolą objęto rok 2012 oraz w odniesieniu do środków pieniężnych zgromadzonych w kasie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach rok 2012 i 2011.

Według §12 ust. 2 pkt 4 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 404/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 maja 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Gminie Pyrzyce, corocznej inwentaryzacji podlegały bezwzględnie środki pieniężne w kasie na ostatni dzień roku. Na podstawie okazanego protokołu nr 9/2012 z dnia 31.12.2012 r. ustalono, że w dniu 31.12.2012 r. przeprowadzono inwentaryzację

środków pieniężnych znajdujących się w kasie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach. Inwentaryzacja przeprowadzona została na podstawie Zarządzenia Nr 890/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31.12.2012 r. w sprawie przeprowadzenia spisu inwentaryzacyjnego. Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji przedstawiono w Tabeli nr 4.2.1.1.

Tabela 4.2.1.1

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH INWENTARYZACJA
w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach na dzień 31.12.2012 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2012r.	Różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne przechowywane w kasie ogółem, w tym:	0,00	0,00	0,00	Spis z natury
1.1.	Gotówka	0,00	0,00	0,00	Spis z natury
1.2.	Inne środki pieniężne ogółem, w tym:	-	-	-	-
1.2.1	Depozyty	-	-	-	-
2.	Inne ogółem (znaki opłaty sądowej)	-	-	-	-
2.1.	-	-	-	-
Razem		0,00	0,00	0,00	x

Źródło: Dane UM w Pyrzycach.

Na podstawie salda konta 101 – Kasa na dzień 31.12.2012 r. stwierdzono zgodność wyników przeprowadzonej inwentaryzacji ze stanem tego konta na koniec 2012 r. Stan konta 101 na dzień 31.12.2012 r. wynosił 0,00 zł.

Z okazanego protokołu nr 9/2012 z dnia 31.12.2012 r. inwentaryzacji kasy Urzędu Miejskiego w Pyrzycach wynika, że innych środków pieniężnych (depozytów, znaków opłat skarbowych, sądowych itp.) nie stwierdzono.

Poprzednia roczna inwentaryzacja gotówki w kasie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach przeprowadzona została z dnia 31.12.2011 r. na podstawie Zarządzenia Nr 454/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie przeprowadzenia spisu inwentaryzacyjnego. Kontrolującemu okazano Protokół nr 7/2011 z kontroli stanu gotówki w kasie sporządzony na dzień 31.12.2011 r. Z okazanego protokołu nr 7/2011 wynika, że nie

stwierdzono gotówki oraz innych walorów pieniężnych w kasie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach. Saldo konta na 101 – Kasa na dzień 31.12.2011 r. wyniosło 0,00 zł.

W oparciu o ustalenia kontroli zawarte powyżej w treści niniejszego protokołu kontroli, w zakresie inwentaryzacji kasy Urzędu Miejskiego w Pyrzycach – uwag nie wniesiono.

W czasie kontroli stanu kasy Urzędu Miejskiego na dzień 31.12.2011 r. i 31.12.2012 r. dokonano inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, które znajdowały się w kasie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach. Z treści okazanych protokołów Nr 9/2012 i 7/2011 wynika, że różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym a stanem faktycznym druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2011 r. i 31.12.2012 r. nie stwierdzono. Drukami ścisłego zarachowania przechowywanymi w kasie Urzędu Miejskiego były: czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe oraz bilety postojowe (w 2012 r.). Do powyżej wymienionych protokołów z przeprowadzonej inwentaryzacji stanu kasy Urzędu (na dzień 31.12.2011 r. i 31.12.2012 r.) załączano oświadczenie kasjera jako osoby odpowiedzialnej za powierzone mienie o nie roszczeniu pretensji oraz nie wniesieniu uwag do ustaleń komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych. Kontrola stanu kasy Urzędu Miejskiego w Pyrzycach została przeprowadzona przez kontrolującego w dniu 14.01.2014 r. – uwag nie wniesiono.

4.2.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Zgodnie z ustaleniami wynikającymi z Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 404/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 maja 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Gminie Pyrzyce:

a) § 23 *„Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek, powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych – dokonuje się na ostatni dzień roku przez uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu tych aktywów przez bank i kontrahentów”*,

b) § 12 ust. 1 pkt 5 *„Inwentaryzację innych składników nie wymienionych wyżej aktywów i pasywów przeprowadza się raz w roku, z tym, że: (...) inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów poprzez weryfikację salda nie wcześniej niż jeden miesiąc przed zakończeniem roku.”*

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji w odniesieniu do środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych Gminy Pyrzyce przedstawiono w Tabeli 4.2.2.1. znajdującej się poniżej.

Tabela 4.2.2.1.

ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH
Gminy Pyrzyce(budżetu) I ICH INWENTARYZACJA na dzień 31.12. 2012 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12. 2012 r.	Różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:	2 420 552,94	2 420 552,94	0,00	Potwierdzenie sald, weryfikacja sald
1.1.	Rachunek bieżący budżetu	2 420 552,94	2 420 552,94	0,00	Potwierdzenie sald, weryfikacja sald
1.2.	Kredyty bankowe ogółem, w tym:	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald
1.2.1	-	-	-	-
1.2.2	-	-	-	-
1.2.3	-	-	-	-
1.3.	Inne rachunki bankowe	-	-	-	-
2.	Inne środki pieniężne ogółem, w tym:	184 101,90	184 101,90	0,00	Potwierdzenie sald, weryfikacja sald
2.1.1.	-	-	-	-
2.1.2.	-	-	-	-
OGÓŁEM ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH (1 + 2)		2 604 654,84	2 604 654,84	0,00	x

Źródło: Dane UM w Pyrzycach.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały zinwentaryzowane na podstawie potwierdzenia sald na dzień 31.12.2012 r. nadesłanego przez bank prowadzący obsługę budżetu Gminy Pyrzyce –BGŻ S.A. Oddział Operacyjny w Pyrzycach. Salda wynikające z prowadzonej ewidencji księgowej zgodne były z danymi wynikającymi z potwierdzenia salda przesłanego przez bank.

Nadmienia się, że na dzień 31.12. 2012 r. konta 134 – Kredyty bankowe, 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia wykazywały salda 0,00 zł po stronie Wn i Ma. W 2012 r. Gmina Pyrzyce nie zaciągała i nie dokonywała spłat kredytów i w związku z tym saldo konta 134 po stronie Wn i Ma wynosiło 0,00 zł na dzień 31.12.2012 r. Ponadto ustalono, że salda kont 133, 134, 135, 140 zostały zinwentaryzowane także metodą weryfikacji . Z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2012 r. metodą weryfikacji sporządzono protokół .Protokół został dokonany i sporządzony przez Zastępcę kierownika Wydziału Budżetu i Finansów p. Jana Marszałka oraz inspektora w Wydziale Budżetu i Finansów p. Dorotę Wojciechowską. Protokół zatwierdzony został przez Skarbnika Gminy. Protokół nie zawierał daty jego sporządzenia. Poprzednia inwentaryzacja została przeprowadzona metodą potwierdzenia sald uzyskanych z banku oraz metodą weryfikacji sald (konta budżetu Gminy) wg stanu na dzień 31.12.2011 r. Kontrolującemu okazano Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2011 r. w odniesieniu do kont budżetu Gminy. Protokół nie zawierał daty jego sporządzenia.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji w odniesieniu do środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych Urzędu Miejskiego w Pyrzycach przedstawiono w Tabeli 4.2.2.2

