

Z powyższych danych wynika, że inwentaryzacja w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2010 r. nie obejmowała wszystkich składników mienia. Inwentaryzacją nie objęto mienia o wartości łącznej 52 183 737,77 zł, z tego:

- a) 50 957 968,24 zł - konto 011 –Środki trwałe,
- b) 1 225 769,53 zł - konto 013 – Pozostałe środki trwałe.

Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi kierownik jednostki.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Burmistrza Pyrzyce ujęte zostało w aktach kontroli nr 82 (cytowanym w treści niniejszego protokołu kontroli).

Z danych Tabeli 4.4.1.a , w której przedstawiono zakres inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury wynika, że w dniach 14-31.12.2010 inwentaryzacją objęto wartość 1 223 461,55 zł (grupa 01 i 02 KŚT).

W pozostałych przypadkach spis z natury był przeprowadzony:

- w dniu 07.06. 2010 r. i 02.11. 2010 r. – zinwentaryzowano składniki majątku o wartości 35 949, 96 zł (wykazane w grupie 03, 04,05, 06 KŚT),
- w dniu 07.06.2010 r. i 26.05.2010 r. – zinwentaryzowano składniki majątku o wartości 45 934, 59 zł (wykazane w grupie 07 KŚT).

W §12 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce , w kto rym określono terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji , określono. wg ust. 2 „*Przy ustalaniu terminów 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)”*

Stan konta 011 był weryfikowany przez Wydział BiF na dzień 31.12.2010 r. (tak jak pozostałe konta funkcjonujące w ewidencji). Ze sporządzonej weryfikacji sporządzono Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2010 r. Protokół został podpisany przez pracowników Wydziału BiF w tym przez osoby odpowiedzialne za prowadzenie ewidencji syntetycznej konta 011 (inspektor Elżbietę Maćkiewicz) oraz za prowadzenie ewidencji analitycznej (wówczas referenta p. Aleksandrę Karpińską)

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych.

W toku kontroli ustalono, że w okresie poprzedzającym rok 2010 (lata wcześniejsze) nie przeprowadzono pełnej rocznej inwentaryzacji mienia gminnego na dzień 31.12. Dokonywane inwentaryzacje nie miały charakteru inwentaryzacji rocznych.

Przykładowo na podstawie Planu inwentaryzacji stałych na 2009 r. stwierdzono, że inwentaryzacja środków trwałych w wydziałach Urzędu Miejskiego w Pyrzycach zaplanowana była w miesiącach sierpień – wrzesień 2009 r.

Plan inwentaryzacji stałych na 2009 r. załączony został do akt kontroli Nr 65.

Wyjaśnienie w sprawie określenia terminy odbycia pełnej rocznej inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w Gminie Pyrzyce przed 2010 r. złożył p.

Stanisław Barański – inspektor w Wydziale BiF, który w zakresie czynności (podpisany w dniu 02.04.2007r.) miał przypisane między innymi przygotowywanie całego trybu przeprowadzania inwentaryzacji. Wyjaśnienie stanowi akta kontroli nr 77.

W złożonym wyjaśnieniu p. Stanisław Barański pisze, że: *„Powołując się na zatwierdzone Plany inwentaryzacji z lat poprzednich tj. (2002-2010) zgodnie z Regulaminem Urzędu Miejskiego w Pyrzycach stwierdzam, iż przeprowadzane były inwentaryzacje środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w sposób ciągły i na bieżąco kontynuowane zachowując przy tym 4 letni termin ich wykonywania.”*

Ze złożonego wyjaśnienia nie wynika, aby inwentaryzacją na koniec danego roku obrotowego objęto wszystkie składniki mienia podlegające inwentaryzacji metodą spisu z natury (w określonych grupach KŚT). Kontrolującemu nie okazano dokumentów w świadczących o przeprowadzeniu przedmiotowej inwentaryzacji środków trwałych na koniec danego roku obrotowego (zarówno przed jak i po roku 2010). Na podstawie uzyskanych informacji ustnych oraz okazanych dokumentów ustalono, że przeprowadzane inwentaryzacje miały charakter inwentaryzacji częściowych, obejmujących wybrane składniki mienia jednostek organizacyjnych lub będących na stanie ewidencyjnym Urzędu Miejskiego w Pyrzycach (poszczególne wydziały lub świetlice środowiskowe i wiejskie itp.) Poza tym termin przeprowadzania inwentaryzacji wskazywał, iż nie miały one charakteru inwentaryzacji rocznych. Przeprowadzone były w różnych okresach danego roku obrotowego.

Metodą przeglądowną sprawdzono prawidłowość przeprowadzania i dokumentowania dokonanych czynności inwentaryzacyjnych dla inwentaryzacji przeprowadzonych w Ochotniczej Straży Pożarnej w Pstrowicach i Żabowie oraz świetlicy wiejskiej w Okunicy.

W toku kontroli na podstawie okazanych dokumentów źródłowych stwierdzono, że dla każdej przeprowadzonej inwentaryzacji założono osobne teczki w których stwierdzono: odpowiednie zarządzenie Burmistrza Pyrzyc w sprawie przeprowadzenia spisu inwentaryzacyjnego; protokoły z rozliczenia wyników inwentaryzacji (wg Załącznika nr 10 do Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce) z podpisami członków zespołów spisowych, radcy prawnego oraz podpis z upoważnienia Skarbnika Gminy – Zastępcy kierownika Wydziału Budżetu i Finansów; szczegółowe protokoły rozliczeń wyników inwentaryzacji (robocze) wraz z podpisami zespołu spisowego; pisemne wyjaśnienia powstałych różnic inwentaryzacyjnych, zestawienia różnic inwentaryzacyjnych, arkusze spisu z natury z podziałem na środki trwałe, wyposażenie i materiały; podsumowania arkuszy spisowych (robocze); sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury wraz z podpisami osoby materialnie odpowiedzialnej i członków zespołów spisowych oraz oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych.