Tabela 4.2.2.2

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH
w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach I ICH INWENTARYZACJA
na dzień 31.12. 2012 r.**

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2012 r.	Różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Rachunek bieżący jednostki budżetowej (Urząd)	1 050,16	1.050,16	0,00	Potwierdzenie salda, weryfikacja salda
2.	Rachunki bieżące jednostek budżetowych	0,00	0,00	0,00	Potwierdzenie salda, weryfikacja salda

3.	Inne rachunki bankowe Urzędu ogółem, w tym:	410 167,95	410 167,95	0,00	Potwierdzenie salda, weryfikacja salda
3.1.	Sumy depozytowe	156 396,26	156 396,26	0,00	Potwierdzenie salda, weryfikacja salda
3.2.	ZFŚS	253 771,69	253 771,69	0,00	Potwierdzenie salda, weryfikacja salda
3.3.	Inne	-	-	-	-
4.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem (1-3)	411 218,11	411 218,11	0,00	Potwierdzenie sald, weryfikacja salda
5.	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne ogółem, w tym:	-	-	-	-
5.1.	-	-	-	-
5.2.	-	-	-	-

Źródło: Dane UM w Pyrzycach.

Na podstawie potwierdzenia sald na dzień 31.12.2012 r. nadesłanego przez bank prowadzący obsługę budżetu Gminy Pyrzyce –BGŻ S.A. Oddział Operacyjny w Pyrzycach oraz na podstawie sald kont: 130 – Rachunek bieżący jednostki, 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, 139- Inne rachunki bankowe, wynika że dane wynikające z prowadzonej ewidencji księgowej zgodne były z danymi wynikającymi z potwierdzenia salda przesłanego przez bank. Na dzień 31.12. 2012 r. konta 140, 141 wykazywały salda 0,00 zł po stronie Wn i Ma. Salda kont Zespołu 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe, zostały zinwentaryzowane również metodą weryfikacji.

Z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2012 r. sporządzono protokół .Protokół z weryfikacji sald kont Urzędu Miejskiego w Pyrzycach został dokonany i sporządzony przez poszczególnych (13) pracowników Wydziału Budżetu i Finansów. Protokół zatwierdzony został przez Skarbnika Gminy. Protokół nie zawierał daty jego sporządzenia.

Nie stwierdzono udokumentowania w formie protokołu weryfikacji sald kont 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne oraz 141 – Środki pieniężne w drodze, które jak wykazano powyżej wykazywały na dzień 31.12.2012 r. salda: 0,00 zł (po stronie Wn i Ma).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy i stanowi ono akta kontroli nr 54.

W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy pisze, że „Salda zerowe figurują w księdze głównej obrotów i sald, na ww. kontach została przeprowadzona inwentaryzacja na dzień 31.12.2012 r. Ze względu na stany zerowe nie zostały one wpisane do protokołu z weryfikacji sald.”

4.3. Inwentaryzacja rozrachunków

W § 12 ust.2 pkt 5 obowiązującej Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 404/2005 Burmistrza Pyrzyce z dnia 30 maja 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Gminie Pyrzyce, określono między innymi, że „Inwentaryzację innych nie wymienionych wyżej aktywów i pasywów przeprowadza się raz w roku, z tym, że inwentaryzację rozrachunków przez pisemne potwierdzenie salda nie wcześniej niż dwa miesiące przed zakończeniem roku (...)”.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji w odniesieniu do rozrachunków Gminy Pyrzyce przedstawiono poniżej w Tabeli 4.3.1.

Tabela 4.3.1.

ROZRACHUNKI GMINY PYRZYCE I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31.12.2012 r.

Lp	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.201...r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.201...r.	różnica (3 - 4)	metoda inwentaryzacji	stan wg Ewidencji księgowej na dzień 31.12.201...r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.201...r.	różnica (7 - 8)	metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		<u>12 112,21</u>							
1.	Rozrachunki Budżetu ogółem: Konto 222 Konto 224	1 048,21 11 064,00	12 112,21	0,00	Weryfikacja sald i potwierdzenie sald	21 108,31 (k-to 224)	21 108,31	0,00	Weryfikacja sald
2.	Wpływy do wyjaśnienia (k-to 245) *	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	1 082,36	1 082,36	0,00	Weryfikacja sald

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

3.	Należności (k-to 250) i zobowiązania fin. (k-to 260)	265 000,00	265 000,00	0,00	Weryfikacja sald, potwierdzenia salda	26 582 977,50	26 582 977,50	0,00	Weryfikacja sald, potwierdzenie salda
4.	Inne (k-to 223)	1,95	1,95	0,00	Weryfikacja sald	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald
OGÓLEM (1+2+3+4)		277 114,16	277 114,16	0,00	x	26 605 168,17	26 605 168,17	0,00	x

Źródło: Dane UM w Pyrzycach. *konto funkcjonowało także w budżecie Gminy.

Metodą weryfikacji sald na dzień 31.12.2012 r. poddano konta rozrachunkowe budżetu: 222, 223, 224, 225, 240, 250, 260, 290. Przeprowadzone czynności weryfikacyjne sald należności i zobowiązań funkcjonujących kont w budżecie Gminy zostały udokumentowane protokołem z przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2012 r. aktywów i pasywów Gminy Pyrzyce. Weryfikacja dokonana została przez Zastępcę kierownika Wydziału Budżetu i Finansów – p. Jana Marszałka oraz inspektora Wydziału Budżetu i Finansów p. Iwonę Wojciechowską. Protokół z inwentaryzacji został podpisany przez Skarbnika Gminy. W oparciu o dane ewidencyjne stwierdzono, że konta 225 oraz 240 wykazywały na dzień 31.12.2012 r. salda: 0,00 zł (po stronie Wn i Ma).

W Urzędzie Miejskim w Pyrzycach na dzień 25.02.2013 r. sporządzano również szczegółowy wykaz należności i zobowiązań na dzień 31.12.2012 r. w odniesieniu do poszczególnych kont rozrachunkowych budżetu Gminy Pyrzyce, które wykazywały salda należności i zobowiązań. W wykazie znajdowały się informacje dotyczące nazwy dłużnika, sum należności i zobowiązań, daty powstania należności lub zobowiązań oraz tytułu należności lub zobowiązań.

Wykazy sporządzone zostały do następujących kont rozrachunkowych:

222, 224, 250, 223, 245, 260. Wykazy sporządzone zostały przez inspektora w Wydziale Budżetu i Finansów p. Iwonę Wojciechowską oraz zatwierdzone przez Skarbnika Gminy oraz z upoważnienia Burmistrza przez jego Zastępcę.