Arkusze spisu z natury zawierały dane dotyczące:

- ✓ miejsca przeprowadzenia spisu, daty jego przeprowadzenia (podano włącznie z podaniem dnia i godziny jego rozpoczęcia i zakończenia),
- ✓ nazwy przedmiotu spisywanego,
- ✓ stanu faktycznego (podano jednostki miar, ilości, ceny i wartości),
- ✓ stanu księgowego (podano ilości, ceny i wartości),

- ✓ różnic tj. niedoboru lub nadwyżki (podano ilość i wartość),
- ✓ numeru arkusza ,
- ✓ adnotacji o zakończeniu spisu na danej pozycji arkusza,

Arkusze spisowe zawierały podpisy członków zespołu spisowego (na druku podano „skład komisji inwentaryzacyjnej”), osoby materialnie odpowiedzialnej oraz podpis osoby dokonującej rozliczenia inwentaryzacji (odpowiedzialnego pracownika Wydziału Budżetu i Finansów) wraz z podaniem daty dokonanego rozliczenia. Błędy w arkuszach spisowych poprawiano poprzez skreślenie dotychczasowej treści oraz wpisanie nowej wraz z parafką osoby dokonującej poprawnego wpisu. Decyzje w sprawie stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych podpisywane były przez Burmistrza Pырzyc lub z upoważnienia Burmistrza przez jego Zastępcę (w przypadku OSP Pstrowice).

Ustalenia w zakresie przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych oraz zachowania terminów w zakresie obiegu dokumentów dotyczących inwentaryzacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych na podstawie § 20 obowiązującej Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pырzyc wprowadzonej na mocy Zarządzenia Nr 404/2005 Burmistrza Pырzyc z dnia 30 maja 2005r. sprawdzono na przykładzie wymienionych inwentaryzacji OSP Żabów i Pstrowice oraz świetlicy wiejskiej w Okunicy.

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w zestawieniu Nr 1.

Zestawienie Nr 1

Zarządzenie w sprawie inwentaryzacji			Faktyczna data Dokonania Spisu z natury	Data sporządzenia protokołu z rozliczenia inwentaryz./ zatwierdzenie*	Niedobór (-) Nadwyżka (+) (Śt) śr. trw. (w) wyposażenie	Data podjęcia decyzji w sprawie różnic inwent.	ujęcie różnic w ewidencji data wpływu PK do WBiF
Numer i data wydania	Podmiot poddany Inwentaryzacji	Planowany termin dokonania spisu z natury					
1	2	3	4	5		6	7
1048/2010 21.05.2010	OSP Pstrowice	26-27. 07.2010	26.05.2010	17.09.10/ 24.09.10	-1 100,00 śt -64,26 w	23.09.2010	24.09.2010*** 23.09.2010
1078/2010 31.05.2010	OSP Żabów	04-11. 06.2010	07.06.2010	08.09.10/ 21.10.10	+667,01 śt - 4134,48w	14.01.2011	31.12.2010** 31.01.2011
1189/2010 13.07.2010	Św. wiejska w Okunicy	15-16. 07.2010	16.07.2010	16.07.10/ 10.09.10	-200,00 śt -641,20 w	15.09.2010	16.09.2010 21.03.2011

*podano datę zatwierdzenia przez Skarbnika lub z up. Skarbnika przez Zastępcę kierownika WBiF., ** ujęto po wycenie w kwocie 36.736,00 zł. ***- dotyczyło przekazania między jednostkami OSP (ujęto tylko analitycznie zmiana miejsca użytkowania wartość nie uległa zamianie)

Źródło: Dane UM w Pырzycach

Informacje wynikające z Zestawienia Nr 1, sporządzonego na podstawie okazanych dokumentów źródłowych (Zarządzenia Burmistrza w sprawie inwentaryzacji, arkusze spisowe, protokoły z rozliczeń wyników inwentaryzacji, decyzje Burmistrza w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, kopie dokumentów PK i inne) wskazują niewłaściwy obieg dokumentów dotyczących inwentaryzacji.

W uregulowaniach wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach kwestia obiegu dokumentów dotyczących inwentaryzacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych określona została w § 20 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce (cytowanej w treści protokołu). W § 20 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce określono, że w ramach obiegu dokumentów ustalono między innymi:

- ✓ „Opracowanie protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych przez komisję i przedłożenie burmistrzowi wniosków do akceptacji. Jeżeli termin inwentaryzacji przypada na 31 grudnia, opracowanie wniosków i przedłożenie do akceptacji burmistrza winno nastąpić nie później niż w ciągu 15 dni roboczych” – według § 20 ust. 5 Instrukcji,
- ✓ „Ujęcie w księgach wyników rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych – w następnym miesiącu po terminie inwentaryzacji (nie później jednak niż z datą ostatniego dnia roku” – według § 20 ust. 8 Instrukcji.

W § 21 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce określono, szczegółowo ujmowanie w księgach rachunkowych stwierdzonych w wyniku inwentaryzacji różnic tj. „Wszelkie różnice ujawnione w drodze inwentaryzacji należy ująć w księgach rachunkowych nie później niż w ciągu miesiąca następnego po miesiącu, w którym zostały ujawnione , w przypadku ich ujawnienia w miesiącu kończącym rok sprawozdawczy – nie później niż z datą ostatniego dnia roku.

Podstawą odpisania niedoborów , szkód na właściwe konta kosztów i strat oraz roszczeń z tytułu niedoborów zawinionych, stanowi decyzja burmistrza wydana na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i zaopiniowanej przez głównego księgowego(skarbnika)”.

W podejmowanych zarządzeniach w sprawie przeprowadzenia spisów inwentaryzacyjnych (Nr 1189/2010, Nr 1978/2010, 1048/2010) wskazano składy osobowe zespołów spisowych.

Z protokołów z rozliczenia wyników inwentaryzacji wynika, że przewodniczącymi komisji inwentaryzacyjnej byli: p. Waldemar Gredka – (inwentaryzacja świetlicy wiejskiej w Okunicy), p. Aleksandra Wszola – kierownik Urzędu (inwentaryzacja OSP w Żabowie i Pstrowicach).

Stwierdzono naruszenie § 20 i 21 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce w zakresie obiegu dokumentów związanych z przeprowadzanymi inwentaryzacjami (OSP Żabów i Pstrowice oraz świetlicy wiejskiej w Okunicy) oraz rozliczania stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych. Terminy spływu dokumentów księgowych do Wydziału Budżetu i Finansów(BiF) – Likwidatura określone zostały w Załączniku Nr 3 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października 2007 r. w sprawie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych”. Według Załącznika Nr 3 pn. „Harmonogram spływu dokumentów księgowych do Wydziału Budżetu i Finansów – Likwidatura”, protokół różnic

inwentaryzacyjnych powinien być dostarczony do Wydziału BiF – Likwidatura w terminie 2 dni po sporządzaniu protokołu.

Nadmienia się, że według cytowanego § 21 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce „Podstawą odpisania niedoborów, szkód na właściwe konta(...) stanowi decyzja burmistrza wydana na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej (...)”.

Ponadto w rozdz. III pn. Zasady obiegu dokumentów księgowych §3 ust. 4 pkt 3 lit a i b Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych ustalono, że:

✓ Środki trwałe w eksploatacji ewidencjonowane są za pomocą m.in. dowodu „PK” – sprzedaż środka trwałego, (ewentualne sprostowanie zapisów)

✓ Podstawą wystawienia dowodów ewidencji środków trwałych jest dowód „PK” – wystawiony na podstawie aktu notarialnego, ewentualne sprostowania zapisów,

Mając na uwadze cytowane uregulowania wewnętrzne stwierdzono, że decyzja Burmistrza w sprawie ustalenia różnic inwentaryzacyjnych, stanowiąca podstawę do dokonania zapisów w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki oraz protokół z różnic inwentaryzacyjnych powinny być dostarczone do odpowiedniej komórki Wydziału BiF (Likwidatury) w terminie 2 dni od jej wydania/ sporządzania.

Ustalenia w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie obiegu dokumentów inwentaryzacyjnych przedstawiono poniżej w zestawieniu Nr 3.

Zestawienie Nr 3

Data dokonania spisu	Data odbycia posiedz. komisji	Liczba dni 1:2	Data podjęcia Decyzji przez Burmistrza	Liczba dni 2:4	Data przekazania decyzji B. do WBiF (likwidatura)	Data sporządzania dokumentu PK/ wpływ do WBiF Likw.	Liczba dni 4:7*	Liczba dni 2:7 (wpływ do BiF)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
07.06.2010 OSP Żabów	08.09.2010	93	14.01.2011	128	Brak	PK nr 11/2011 z dn. 28.01.2011/ BiF 31.01.2011	16	Brak
26.05.2010 OSP Pstrowice	17.09.2010	114	23.09.2010	6	Brak	PK nr 62/10z dn. 24.2010/BiF 23.09.2010	0	Bak
16.07.2010 Św. wej. w Okunicy	07.09.2010	53	15.09.2010	8	Brak	PK nr 34/2011 z dn. 18.03.2011 /BiF 21.03.2011	186	Brak

*liczono 2 dni od dnia wydania decyzji w sprawie różnic inwentaryzacyjnych podjętą przez Burmistrza do dnia wpływu do Wydziału BiF Likwidatura.

Źródło: Dane UM w Pyrzycach oraz obliczenia własne

Z danych zawartych w Zestawieniu Nr 3 wynika, że :

a) Protokół* z rozliczenia przeprowadzonych inwentaryzacji został sporządzony przez komisje inwentaryzacyjne w terminie od 53 do 114 dni od faktycznej daty dokonania spisu z natury,

b) szczególnie długi termin stwierdzono w przypadku od momentu sporządzania Protokołu z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w OSP w Żabowie przez komisję inwentaryzacyjną do dnia podjęcia decyzji Burmistrza w sprawie różnic inwentaryzacyjnych (128 dni),

c) brak było adnotacji o dacie przekazania decyzji Burmistrza w sprawie różnic inwentaryzacyjnych do Wydziału Budżetu i Finansów – Likwidatura , pomimo że wg §21 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym(...), stanowił on podstawę dokonania odpowiednich odpisów w ewidencji kota 011 , 013 , 310, 014 w zależności od rodzaju składników mienia oraz stwierdzonych niedoborów.

d) szczególnie długi termin (186 dni) licząc 2 dni do dnia wydania decyzji Burmistrza do dnia wpłynięcia dokumentu PK do Wydziału BiF – Likwidatura , co stwierdzono w przypadku inwentaryzacji świetlicy wiejskiej w Okunicy,

e) Stwierdzono brak dat wpływu dokumentów takich jak Protokoły z rozliczenia wyników inwentaryzacji oraz decyzji Burmistrza w sprawie różnic inwentaryzacyjnych do Wydziału Budżetu i Finansów – Likwidatura, które zgodnie odpowiednio z:

- Załącznikiem Nr 3 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów pn. Harmonogram spływu dokumentów księgowych do Wydziału Budżetu i Finansów – Likwidatura – wg którego protokół z różnic powinien być przekazanych do WBiF - likwidatura w terminie 2 dni po sporządzaniu protokołu

- § 21 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce – według którego podstawą odpisania niedoborów, szkód na właściwe konta kosztów oraz roszczeń z tytułu niedoborów zawinionych, stanowi decyzja burmistrza wydana na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i zaopiniowanej przez głównego księgowego (skarbnika).

*Nadmienia się, że protokoły sporządzone przez komisje inwentaryzacyjne nie zawierały daty ich sporządzania przy wyliczeniu (w Zestawieniu Nr 3) przyjęto datę posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej.

Dokument PK był także dokumentem obowiązujący w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach służącym do sprostowania zapisów w ewidencji środków trwałych (wg § 3 ust. 4 pkt 3 lit. a i b Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych).