Ponadto należności wynikające z sad strony Wn :

- w kwocie 1.048,21 zł (Wn konto 222),
- w kwocie 11.064,00 zł (Wn konto 224),
- w kwocie 265.000,00 zł (Wn konta 250)

zostały zinwentaryzowane metodą potwierdzeń sald wysyłanych przez Gminę Pyrzyce. Pozostałe kwoty wynikające z sald należności kont rozrachunkowych tj.: 1.048,00 zł (Wn konta 222), 1,95 zł (Wn konta 223) dotyczyły realizowanych projektów na podstawie umów zawartych przez Gminę Pyrzyce. W odniesieniu do salda strony Ma konta 260 – Zobowiązania finansowe, inwentaryzacja została przeprowadzona także na podstawie potwierdzenia salda otrzymanego z banku PKO Bank Polski - stanu wartości nominalnych papierów wartościowych będących w dyspozycji banku (portfelu banku). Potwierdzenie dotyczyło salda wyemitowanych papierów wartościowych „*będących w portfelu Banku*” na dzień 31.12.2012 r. Poprzednia inwentaryzacja przeprowadzona została według stanu na dzień 31.12.2011 r. Kontrolującemu okazano protokół z Inwentaryzacji przeprowadzonej w

drodze weryfikacji sald kont budżetu Gminy Pyrzyce na dzień 31.12.2011 r. Protokół nie zawierał daty jego sporządzenia.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji w odniesieniu do rozrachunków Urzędu Miejskiego w Pyrzycach przedstawiono poniżej w Tabeli 4.3.2.

Tabela 4.3.2.

ROZRACHUNKI I ICH INWENTARYZACJA

w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach na dzień 31.12.2012 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2012 r.	różnica (3 - 4)	metoda inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2012 r.	różnica (7 - 8)	metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozrachunki z kontrahentami ogółem 201	427 734,12	427 734,12	0,00	Weryfikacja sald, potwierdzenia sald	242 351,54	242 351,54	0,00	Weryfikacja sald
2.	Rozrachunki z tytułów publicznoprawnych ogółem, w tym:	1 227,00	1 227,00	0,00	Weryfikacja sald	189 530,57	189 530,57	0,00	Weryfikacja sald
2.1.	Konto 225 Rozrachunki z budżetami	1 227,00	1 227,00	0,00	Weryfikacja sald	54 396,54	54 396,54	0,00	Weryfikacja sald
2.2.	Konto 229 Rozrachunki publ.-prawne	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	135 134,03	135 134,03	0,00	Weryfikacja sald
3.	Rozrachunki z pracownikami i ogółem, w tym z tytułu:	468 973,37	468 973,37	0,00	Weryfikacja sald	251 245,89	251 245,89	0,00	Weryfikacja sald
3.1.	wynagrodzeń. (k-to 231)	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	250 716,76	250 716,76	0,00	Weryfikacja sald
3.2.	Pozostałe rozr. z pracownikami (k-to 234)	468 973,37	468 937,37	0,00	Weryfikacja sald	529,13	529,13	0,00	Weryfikacja sald
4.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Rozrachunki sporne i wątpliwe ogółem	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Pozostałe rozrachunki ogółem, w	40 981,03	40 981,03	0,00	Weryfikacja sald	351 838,40	351 838,40	0,00	Weryfikacja sald

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

tym:									
6.1.	Pozostałe rozrachunki Konto 240	40 981,03	40 981,03	0,00	Weryfikacja sald	351 838,40	351 838,40	0,00	Weryfikacja sald
7.	Inne nie wymienione w punktach 1-6	4 147 847,7 1	4 147 847,7 1	0,00	Weryfikacja sald	2 944 560,54	2 944 560,54	0,00	Weryfikacja sald
7.1.	Konto 221	3 715 720,5 5	3 715 720,5 5	0,00	Weryfikacja sald	33 353,27	33 353,27	0,00	Weryfikacja sald
7.2.	Konto 290	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	2911 205,32	2 911 205,32	0,00	Weryfikacja sald
7.3	Inne konta Rozrachunkowe (konto 226 str. Wn, konto 223 str. Ma	432 127,16	432 127,16	0,00	Weryfikacja sald	1,95	1,95	0,00	Weryfikacja sald
OGÓLEM (1+2+3+4+5+6+7)		5 086 763,23	5 086 763,23	0,00	X	3 979.526,94	3 979.526,94	0,00	x

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

W oparciu o okazane dokumenty źródłowe takie jak potwierdzenia sald (odcinek B) ustalono, że wysyłano potwierdzenia sald należności gminnych do poszczególnych kontrahentów, które wynikały ze strony Wn konta 201.

W jednym przypadku kontrahenta, którym było Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Mieszkaniowe Sp. z o.o., stwierdzono brak wystosowania do kontrahenta potwierdzenia salda należności gminnych na kwotę łączną

309 003,07 zł. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy i stanowi ono akta kontroli Nr 58.

W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy pisze, że „Inwentaryzacji należności na dzień 31.12.2012 r. w wysokości 309 003,07 zł od Pyrzyckiego Przedsiębiorstwa Mieszkaniowego Sp. z o.o. w likwidacji w upadłości likwidacyjnej dokonano drogą porównania sald (danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami). Należności te są należnościami spornymi i wątpliwymi zgłoszonymi do masy upadłościowej Pyrzyckiego Przedsiębiorstwa Mieszkaniowego Sp. z o.o. w likwidacji w upadłości likwidacyjnej wraz z oświadczeniem o potrąceniu.”

Kontrolującemu okazano kserokopie dokumentów odnośnie należności Gminy Pyrzyce w tej sprawie przekazanych do sądu. Zgodnie z §23 ust. 2 (część V pn. Inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów) Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie należności sporne i wątpliwe inwentaryzowane miały być w drodze weryfikacji danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami. W związku z cytowanym zapisem unormowań wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach, zastosowana metoda inwentaryzacji w odniesieniu do należności gminnych wobec kontrahenta, którym było Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Mieszkaniowe Sp. z o.o. została zachowana. Potwierdzenia sald wysyłane poszczególnym kontrahentom zgodne były ze wzorem określonym w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 923/2009 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31.12.2009 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Gminie

Pyrzyce. Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że funkcjonujące w ewidencji Urzędu Miejskiego w Pyrzycach konta rozrachunkowe takie jak: 221, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 240, 290 zostały zinwentaryzowane metodą weryfikacji sald na dzień 31.12.2012 r. Metodą weryfikacji salda poddane było również konto 201. Z przeprowadzonej weryfikacji sporządzono Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2012 r. aktywów i pasywów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, który został sporządzony i podpisany przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów (13 pracowników) oraz podpisany przez Skarbnika Gminy. Protokół nie zawierał daty jego sporządzenia. Nadmieniam się, że sporządzony protokół dotyczył również innych (poza rozrachunkowych) kont funkcjonujących w Urzędzie.

Z danych powyższego protokołu wynika, że nie udokumentowano weryfikacji konta 222- Rozliczenie dochodów budżetowych, które na dzień 31.12.2012 r. wykazywało saldo 0,00 zł (strona Wn i Ma). Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Skarbnika Gminy stanowi akta kontroli nr 54 (treść wyjaśnienia cytowana została w treści protokołu). Poprzednia inwentaryzacja przeprowadzona została na dzień 31.12.2011 r., co stwierdzono na podstawie okazanego protokołu weryfikacji. Protokół nie zawierał daty jego sporządzenia.

4.4. Inwentaryzacji aktywów trwałych

Jak wykazano w treści protokołu kontroli w punkcie 4.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, w latach 2010 – 2013, w kontrolowanej jednostce funkcjonowała Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce – wprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 404/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 maja 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Gminie Pyrzyce.