W odniesieniu do inwentaryzacji przeprowadzonej w OSP w Żabowie stwierdzono przekazanie do Wydziału BiF Protokołu z posiedzenia Komisji ds. wyceny w dniu 20 stycznia 2011 r.

W uregulowaniach wewnętrznych nie określono osoby (stanowiska) odpowiedzialnej za przekazywanie dokumentów ze stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych do Wydziału Budżetu i Finansów – Likwidatura.

W Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce określono, że:

1) wg § 14pkt 21 „Po zakończeniu spisu zespół spisowy składa przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej sprawozdanie zawierające:

- a) rozliczenie z przydzielonych arkuszy spisu z natury,
b) informację o wszelkich stwierdzonych w toku spisu nieprawidłowościach w gospodarce podlegającymi spisowi składnikami majątkowymi, zabezpieczenia, magazynowania, konserwacji itp.”
- 2) wg § 17 „Spis z natury powinien być poddany kontroli przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej lub wyznaczonych przez niego kontrolerów.”

Kontrolą objęto inwentaryzację przeprowadzoną drogą spisu z natury w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach w 2010 r.

Inwentaryzacja przeprowadzona została na podstawie Zarządzenia Nr 2/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 13 grudnia 2010 r. w sprawie przeprowadzenia spisu inwentaryzacyjnego.

Z treści Zarządzenia wynika, że zarządzono spis inwentaryzacyjny – kontrolny w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach w zakresie: środki trwałe, pozostałe środki trwałe (wyposażenie ilościowo – wartościowe i ilościowe). Spis miał być przeprowadzony w dniach od 14 – 31 grudnia 2010 r. przez powołany zespół spisowy w składzie 3 osób.

Na podstawie dokumentów źródłowych takich jak sporządzone arkusze spisu z natury stwierdzono, że spis z natury przeprowadzony został w dniach 14-31.12. 2010 r.

Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji został sporządzony na posiedzeniu Komisji Inwentaryzacyjnej której przewodniczącym była p. Ewa Jędraszak (obecnie Zastępca Wydziału Inwestycji i Zagospodarowania Przestrzennego) w dniach od 4 lipca do 30 sierpnia 2011 r.

Komisja inwentaryzacyjna dokonała rozliczenia wyników inwentaryzacji. Z rozliczenia wyników przeprowadzonej inwentaryzacji udokumentowanych sporządzonym protokołem:

- nie stwierdzono różnic w stanie faktycznym i ewidencyjnym środków trwałych (konto 011) – stan faktyczny i ewidencyjny wynosił 1 223 461,55 zł,
- stwierdzono różnice w stanie pozostałych środków trwałych (konto 013):
 - ✓ stan faktyczny (ze spisu) wynosił 408 810,24 zł
 - ✓ stan ewidencyjny wynosił 448 424,58 zł

Stwierdzone różnice stanowiły niedobór w wysokości(-) 57 425,85 zł oraz nadwyżkę w wysokości (+) 17 811,51 zł.

Komisja postanowiła kompensować niedobór nadwyżką.

Stwierdzone różnice zostały wyjaśnione między innymi przez p. Waldemara Gredkę, który był do dnia 15.08.2011 r. był zatrudniony w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach na stanowisku kierownika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich (WOiSO). Na podstawie informacji uzyskanych ze stanowiska ustalono, że p. Waldemar Gredka przebywał na zwolnieniu lekarskim od dnia 29.12.2010 r. do 02.06. 2011 r. Od dnia 16.08.2011 r. p. Waldemar Gredka nie jest pracownikiem Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

W dokumentacji Urzędu Miejskiego w Pyrzycach stwierdzono, że pismem BiF:7.AK/341/1/2011 Burmistrza z dnia 27.01.2011 r. zwrócono się do p. Waldemara Gredki o wyjaśnienie na piśmie stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych w terminie 14 dni od daty otrzymania pisma. Pismo odebrane zostało w dniu 03.02.2011 r.

Kontrolującemu nie okazano wyjaśnień złożonych przez p. Waldemara Gredkę.

Wyjaśnienie stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych (nadwyżek i niedoborów) zostało dokonane przez p. Urszulę Kaczmarek – inspektora w Wydziale OiSO w dniu 22.02.2011 r. P. Urszula Kaczmarek w czasie trwania niniejszej kontroli nie jest pracownikiem Urzędu Miejskiego w Pyrzycach. Dokumenty z rozliczenia dokonanego przez p. Urszulę Kaczmarek zostały przekazane komisji inwentaryzacyjnej (brak daty przekazania).

Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji sporządzony został przez komisję inwentaryzacyjną na posiedzeniach w dniach 04.07 – 30.08.2011 r. i przekazany:

- do Wydziału BiF – Likwidatura w dniu 28.12.2011 r.
- do opinii Skarbnika Gminy oraz przyjęty przez niego „bez uwag” w dniu 30.12.2011 r.,
- radcy prawnemu w dniu 30.12.2011 r.

Przekazanie przedmiotowego protokołu nastąpiło rok po dokonaniu spisu z natury oraz 120 i 122 dni od daty ostatniego posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej (w dniu 30.08.2011 r.) odpowiednio do Wydziału BiF oraz Skarbnikowi i radcy prawnemu.

Decyzja Burmistrza w sprawie różnic inwentaryzacyjnych została wydana w dniu 30 grudnia 2011 r. (znak: BiF.AK.3241.61.2011) – tj. 122 dni licząc od daty posiedzenia komisji w dniu 30.08.2011 r.

Zgodnie z § 20 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce, w którym określono obieg dokumentów inwentaryzacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych do ustalonego porządku należało między innymi wg punktu 5 : „*Opracowanie protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych przez komisję i przedłożenie burmistrzowi wniosków do akceptacji, Jeżeli termin inwentaryzacji przypada na 31 grudnia, opracowanie wniosków i przedłożenie do akceptacji burmistrza winno nastąpić nie później niż w ciągu 15 dni roboczych*”.

Powyżej przedstawiona sytuacja świadczy o braku odpowiednich mechanizmów kontroli zarządczej oraz egzekwowania terminowego przekazywania dokumentacji związanej z przeprowadzoną inwentaryzacją.

Protokół z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, licząc od dnia ostatniego spisu z natury w dniu 31.12.2010 r. do dnia pierwszego posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej w dniu 04.07.2011 r. sporządzony został po upływie 186 dni.

Wyjaśnienie w sprawie określenia przyczyn rozpoczęcia prac komisji inwentaryzacyjnej w dniu 04.07.2011 r. podczas gdy spis zakończono 31.12.2010 r. wskazania powodów przekazania Protokołu z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych Urzędu Miejskiego Burmistrzowi i Skarbnikowi w dniu 30.12.2011 r. oraz na stanowisko ewidencji analitycznej środków trwałych w dniu 28.12.2011 r., podczas gdy ostatnie posiedzenie komisji inwentaryzacyjnej odbyło się w dniu 30.08.2011 r. (prawdopodobnie w tym dniu komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji), złożyła p. Ewa Jędraszak – Przewodnicząca komisji inwentaryzacyjnej i stanowi ono akta kontroli Nr 72.

W świetle uzyskanych informacji oraz w oparciu o dokumenty (wcześniej nie okazane) ustalono, że p. Ewa Jędraszak była wyznaczona na stanowisko Zastępcy Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej na podstawie Zarządzenia Nr 460/05 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30

sierpnia 2005 r. w sprawie powołania stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach.

W okresie od 14.03.2006 r. do 25.03.2011 r. nie pełniła funkcji zastępcy przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej.

W złożonym wyjaśnieniu p. Ewa Jędraszak pisze:

a) odnośnie przyczyn rozpoczęcia prac komisji inwentaryzacyjnej w dniu 04.07.2011 r. podczas gdy spis zakończono 31.12.2010 r., cyt.: „Mając na uwadze dwuletni okres jaki upłynął od rozliczenia inwentaryzacji, trudno jest w chwili obecnej podać dokładnie jakie były przyczyny rozpoczęcia prac związanych z rozliczeniem przedmiotowej inwentaryzacji w dniu 04.07.2011r. Ponieważ spis mienia urzędu zakończono 31 grudnia 2010r. to w tym samym dniu niemożliwe było rozliczenie mienia wykazanego w arkuszach spisowych przez komisję inwentaryzacyjną. Komisja rozpoczęła prace w dniu 04.07.2011 r. być może z uwagi na brak wyjaśnień lub nieścisłości w arkuszach spisowych, pozwalające na jego rozliczenie. Komisja często występuje do wydziału finansowego o uzupełnienie materiału o brakujące wyjaśnienia osób materialnie odpowiedzialnych, czy też o dokonanie wyjaśnień wykazanych różnic w arkuszach spisowych by dokonać prawidłowego rozliczenia.”

b) odnośnie wskazania powodów przekazania Protokołu z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych Urzędowi Miejskiemu Burmistrzowi i Skarbnikowi w dniu 30.12.2011 r. oraz na stanowisko ewidencji analitycznej środków trwałych w dniu 28.12.2011 r., podczas gdy ostatnie posiedzenie komisji inwentaryzacyjnej odbyło się w dniu 30.08.2011 r. (prawdopodobnie w tym dniu komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji), cyt.: „Przekazanie protokołu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych na stanowisko ewidencji analitycznej środków trwałych nastąpiło w dniu 28 grudnia 2011r. ponieważ w trakcie rozliczenia nastąpiła zmiana przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej. Inwentaryzacja, którą wykonywał zespół przekazana została do mnie do podpisania, a ponieważ nie uczestniczyłam od początku w pracach komisji, przekazany materiał był przez mnie weryfikowany. Z uwagi iż komisja inwentaryzacyjna rozliczająca spis dokonuje rozliczeń jako zadanie dodatkowe poza wykonywanymi obowiązkami służbowymi, w miarę wygoszodarowanego przez członków komisji czasu, dlatego też okresy rozliczenia inwentaryzacji wydłużają się.”

W okresie od 14.03.2006 r. do 24.03. 2011 r. funkcję Zastępcy Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej pełniła p. Aleksandra Wszola, wyznaczona na podstawie Zarządzenia Nr 649/06 Burmistrza z dnia 14 marca 2006r. Oświadczenia w sprawie otrzymania dokumentacji inwentaryzacyjnej złożyła p. Aleksandra Wszola (od 09.08.2004 r. zajmująca stanowisko kierownika USC w Pyrzycach), która pełniła do dnia 11.03.2011 r. funkcję Zastępcy Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej i stanowi ono akta kontroli nr 78. W złożonym oświadczeniu p. Aleksandra Wszola pisze, że „(...) oświadczam, że dokumenty dotyczące rozliczenia inwentaryzacji urzędu (spis przeprowadzony w dniach od 14 do 31 grudnia 2010 r.) odebrałam 11 marca 2011 r. Zgodnie z zarządzeniem Nr 84/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 marca 2011 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach, utraciło moc Zarządzenie Nr 649/2006 z dnia 14 marca 2006 r., którym zostałam

powołana jako z-ca Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej. W związku z tym, wszystkie dokumenty zostały niezwłocznie przekazane nowej komisji."

Nadmienia się, że na Przewodniczących Komisji Inwentaryzacyjnych powoływano Zastępców Burmistrza:

a) 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 powołano p. Teresę Jasińską (Zastępcę Burmistrza) na Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej,

b) na podstawie Zarządzenia Nr 84/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 marca 2011 r. w sprawie powołania składu stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach powołano p.