4.4.1. Inwentaryzacja gruntów

Kontrolą objęto lata 2010-2012.

Według § 23 ust. 2 (część V pn. Inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów) Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 40 /2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 maja 2005.r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Gminie Pyrzyce - inwentaryzacja gruntów stanowiących mienie komunalne odbywać miała się w drodze weryfikacji danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Na podstawie okazanych dokumentów takich jak Protokoły z Inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2010 r. , 31.12.2011 r. i 31.12.2012 r. ustalono, że weryfikacji poddano saldo konta 011 – Środki trwałe . Protokoły podpisane zostały między innymi przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów (WBiF) odpowiedzialnych za prowadzenie ewidencji konta 011 odpowiednio:

- za prowadzenie ewidencji syntetycznej przez p. Elżbietę Maćkiewicz (inspektor WBiF),

- za prowadzenie ewidencji analitycznej przez p. Aleksandrę Karpińską (inspektor WBiF). W protokołach nie wyszczególniono poszczególnych grup środków trwałych. Podano łącznie stany kont przed i po weryfikacji (takie same).

Protokoły nie zawierały dat ich sporządzenia. Zostały podpisane przez Skarbnika Gminy.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji metodą weryfikacji salda konta 011 różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Nie udokumentowano przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów w latach 2010-2012 w drodze weryfikacji danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami oraz z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości prowadzoną przez Wydział Planowania Przestrzennego i Gospodarki Mieniem Komunalnym (od 01.03. 2011 r. Wydział Nieruchomości i Rolnictwa).

Oświadczenie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy p. Danuta Bartków i stanowi ono akta kontroli nr 67.

W złożonym oświadczeniu Skarbnik Gminy pisze, że „*Grunty stanowiące mienie komunalne podlegały w latach 2010 – 2012 inwentaryzacji (weryfikacji) danych z księgą główną. Weryfikacji danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami znajdującymi się w ewidencji gminnego zasobu nieruchomości odpowiedniej komórki merytorycznej tj. Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa dokonuje się na bieżąco przy zmianach dotyczących przeniesienia praw własności, dzierżawy, najmów i użyczenia.*

Na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji nie stwierdzono udokumentowania czynności wymienionych w wyjaśnieniu Skarbnika Gminy.

Ustalenia w zakresie stanów konta 011 – Środki trwałe na dzień 31.12.2010 r., 31.12.2011 r. oraz 31.12.2012 r. objętych inwentaryzacją, przedstawiono poniżej w zestawieniu. W odniesieniu do gruntów w zastawieniu podano wartości wynikające z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 (grupa 00 KŚT).

Dzień wg stanu dokonanego inwentaryzacji	Stan konta 011 (wartość w zł)			Zastosowana metoda inwentaryzacji
	Wg ewidencji Syntetycznej	Wg ewidencji analitycznej		
		łącznie	w tym grunty (grupa 0)	
1	2	3	4	5
31.12.2010 r.	56 466 942,43	56 466 942,43	4 247 192,93	Weryfikacja salda
31.12.2011 r.	55 392 443,89	55 392 443,89	4 111 154,26	
31.12.2012 r.	53 940 554,04	53 940 554,04	4 273 583,26	

W oparciu o dane wykazane w powyższym zestawieniu oraz na podstawie danych ewidencji i analitycznej konta 011 – Środki trwałe na koniec każdego roku objętego kontrolą stwierdzono, że ewidencja syntetyczna zgodna była z ewidencją analityczną prowadzoną do tego konta.

Analizą objęto również prawidłowość wykazywania stanów ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 011 na dzień 31.12.2013 r. Stwierdzono zgodność stanów ewidencji analitycznej i syntetycznej tego konta na dzień 31.12.2013 r. Stan konta 011 (strona Wn) wynosił 57 709 615,65 zł (w tym grunty 4 381 632,09 zł). W kontrolowanej jednostce w latach 2010 – 2013 ewidencja syntetyczna konta 011 prowadzona była w podziale na środki

Urzędu Miejskiego w Pyrzycach (UM011-UM-SRODKI- TRW) oraz środki trwałe świetlic wiejskich (SW011-SW-ŚW-WIEJSKIE).

Wydruki z ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 011 – Środki trwałe na dzień 31.12.2010 r., 31.12.2011 r., 31.12.2012 r. i 31.12.2012 r. stanowią akta kontroli nr 68.

Ustalenia w zakresie inwentaryzacji gruntów przeprowadzonej na dzień 31.12.2010 r. przedstawiono w Tabeli 4.4.1. (wiersz 1.1. kol. 4-6), znajdującej się poniżej w punkcie protokołu nr 4.4.2.

Na podstawie okazanego Protokołu Nr 1/2013 z dnia 19.12.2013 r. ustalono, że w dniach od 26 czerwca do 19 grudnia 2013 r. dokonano weryfikacji nieruchomości (działek) będących w wieczystym użytkowaniu na terenie Miasta i Gminy Pyrzyce ujętych w ewidencji gospodarki gruntami (Wydział Nieruchomości i Rolnictwa w Pyrzycach) w porównaniu z ewidencją analityczną środków trwałych prowadzoną przez Wydział Budżetu i Finansów.

Protokół Nr 1/2013 z dnia 19.12.2013 r. został podpisany przez kierownika Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa, pracownika merytorycznego tego Wydziału oraz pracowników Wydziału Budżetu i Finansów. Zatwierdzony przez Burmistrza Pyrzyc oraz Skarbnika Gminy.

4.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych

W latach objętych kontrolą (2010-2013) obowiązywała Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce, wprowadzona Zarządzeniem Nr 404/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 maja 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Gminie Pyrzyce (ze zmianami).

Z informacji ustnych uzyskanych od p. Aleksandry Karpińskiej - inspektora w Wydziale Budżetu i Finansów zajmującej się prowadzeniem ewidencji środków trwałych (szczegółowa ewidencja analityczna) oraz p. Stanisława Barańskiego - inspektora w Wydziale BiF zajmującego się przygotowaniem trybu przeprowadzenia inwentaryzacji stwierdzono, że ostatnia inwentaryzacja o charakterze inwentaryzacji rocznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych odbyła się w 2010 r. W toku kontroli ustalono, że nie przeprowadzono w latach 2010 - 2013 pełnej rocznej inwentaryzacji środków trwałych. Przeprowadzane inwentaryzacje w latach 2010 – 2013 oraz przed 2010 r. miały charakter inwentaryzacji częściowych. Ponadto kontrolującemu nie okazano dokumentów świadczących o przeprowadzeniu inwentaryzacji (pełnej) w latach poprzedzających rok 2010. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w treści niniejszego protokołu kontroli.

Plan inwentaryzacji stałych na rok 2010 został zatwierdzony przez Burmistrza Pyrzyc (p. Kazimierza Lipińskiego). Obejmował on składniki majątku takie jak: środki trwałe, wyposażenie, księgozbiory, artykuły żywnościowe, opał, materiały oraz wartości niematerialne i prawne znajdujące się w posiadaniu:

a) jednostek organizacyjnych takich jak:

- szkoły podstawowe (w Pyrzycach, w Brzesku, w Żabowie, w Okunicy, w Mielęcinie) , przedszkoli publicznych (Nr 3 i Nr 4 w Pyrzycach, w Brzezynie, w Żabowie) - wybiórczo w

zakresie środków trwałych, wyposażenia, księgozbiorów, artykułów żywnościowych, wartości niematerialnych i prawnych,

- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pyrzycach (OSiR) – inwentaryzacja opału,

- Zakład Usług Transportowych w Pyrzycach (ZUT) – inwentaryzacja materiałów,

b) ówczesnego zakładu budżetowego jakim była Gazeta Ziemi Pyrzyckiej- inwentaryzacja środków trwałych, wyposażenia, księgozbiorów, materiałów i wartości niematerialnych i prawnych,

c) świetlic wiejskich (w Nieborowie, Nowielinie, Okunicy, Ryszewku, Mielęcinie, Mechowie, Rzepnowie, Turzu, Letninie, Nieborowie, Pstrowicach, Ryszewku) – inwentaryzacja środków trwałych i wyposażenia,

d) świetlic środowiskowych (w Krzemlinie, Mielęcinie, Rzepnowie, Ryszewku, Stróżewie, Turzu, Żabowie, Nieborowie, Nowielinie, Obrominie, Letninie, Brzesku, Okunicy) i świetlicy terap. w Pyrzycach – inwentaryzacja wyposażenia,

e) Rad sołeckich (w Mechowie, Brzezynie, Pstrowicach, Letninie, Czernicach, Okunicy, Pyrzycach, Stróżewie) – inwentaryzacja środków trwałych i wyposażenia,

f) Ochotniczych straży pożarnych (w Okunicy, Pstrowicach, Żabowie) oraz Klubu AA „Krokus” – inwentaryzacja środków trwałych oraz wyposażenia,

g) Urzędu Miejskiego w Pyrzycach znajdującego się w poszczególnych wydziałach - inwentaryzacja środków trwałych :

- Planowania Przestrzennego i Gospodarki Mieniem Komunalnym (PPi GMK),

- Wydział Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa (GKŚiRW),

- Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego (IiRG),

- Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich (OiSO),

- Wydział Edukacji Kultury Sportu i Zdrowia (EKSiZ).

Plan obejmował również Wydział Budżetu i Finansów w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w banku, należności i zobowiązań, finansowego majątku trwałego (akcje, udziały).

W Planie inwentaryzacji oprócz rodzaju składników podlegających inwentaryzacji wskazano miesiąc na który przypadała inwentaryzacja, osoby odpowiedzialne za inwentaryzowane mienie oraz składy komisji inwentaryzacyjnych. Nie określono konkretnego terminu przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych w 2010 r. Przykładowo w szkołach inwentaryzacja przypadała w miesiącach od lipca do grudnia, w ochotniczych strażach pożarnych w marcu i kwietniu, w świetlicach środowiskowych w czerwcu i lipcu, a w poszczególnych wydziałach Urzędu Miejskiego w Pyrzycach od września do grudnia.

W § 12 ust. 1 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce określono, że *„Terminy i częstotliwość spisów określa Burmistrz na wniosek Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, w porozumieniu ze Skarbnikiem. Projekt planu inwentaryzacji opracowuje przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej .”*

Projekt planu inwentaryzacji stałych na 2010 r. był opracowywany przez p. Stanisława Barańskiego – inspektora w Wydziale Budżetu i Finansów, który nie był wyznaczony na przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, co było niezgodne z wymienionymi powyżej

uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w Urzędzie. Na planach nie stwierdzono podpisów przewodniczących komisji inwentaryzacyjnej.

W kolejnych latach 2011, 2012 i 2013 projekty planów inwentaryzacji stałych były opracowywane również przez inspektora Wydziału Budżetu i Finansów p. Stanisława Barańskiego. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Burmistrz i stanowi ono akta kontroli nr 69. Opracowywanie rocznych planów inwentaryzacji wynikało z zakresu czynności p. Stanisława Barańskiego – inspektora w Wydziale BiF.

Kwestia ujmowania w planach inwentaryzacji stałych majątku gminnego przekazanego w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym gminy wykazana przedstawiona została w punkcie nr 4.1, znajdującym się na poprzednich stronach protokołu kontroli. W § 12 ust. 2 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce określono, częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji w tym inwentaryzacji środków trwałych (konto 011) i pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażania (konto 013) cyt. „*Przy ustalaniu terminu spisów poszczególnych składników majątku należy przyjąć, że inwentaryzacje :*

- 1) *środków trwałych przeprowadza się nie rzadziej niż raz na 4 lata,*
- 2) *pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia nie rzadziej niż raz na 4 lata (także książki) (...)*”

Zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) „*Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:*

1) *aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic(...)*”

- ust. 3 pkt 1 i 3 „*Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:*

1) *składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym;*

3) *nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat(...)*”.

W obowiązującej Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym , inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce nie stwierdzono określenia jaki teren uznaje się za „teren strzeżony” oraz nie stwierdzono innych uregulowań w tej kwestii obowiązujących w kontrolowanej jednostce. Budynek Urzędu Miejskiego w Pyrzycach położony przy Placu Ratuszowym nr 1 nie można uznać za teren strzeżony, że względu na fakt, iż część parteru budynku w którym mieści się Urząd Miejski w Pyrzycach, nie jest w całości jego własnością .

W toku kontroli stwierdzono , że Powiat Pyrzycki był właścicielem w udziale 237/1000 części nieruchomości zabudowanej składającej się z działek gruntu o numerach 157/5 o powierzchni 11 m² oraz nr 157/6 o powierzchni 2 430 m² (łącznie powierzchnia 2 441 m²) położonych w Pyrzycach przy placu Ratuszowym nr 1 (budynek UM w Pyrzycach). Wymienione nieruchomości gruntowe były zabudowane budynkami (w tym budynkiem garażowo- gospodarczym, budynkiem gospodarczym i innym) . Powiat nabył nieruchomości na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 18.11.1999 r. (znak: GNK 3.P.7224/4/93/99). W przedmiotowej nieruchomości mieścił się Urząd Rejonowy w Pyrzycach. Opisaną powyżej nieruchomość została sprzedana przez Powiat Pyrzycki osobom prywatnym na podstawie aktu notarialnego Repertorium „A” nr 6753/2007 zawartego w dniu 06.11.2007 r.

Z treści zawartego aktu notarialnego/umowy sprzedaży wynika, że Rada Powiatu Pyrzyckiego w uchwale Nr VII/46/03 z dnia 28.05. 2003 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości zabudowanej działkami ewidencyjnymi o nr 157/5, 157/6 o łącznej powierzchni 0,2441 położonymi w obrębie nr 8 miasta Pyrzyce przy Placu Ratuszowym 1 , stanowiącej własność Powiatu Pyrzyckiego w udziale 2370/10000 części – wyraziła zgodę na sprzedaż w formie bezprzetargowej na rzecz Gminy Pyrzyce przedmiotowej nieruchomości w udziale 2370/10000 części z zastosowaniem bonifikaty od ceny w wysokości 8,3%. W przypadku nie skorzystania przez Gminę Pyrzyce do dnia czerwca 2003 r. z możliwości nabycia nieruchomości w trybie bezprzetargowym, wraźono zgodę na sprzedaż tej nieruchomości w formie ustnego przetargu nieograniczonego. W konsekwencji nie doszło do zawarcia porozumienia w sprawie sprzedaży udziałów Powiatu Gminie Pyrzyce i przedmiotowa nieruchomość została wystawiona przez Powiat na sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 25.09.2007r. W wyniku przeprowadzonego przetargu nabywcami zostały osoby prywatne (małżonkowie Aleksandra i Grzegorz M. – firma AMGO).