Jerzego Albrewczyńskiego (Zastępcę Burmistrza) na Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

W oparciu o informacje uzyskane od inspektora ds. kadr (p. Grażyny Wojciechowskiej) stwierdzono, że:

a) p. Teresa Jasińska przebywała na zwolnieniu lekarskim w dniach od 06.12.2010 r. do 07.06.2011 r. oraz w dniach od 01.08.2011 r. do 25.10.2011 r. na urlopie wypoczynkowym. P. Teresa Jasińska zatrudniona była w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach od dnia 20.09.2004 r. do dnia 30.10.2011 r.,

b) p. Jerzy Albrewczyński zatrudniony był w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach w dniach od 01.01.2011 r. do 31.08.2011 r. Przebywał na urlopie w dniach od 08-12.08.2011 r. oraz w dniach 23 -31.08.2011 r.

Kserokopie okazanych Zarządzeń Burmistrza w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej oraz wprowadzane zmiany stanowią akta kontroli nr 79.

W wyniku długiego procesu rozliczenia inwentaryzacji różnice pomiędzy stanem ewidencyjnym, a stanem faktycznym pozostałych środków trwałych (konto 013), stwierdzonym podczas inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach zostały rozliczone w roku 2011, zamiast w roku obrotowym 2010, tj. na który przypadał termin inwentaryzacji. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Po dokonaniu stosownych wyjaśnień co do stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych ustalono, że w ewidencji konta 013 ujęto: po stronie Wn kwotę łączną 10 834,23 zł (nadwyżka) a po stronie Ma kwotę łączną 20 047,10 zł (niedobór). Zaksięgowano pod datą 31.12.2011 r. na podstawie dokumentu PK Nr 9/2012 z dnia 13.01.2012 r.

Kserokopia dokumentu PK Nr 9/2012 z dnia 31.12.2012 r. załączona została do akt kontroli nr 70.

Wyjaśnienie w sprawie rozliczenia stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych stanie pozostałych środków trwałych, wyniku przeprowadzonej w 2010 r. inwentaryzacji Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w roku 2011 (zaksięgowanie pod datą 31.12.2011 r.) zamiast do końca roku obrotowego na który przypadał termin przeprowadzenia inwentaryzacji, tj. 2010 r. złożył Burmistrz i stanowi ono akta kontroli Nr 81 .

Powyższe było konsekwencją braku egzekwowania obowiązujących przepisów wewnętrznych obowiązujących w kontrolowanej jednostce między innymi wynikającymi z § 13 ust. 5 pkt 10 obowiązującej Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz Pyrzyce pisze, że *„Zgodnie z przeprowadzoną inwentaryzacją w 2010 r. Waldemarowi Gredce zostały przedłożone do wyjaśnienia powstałe różnice inwentaryzacyjne. Jak ustalono Waldemar Gredka w okresie od dnia 29.12.2010r. przebywał na zwolnieniu lekarskim. W związku z powyższym wyjaśnienia te wyegzekwowano od pracownika Wydziału Urszuli Kaczmarek, która je sporządziła. Po otrzymaniu niniejszych wyjaśnień, tj. w dniu 11.03.2011r. całość dokumentacji została przekazana Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej. Stała Komisja Inwentaryzacyjna rozliczyła w/w inwentaryzację swoim protokołem różnic w dniu 28.12.2011r. Decyzja Burmistrza Pyrzyce została sporządzona, po zaopiniowaniu protokołu przez Radcę Prawnego i Skarbnika w dniu 30.12.2011 r.”*

Rozliczenie przeprowadzonej w 2010 r. inwentaryzacji nastąpiło z datą 31.12.2011 r. Wydruki z ewidencji konta 011 i 013 z 2010 i 2011 r. (operacje na koncie) stanowią akta kontroli Nr 80.

Wyjaśnienie w sprawie braku odpowiednich mechanizmów kontroli zarządczej w zakresie przekazywania dokumentów inwentaryzacyjnych, a w szczególności stosownych protokołów z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych i decyzji Burmistrza w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, w stanowiących podstawę do terminowego dokonywania zapisów w ewidencji księgowej związanych z przeprowadzanymi w 2010 r. inwentaryzacjami, a w szczególności z inwentaryzacją przeprowadzonej w 2010 r. w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach złożył Burmistrz i stanowi ono akta kontroli Nr 71. W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz Pyrzyce pisze, że: *„Czynności w zakresie przekazywania dokumentów inwentaryzacyjnych stanowiących podstawę do ujmowania w ewidencji księgowej odpowiednich zapisów związanych z przeprowadzanymi w 2010 r. inwentaryzacjami wynikły z powodu zmian składu stałej komisji inwentaryzacyjnej oraz zmian przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.”*

Zakresy czynności: p. Ewy Jędraszak (inspektora Wydziału Rozwoju Gospodarczego i Promocji, później Zastępcy Kierownika Wydziału Inwestycji i Zagospodarowania Przestrzennego), która pełniła funkcję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej; p. Waldemara Gredki (kierownika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich); p. Aleksandry Wszola (Kierownika USC); p. Urszuli Kaczmarek (inspektora w Wydziale Organizacyjno – Prawnym i Zdrowia późniejszym Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich),

stanowią wraz z oświadczeniem złożonym przez p. Grażynę Wojciechowską (inspektora ds. kadr) o zatrudnieniu p. Aleksandry Wszola, p. Waldemara Gredki, p. Ewy Jędraszak na określonych stanowiskach akta kontroli Nr 76.

W toku kontroli ustalono, że w roku 2010 przeprowadzono inwentaryzacje składników majątku gminy przekazanych jednostkom w trwałe zarząd np. zinwentaryzowano środki trwałe (konto 011), pozostałe środki trwałe (konto 013) będące na stanie wybranych

jednostek organizacyjnych oraz zinwentaryzowano artykuły żywnościowe i opał (konto 310), wartości niematerialne i prawne (konto 020) oraz księgozbiory (konto 014) w zależności od charakteru działalności jednostki. Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji jednostek organizacyjnych i innych dokonanych inwentaryzacji przedstawiono poniżej w zestawieniu Nr 2.