W dniu 06.11.2007 r. pomiędzy Gminą Pyrzyce, a nabywcą podpisano umowę . Na mocy zawartej umowy współwłaściciel wykorzystuje w budynku 29 pokoi na parterze budynku , sanitariaty na parterze, strych, piwnice, korytarze, klatki schodowe, węzeł cieplny oraz lokal użytkowy w budynku garażowo-gospodarczym, garaż, korytarz i klatkę schodową, miejsca parkingowe zgodnie z nabytym w nieruchomości udziałem (2370/10000) . Pozostała część budynku jest w dyspozycji Gminy Pyrzyce. Współwłaściciel zobowiązał się na wykorzystywanie pomieszczeń w budynku Urzędu Miejskiego w Pyrzycach na cele biurowe.

W części współwłaściciela budynku swoją siedzibę mają podmioty takie jak: stowarzyszenia, agencje ubezpieczeniowe , kasy SKOK i inne, które prowadzą działalność także w sobotę, tj. w dzień w którym Urząd Miejski nie przyjmuje interesantów.

Mając na uwadze powyższe ustalenia oraz wynikające z treści protokołu, inwentaryzacja składników aktywów trwałych w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach powinna być przeprowadzona corocznie, tj. rozpoczęta nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem danego roku obrotowego, a zakończona do 15 dnia następnego roku, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 w związku z ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 oraz z 2013 r. Nr 330 tj.).

Wyjaśnienie w sprawie nie dokonywania inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych na koniec danego roku obrotowego tj. na dzień 31.12.2011 r., 31.12.2012 i 31.12.2013 r. złożył Burmistrz Pyrzyc i stanowi ono akta kontroli Nr 82.

W założonym wyjaśnieniu Burmistrz Pyrzyc pisze, że między innymi, że „*Inwentaryzacja w Urzędzie Miejskim przeprowadzana jest zgodnie z przyjętymi i zatwierdzanymi planami inwentaryzacji na lata 2011-2013, ma ona charakter inwentaryzacji ciągłej i zawsze zachowany jest okres 4 lat. Zgodnie z art. 26 pkt. 3 ust. 3 ustawy o rachunkowości: nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzana jest raz w ciągu 4 lat. Jednocześnie podtrzymuję argumentację zawartą we wcześniejszym wyjaśnieniu tj. wcześniejsze kompleksowe kontrole gospodarki finansowej przeprowadzane przez RIO Szczecin w latach 2006 i 2010 (co wynika z protokołów kontroli) w tym zakresie nieprawidłowości nie stwierdziły.*”

Ustalenia kontroli zawarte w niniejszym protokole potwierdzają zaistniałe nieprawidłowości w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Kserokopie umowy zawartej w dniu 06.11.2007 r. ze współwłaścicielem budynku położonego w Pyrzycach przy placu Ratuszowym nr 1 oraz aktu notarialnego Repertorium „A” nr 6753/2007 – umowa sprzedaży nieruchomości położonej w Pyrzycach przy placu Ratuszowym nr 1 przez Powiat Pyrzycki stanowią akta kontroli nr 86.

Nie stwierdzono zawarcia przez Gminę Pyrzyce umowy monitorowania budynku przez podmiot zewnętrzny. Kontrolującemu nie okazano żadnych dokumentów/umów w tej sprawie.

W budynku są zamontowane kamery, które swoim zasięgiem nie obejmują całości ciągów (korytarzy) znajdujących się w budynku, który ma dwa piętra. Budynek ma trzy widoczne wejścia (od ul. 1 Maja, od ul. Kilińskiego oraz wejście frontowe) oraz 1 wejście od dziedzińca na którym jest wewnętrzny parking. Wejścia te nie są objęte monitoringiem zewnętrznym. Budynek jako całość nie posiada alarmu (alarm zamontowany w kasie UM na II piętrze).

Na podstawie danych ewidencyjnych ustalono wartość mienia podlegającego inwentaryzacji w latach 2010 – 2013 (za 2013 r. księgi nie są zamknięte).

Ustalenia kontroli w zakresie mienia podlegającego inwentaryzacji (konto 011 i 013) wykazano poniżej w zestawieniu tabelarycznym. Jak wykazano na poprzednich stronach

protokołu inwentaryzacja gruntów (grupa 0) odbyła się na podstawie weryfikacji. W zestawieniu oznaczono symbolem „*”.

**Stany środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych
podlegające inwentaryzacji**

w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach w 2010 r.

Lp.	Wyszczególnienie wg grup KŚT	Stan śr. trwałych wg ewidencji księgowej na 31.12.2010 r. (konto 011)	Stan wyposażenia wg ewidencji księgowej na 31.12.2010r. (konto 013)
Razem 1-9	X	56 466 942,43	1 638 283,18
Razem 2-9	X	52 219 749,50	
1	Grupa 0 – Grunty	4 247 192,93*	-
2	Grupa 1 - Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego	27 485 187,84	-
3	Grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 080 039,84	-
4	Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne	18 249,28	-
5	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	824 058,96	-
6	Grupa 5 - Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	159 121,36	-
7	Grupa 6 - Urządzenia techniczne	660 598,41	-
8	Grupa 7 - Środki transportu	627 733,04	-
9	Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	364 760,77	-

Źródło: Dane UM w Pyrzycach, *inwentaryzacja w drodze weryfikacji.

Ustalenia kontroli w zakresie inwentaryzacji dokonanej w 2010 r. znajdują się w treści protokołu. Mienie zinwentaryzowane drogą spisu z natury w 2010 r. przedstawiono w Tabeli nr 4.4.1. (na następnych stronach protokołu kontroli).

**Stany środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych
podlegające inwentaryzacji**

w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach w 2011 r.

LP.	Wyszczególnienie wg grup KŚT	Stan śr. trwałych wg ewidencji księgowej na 31.12.2011 r. (konto 011)	Stan wyposażenia wg ewidencji księgowej na 31.12.2011r. (konto 013)
Razem 1-9	X	55 392 443,89	1 560 555,63
Razem 2-9	X	51 281 289,63	
1	Grupa 0 – Grunty	4 111 154,26 *	-
2	Grupa 1- Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	27 199 006,04	-
3	Grupa 2– Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 619 231,38	-
4	Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne	23 449,28	-
5	Grupa 4- Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	677 359,35	-
6	Grupa 5- Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	152 220,12	-
7	Grupa 6 – Urządzenia techniczne	663 598,41	-
8	Grupa 7 – Środki transportu	627 733,04	-
9	Grupa 8 – Narzędzia , przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	318 692,01	-

Źródło: Dane UM w Pyrzycach, *inventaryzacja w drodze weryfikacji.

Na dzień 31.12.2011 r. drogą spisu z natury podlegało mienie wynikające z ewidencji konta 011 w wysokości 51 281 289,63 zł oraz z ewidencji konta 013 w wysokości 1 560 555,63 zł

Stany środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych

podlegające inventaryzacji

w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach w 2012 r.

Lp.	Wyszczególnienie wg grup KŚT	Stan śr. trwałych wg ewidencji księgowej na 31.12.2012 r (konto 011)	Stan wyposażenia wg ewidencji księgowej na 31.12.2012r.
-----	------------------------------	--	---

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

			(konto 013)
Razem 1-9	X	53 940 554,04	1 692 626,16
Razem 2-9	X	49 666 970,78	
1	Grupa 0 – Grunty	4 273 583,26 *	-
2	Grupa 1 - Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	25 132 454,54	-
3	Grupa 2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 988 111,93	-
4	Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne	66 896,03	-
5	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	701 528,89	-
6	Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	148 800,12	-
7	Grupa 6 – Urządzenia techniczne	679 254,22	-
8	Grupa 7 - Środki transportu	627 733,04	-
9	Grupa 8 - Narzędzia , przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	322 192,01	-

Źródło: Dane UM w Pyrzycach. *inventaryzacja w drodze weryfikacji.

Na dzień 31.12.2012 r. drogą spisu z natury podlegało mienie wynikające z ewidencji konta 011 w wysokości 49 666 970,78 zł oraz z ewidencji konta 013 w wysokości 1 692 626,16 .

**Stany środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych
podlegające inventaryzacji**

w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach w 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie wg grup KŚT	Stan śr. trwałych wg ewidencji księgowej na 31.12.2013 r. (konto 011)	Stan wyposażenia wg ewidencji księgowej na 31.12.2013r. (konto 013)
Razem 1-9	X	57 709 615,65	1 918 997,71
Razem 2-9	X	53 327 983,56	
1	Grupa 0 – Grunty	4 381 632,09 *	-
2	Grupa 1- Budynki i lokale	26 709 913,25	-

	oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego		
3	Grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 696 602,96	-
4	Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne	66 896,03	-
5	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	742 017,88	-
6	Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	146 491,62	-
7	Grupa 6 – Urządzenia techniczne	750 348,16	-
8	Grupa 7 – Środki transportu	730 953,04	-
9	Grupa 8 – Narzędzia , przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	484 760,62	-

Źródło: Dane UM w Pyrzycach. *inventaryzacja w drodze weryfikacji.

Na dzień 31.12.2013 r. drogą spisu z natury podlegało mienie wynikające z ewidencji konta 011 w wysokości 53 327 983 56 zł oraz z ewidencji konta 013 1 918 997,71 w wysokości.

Zakres przeprowadzonej inventaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury skontrolowano w odniesieniu do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

W 2010 roku Burmistrz Pyrzyc zarządził przeprowadzenie spisu inventaryzacyjnego następującymi Zarządzeniami :

a) Zarządzenie Nr 1078/2010 z dnia 31 maja 2010 r. w sprawie przeprowadzenia spisu inventaryzacyjnego, na podstawie którego przeprowadzono kontrolny spis inwentarzowy Ochotniczej Straży Pożarnej w Żabowie w zakresie: środki trwałe i wyposażenie.

Spis miał być przeprowadzony w terminie od 4 do 11 czerwca 2010 r.

b) Zarządzenie Nr 1048/2010 z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie przeprowadzenia spisu inwentarzowego, na podstawie którego przeprowadzono spis inventaryzacyjny w zakresie: środki trwałe i wyposażenie.

Spis miał być przeprowadzony w terminie 26-27 maja 2010 r.

c) Zarządzenie Nr 1180/2010 z dnia 13 lipca 2010 r. w sprawie przeprowadzenia spisu inventaryzacyjnego, na podstawie którego przeprowadzono spis inventaryzacyjny zdawczo – odbiorczy w świetlicy wiejskiej w Okunicy w zakresie: środki trwałe i wyposażenie ilościowo – wartościowe.

Spis miał być przeprowadzony w terminie 15-16 lipca 2010 r.

d) Zarządzenie Nr 1277/2010 z dnia 29 października 2010 r. w sprawie przeprowadzenia spisu inventaryzacyjnego, na podstawie którego przeprowadzono spis inventaryzacyjny zdawczo – odbiorczy w świetlicy wiejskiej w Ryszewku w zakresie : środki trwałe i wyposażenie ilościowo – wartościowe.

Spis miał być przeprowadzony w dniu 2 listopada 2010 r.

e) Zarządzenie Nr 2/2010 z dnia 13 grudnia 2010 r. w sprawie przeprowadzenia spisu inwentaryzacyjnego – kontrolnego w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach w zakresie: środki trwałe, pozostałe środki trwałe (wyposażenie ilościowo – wartościowe).

Spis miał być przeprowadzony w terminie od 14 do 31 grudnia 2010 r.

W wymienionych powyżej zarządzeniach Burmistrza Pyrzyc określono osoby materialnie odpowiedzialne oraz składy zespołów spisowych .

W przypadku spisów zdawczo – odbiorczych:

- ustalono osobę materialnie odpowiedzialną zdającą i przyjmującą – dotyczyło inwentaryzacji świetlicy wiejskiej w Ryszewku,

- ustalono osobę materialnie odpowiedzialną – przyjmującą oraz współudział przedstawiciela Rady Sołeckiej (jako zdającego) – dotyczyło inwentaryzacji świetlicy wiejskiej w Okunicy.

W 2010 r. Urzędzie Miejskim w Pyrzycach funkcjonowała stała Komisja Inwentaryzacyjna powołana na podstawie Zarządzenia Nr 460/05 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 sierpnia 2005 r. w sprawie powołania składu stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach. W § 1 Zarządzenia powołano Stałą Komisję Inwentaryzacyjną dla przeprowadzenia rozliczeń inwentaryzacji składników majątkowych znajdujących się w Urzędzie Miejskim, jednostkach organizacyjnych i pomocniczych Gminy Pyrzyce, objętych obsługą finansowo – księgową przez Urząd Miejski w Pyrzycach w 10 osobowym składzie. Wyznaczono między innymi Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej, którym była p. Teresa Jasińska (Zastępca Burmistrza) oraz dwóch Zastępców:

- p. Ewę Jędraszak – wówczas inspektor Wydziału Rozwoju Gospodarczego i Promocji

- p. Waldemar Gredka – kierownik Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich (OiSO).

Zmiany do powyższego Zarządzenia wprowadzone były na podstawie następujących Zarządzeń Burmistrza:

a) Nr 11/06 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie zmiany składu stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach (zmiana członka Komisji),

b) Nr 649/06 z dnia 14 marca 2006 r. w sprawie zmiany składu stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach (zmiana Zastępcy Przewodniczącego Komisji powołano p. Aleksandrę Wszola na miejsce p. Ewy Jędraszak),

c) Nr 763/06 z dnia 17 sierpnia 2006 r. w sprawie zmiany składu stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach (zmiana

d) W 2012 r. Zarządzeniem Nr 469/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 13 stycznia 2012 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach powołano Stałą Komisję Inwentaryzacyjną dla przeprowadzenia rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych znajdujących się w Urzędzie Miejskim, jednostkach organizacyjnych i pomocniczych Gminy Pyrzyce, objętych obsługą finansowo-księgową przez Urząd Miejski w Pyrzycach w następującym składzie 13 osób pracowników Urzędu Miejskiego (w tym Przewodniczącą i jego dwóch Zastępców).