Zestawienie Nr 2

**Inwentaryzacje jednostek organizacyjnych i inne
przeprowadzone w 2010 r.
w Gminie Pyrzyce**

Lp.	Numer zarządzania i data jego podjęcia	Nazwa jednostki organizacyjnej	Rodzaj mienia objętego inwentaryzacją	Wartość Wg ewidencji	Wartość wg spisu z natury	Stwierdzone różnice: - niedobór, + nadwyżka
1	2	3	4	5	6	7
Szkoły						
1.	1129/2010 z dn. 21.06.2010	SP Nr 2 w Pyrzycach	Art. żywność.	136 123,50	135 970,69	- 152,81
2.	1130/2010 z dn. 21.06.2010 r.	SP w Żabowie	Art. żywność.	13 038,45	12 998,85	- 39,60
3.	1125/2010 z dn. 21.06.2010 r.	SP w Brzesku	Art. żywność.	1 955,60	1 948,92	- 6,68
4.	1172/2010 z dn. 25.10.2010 r.	SM w Pyrzycach	Śr. Trwałe Wyposażenie Wartości NiP Księgozbiory	177 186,98 131 257,68 1 030,00 1 742,66	177 186,98 124 697,21 1 030,00 1 711,66	0,00 - 5 960,47; +400,00 0,00 - 31,00
5.	1131/2010 z dn. 21.06.2010r.	SP w Mielęcinie	Art. żywność.	24 708,83	24 708,83	0,00
6.	1126/2010 z dn. 21.06.2010 r.	SP w Okunicy	Art. żywność.	436,41	436,41	0,00
7.	1256/2010 z dn. 07.10.2010 r.	SP w Brzesku	Śr. trwałe Wyposażenie	294 406,47 115 598,85	274 203,47 119 775,32	- 2 487,25 + 6 663,72
8.	1212/2010 z dn. 05.08.2010 r.	SP w Mielęcinie	Śr. Trwałe Wyposażenie Wartości NiP	584 550,82 106 962,16 3 260,07	584 550,82 107 499,09 3 260,07	0,00 - 12,50; +549,43 0,00
Przedszkola						
10	1127/2010 z dn. 21.06.2010 r.	PP Nr 3 w Pyrzycach	Art. żywność.	89 718,94	89 720,26	+ 1,32
11	1128/2010 z dn. 21.06.2010 r.	PP Nr 4 w Pyrzycach	Art. żywność.	71 456,64	71 452,51	- 0,06 (- 4,13)**
12	1131/2010 z dn. 21.06.2010 r.	PP z Żabowie	Art. żywność.	1 765,44	1 765,44	0,00
13	1132/2010 z dn. 21.06.2010 r.	PP z Brzeżnie	Art. żywność.	25 749,69	25 690 82	+ 6,22 (- 58,87)**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

14	1168/2010 z dn. 05.07.2010 r.	PP w Brzeźnie	Śr. Trwałe Wyposażenie Wartości NiP Księgozbiory	108 516,91 52 252,18 579,00 1 355,98	108 516,91 52 252,18 579,00 1 355,98	0,00 0,00 0,00 0,00
15	1166/2010 z dn. 06.07.2010 r.	PP Nr 3 w Pyrzycach	Śr. Trwałe Wyposażenie Wartości NiP Księgozbiory	908 294,29 85 597,46 1 725,41 3 991,61	908 294,29 83 595,06 1 725,41 3 991,61	0,00 -2 003,40; +1,00 0,00 0,00
16	1169/2010 z dn. 06.07.2010r.	PP nr 4 w Pyrzycach	Śr. Trwałe Wyposażenie Wartości NiP Księgozbiory	322 633,78 106 793,41 3 173,07 14 454,96	322 633,78 105 150,36 3 173,07 14 454,96	0,00 -1 651,00; +8,00
17	1177/2010 z dn. 12.07.2010 r.	PP w Żabowie	Śr. Trwałe Wyposażenie Wartości NiP Księgozbiory	273 234,46 58 756,83 669,99 2 233,81	273 234,46 58 958,83 669,99 2 212,52	0,00 +202,00 0,00 - 21,29
18	1305/2010 z dn. 25.11.2010 r.	PP w Żabowie	Art. Żywność.	1 311,15	1 290,65	- 20,50
Inne						
19	1142/2010 z dn. 21.06.2010 r.	OSiR w Pyrzycach	opał	326,24	326,24	0,00
20 *	17/2010 z dn.24.12.2010 r.	OSiR w Pyrzycach	Sr. trwałe Wyposażeni e Wartości NiP	9 285 472,53 166 720,98 638,00	9 285 472,53 166 720,98 638,00	0,00 0,00 0,00
21	1141/2010 z dn. 21.06.2010 r.	Klub AA „Krokus” w Pyrzycach	opał	173,95	173,95	0,00
22 *	16/2010 z dn. 24.12.2010 r.	Wydawnictw o Gazeta Ziemi Pyrzyckiej	Sr. Trwałe Wyposażeni e Wartości NiP Art. żywn , opał	34 555,38 7 108,36 2 822,94 702,60	34 055,13 7 108,36 2 822,94 702,60	-500,25 0,00 0,00 0,00
Świetlice wiejskie						
23	1133/2010 z dn. 21.06.2010 r.	Świetlica wiejska w Rzepnowie	opał	258,00	258,00	0,00
24	1134/2010 z dn. 21.06.2010	Świetlica wiejska w Nieborowie	opał	826,00	826,00	0,00
25	1135/2010 z dn. 21.06.2010	Świetlica wiejska w Ryszewku	opał	0,00	0,00	0,00
26	1136/2010 z dn. 21.06.2010 r.	Świetlica wiejska w	opał	285,00	285,00	0,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		Turzu				
27	1137/2010 z dn. 21.06.2010 r.	Świetlica wiejska w Mechowie	opłat	413,00	413,00	0,00
28	1138/2010 z dn. 21.06.2010 r.	Świetlica wiejska w Letninie	opłat	472,00	472,00	0,00
29	1139/2010 z dn. 21.06.2010 r.	Świetlica wiejska w Pstrowicach	opłat	0,00	0,00	0,00
30	1140/2010 z dn. 21.06.2010 r.	Świetlica wiejska w Miełęczynie	opłat	85,50	85,50	0,00
Świetlice środowiskowe						
31	1081/2010 z dn. 01.06.2010 r.	Świetlica środ. w Rzepnowie	Wyposażeni e	2 876,79	2 328,29	- 548,50
31	1082/2010 z dn. 01.06.2010 r.	Świetlica środ. w Żabowie	Wyposażeni e	1 479,90	716,20	- 763,70
32	1082/2010 z dnia 01.06.2010 r.	Świetlica środ. w Nieborowie	Wyposażeni e	3 577,19	3 101,09	- 476,10
33	1084/2010 z dn. 01.06.2010 r.	Świetlica środ. w Ryszewku	Wyposażeni e	6 876,48	5 384,69	- 1 491,79
34	1085/2010 z dn. 01.06.2010 r.	Świetlica środ. w Turzu	Wyposażeni e	4 022,61	3 671,40	- 351,21
35	1086/2010 z dn. 01.06.2010 r.	Świetlica środ. w Okunicy	Wyposażeni e	3 345,22	2 751,82	- 593,40
36	1087/2010 z dn. 01.06.2010 r.	Świetlica środ. W Stróżewie	Wyposażeni e	5 447,42	5 094,22	- 353,20
37	1088/2010 z dn. 01.06.2010 r.	Świetlica środ. w Obrominie	Wyposażeni e	583,40	297,40	- 286,00
38	1089/2010 z dn. 01.06.2010 r.	Świetlica środ. w Letninie	Wyposażeni e	1 863,78	1 863,78	0,00
39	1090/2010 z dn. 01.06.2010 r.	Świetlica środ. w Brzesku	Wyposażeni e	1 531,50	1 253,50	- 278,00
40	1091/2010 z dn. 01.06.2010 r.	Świetlica środ. w Miełęczynie	Wyposażeni e	5 392,00	4 905,10	- 486,90
41	1092/2010 z dn. 01.06.2010 r.	Świetlica środ. w Krzemlinie	Wyposażeni e	4 489,48	3 993,88	- 495,60