Ustalenia dotyczące Komisji Inwentaryzacyjnej w kolejnych latach znajdują się w treści niniejszego protokołu kontroli.

Zakres przeprowadzonych inwentaryzacji w oparciu o Zarządzenia Burmistrza: Nr 1078/2010 z dnia 31 maja 2010 r., Nr 1048/2010 z dnia 21 maja 2010 r., Nr 1277/2010 z dnia 29

października 2010 r., Nr 2/2010 z dnia 13 grudnia 2010 r. przedstawiono poniżej w Tabeli nr 4.4.1.a

Tabela 4.4.1.a

AKTYWA TRWAŁE

objęte inwentaryzacją w 2010 r. w drodze spisu z natury
Urząd Miejski w Pyrzycach

Lp.	Wyszczególnienie	AKTYWA TRWAŁE						Metoda inwentaryzacji
		OSP w m. Żabów inwentaryzacja w dn. 07.06.2010r	Świetlica wiejska w m. Okunica inwentaryzacja w dn. 16.07.2010	OSP w m. Pstrowice inwentaryzacja w dn. 26.05.2010	Świetlica Wiejska w m. Ryszewko inwentaryzacja w dn. 02.11.2010	Urząd Miejski Pyrzyce inwentaryzacja w dn. 14-31.12.10	Ogółem (3+4+5+6+7)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej w tym: - budynki i lokale - obiekty inżynierii lądowej	12 899,20	43 964,95	3 630,80	32 654,69	1 223 461,55	1 316 611,19	Spis z natury
2	Urządzenie techniczne i maszyny	30 284,94	-	-	5 665,02	-	35 949,96	Spis z natury
3	Środki transportu	44 434,59	-	1 500,00	-	-	45 934,59	Spis z natury
I. Ogółem stan wg spisu (1 + 2 + 3)		87 618,73	43 964,95	5 130,80	38 319,71	1 223 461,55	1 398 495,74	x
II. Stan wg ewidencji		87 618,73	44 164,95	6 230,80	38 319,71	1 223 461,55	1 399 795,74	
Różnica I-II		0,00	- 200,00	- 1 100,00	0,00	0,00	- 1.300,00	

Źródło: Dane Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w tym arkusze spisu z natury, zestawienia różnic inwentaryzacyjnych, wydruki z ewidencji oraz ustalenia własne kontrolującego.

Kserokopie Zarządzeń Burmistrza: Nr 1078/2010 z dnia 31 maja 2010 r., Nr 1048/2010 z dnia 21 maja 2010 r., Nr 1277/2010 z dnia 29 października 2010 r., Nr 2/2010 z dnia 13 grudnia 2010 r. oraz decyzji w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, protokołów z rozliczenia wyników inwentaryzacji oraz wydruków z ewidencji analitycznej konta 011 stanowią akta kontroli nr 70.

Inwentaryzacje przeprowadzone w Ochotniczych Strażach Pożarnych w Żabowie i Pstrowicach oraz świetlic wiejskich w Okunicy nie można uznać jako przeprowadzenie inwentaryzacji rocznych. Nie były one przeprowadzone na ostatni dzień roku tj. 31.12.2010 r. Nadmieniam, że Inwentaryzacja świetlicy w Okunicy i Ryszewku była inwentaryzacją zdawczo – odbiorczą. Inwentaryzacja w Ochotniczej Straży Pożarnej w Pstrowicach była inwentaryzacją przeprowadzoną w dniu 26.05.2010 r.

Zarządzaniach Burmistrza nie stwierdzono na jaki dzień inwentaryzacje miały być przeprowadzone zarówno w odniesieniu do inwentaryzacji zdawczo- odbiorczych jak i pozostałych. Przyjęto w odniesieniu do inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach oraz świetlicy wiejskiej w Ryszewku datę 31.12.2010 r.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji przedstawiono w Tabeli 4.4.1.



Tabela 4.4.1.

AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA W URZĘDZIE MIASTA PYRZYCE W 2010 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	Aktywa trwałe					Różnica (4 - 5)	data przeprowadzenia *** w-weryfikacja s- spis z natury
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2010	Stan ewidencji księgowej przyjęty na dzień inwentaryzacji - 31.12.2010 r.	Stan ustalony w drodze inwentaryzacji metodą weryfikacji sald		6		
I	2	3	4	5	6	7	9	
I.	AKTYWA TRWAŁE	245 693,23	245 693,23	-	245 693,23	0,00	w. brak daty	
I.1.	Wartości niematerialne i prawne	245 693,23	245 693,23	-	245 693,23	0,00	w. brak daty	
II.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OGÓLEM	* 60 791 591,96	*60 791 591,96	1 674 294,91	60 791 591,96	** 52 183 737,77		
I.1.1.	Środki trwałe	56 466 942,43	56 466 942,43	1 261 781,26	56 466 942,43	50 957 968,24	w. brak daty	
I.1.1.1	Grunty	4 247 192,93	4 247 192,93	x	4 247 192,93	x	w. brak daty	
I.1.1.2.	Budynki i lokale	27 485 187,84	27 485 187,84	1 226 836,24	27 485 187,84	26 258 351,60	s.14-31.12.10 i 02.11.10 w. brak daty	
I.1.1.3.	Obiekty inżynierii lądowej	22 080 039,84	22 080 039,84	29 280,00	22 080 039,84	22 050 759,84	s.14-31.12.10 w. brak daty	
I.1.1.4.	Kotły i maszyny energ.	18 249,28	18 249,28	-	18 249,28	18 249,28	w. brak daty	
I.1.1.5.	Maszyny, urządzenia i aparaty	824 058,96	824 058,96	5 665,02	824 058,96	818 393,94	s.02.11.10, w. brak daty	
I.1.1.6.	Specjalistyczne maszyny, urządzenia	159 121,36	159 121,36	-	159 121,36	159 121,36	w. brak daty	
I.1.1.7.	Urządzenia techniczne	660 598,41	660 598,41	-	660 598,41	660 598,41	w. brak daty	
I.1.1.8.	Środki transportu	627 733,04	627 733,04	-	627 733,04	627 733,04	w. brak daty	
I.1.1.9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości	364 760,77	364 760,77	-	364 760,77	364 760,77	w. brak daty	
I.2.	Pozostałe środki trwałe (wyposażenie)	1 638 283,18	1 638 283,18	412 513,65	1 638 283,18	1 225 769,53	w. brak daty.	
I.3.	Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	2 686 366,35	2 686 366,35	x	2 686 366,35	x	brak daty (31.12.10)	
I.4.	Środki przekazane na poczet inwestycji	x	x	x	x	x	x	
	OGÓLEM (I + II)	61 037 285,19	61 037 285,19	1 674 294,91	61 037 285,19	**52 183 737,77	X	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

* w tym 013 w kwocie 1 638 283,18 zł oraz 011 w kwocie 56 466 942,43 zł oraz 080 w kwocie 2 686 366,35zł ** nie ujęto gruntów w kwocie 4 247 192,93 zł; *** w przypadku baraku daty przyjęto dzień 31.12.2010 r., tj. dzień wg którego dokonano inwentaryzacji, Źródło: Dane UM w Pyrzycach