42	1093/2010 z dn. 01.06.2010 r.	Świetlica środ. w Nowielinie	Wyposażeni e	2 690,63	2 690,63	0,00
43	1108/2010 z dn. 01.06.2010 r.	Świetlica środ. w Pyrzycach	Wyposażeni e	6 545,82	5 466,00	- 1 079,82

*-protokół zdawczo odbiorczy, ** w nawiasie podano obliczenia wg ustaleń kontroli.

Zródło: Dane UM w Pyrzycach (Zarządzenia Burmistrza, protokoły z rozliczenia inwentaryzacji, decyzje w sprawie różnic inwentaryzacyjnych) oraz obliczenia własne.

Kserokopie okazanych dokumentów źródłowych takich jak wymienione w powyższym zestawieniu Zarządzenia Burmistrza Pyrzyc w sprawie przeprowadzenia spisu inwentaryzacyjnego, protokoły z rozliczenia wyników przeprowadzonych 43 inwentaryzacji oraz decyzje w sprawie różnic inwentaryzacyjnych stanowią akta kontroli nr 73.

Z okazanych dokumentów źródłowych takich jak: Zarządzenia Burmistrza Pyrzyc w sprawie przeprowadzenia spisu inwentaryzacyjnego, decyzje Burmistrza Pyrzyc w sprawie różnic inwentaryzacyjnych oraz protokoły z rozliczenia wyników inwentaryzacji ustalono, że inwentaryzacje drogą spisu z natury były przeprowadzane w 2011 r. w jednostkach organizacyjnych Gminy Pyrzyce. W oparciu o Zarządzenia Burmistrza Pyrzyc (Nr 58/2011 z dnia 23.02.2011 r., Nr 285/2011 z dnia 31.08.2011 r., Nr 291/2011 z dnia 05.09.2011 r.) przeprowadzone zostały inwentaryzacje w następujących jednostkach organizacyjnych Gminy Pyrzyce: Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pyrzycach, Szkoła Podstawowa w Żabowie i Zakład Usług Transportowych w Pyrzycach.

Kserokopie dokumentów (Zarządzenia Burmistrza Pyrzyc, decyzje w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, protokoły z rozliczenia wyników inwentaryzacji) związanych z przeprowadzanymi w 2011 r. inwentaryzacjami w jednostkach organizacyjnych stanowią akta kontroli nr 12.

W toku kontroli stwierdzono, że w Regulaminach Organizacyjnych wprowadzonych na podstawie następujących Zarządzeń Burmistrza Pyrzyc :

- Nr 49/2011 z dnia 10 lutego 2011 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach ,
- Nr 481/2012 z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach,
- Nr 981/2013 z dnia 5 kwietnia 2013 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach

określono między innymi zadania Wydziału Budżetu i Finansów, do których należała kompleksowa obsługa finansowo-księgową Urzędu, jednostek organizacyjnych do których należał między innymi Ośrodek Sportu i Rekreacji i Zakład Usług Transportowych oraz jednostki oświatowe (szkoły i przedszkola) oraz prowadzenie inwentaryzacji środków trwałych, materiałów nietrwałych i wyposażenia w urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy.

Kserokopie wyciągów z powyżej wymienionych Regulaminów Organizacyjnych stanowią akta kontroli nr 83. Wprowadzone zapisy w wymienionych powyżej Regulaminach Organizacyjnych niezgodne były z zapisami wynikającymi z obowiązującej Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pырzyce, tj. :

1) z §12 ust. 6 według którego do wykonywania czynności inwentaryzacyjnych zobowiązane są określone służby (wymienione w Tabeli nr 1), a do zadań Głównego księgowego należało :

- wycena i ustalenie wartości spisywanych składników majątku oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych (pkt 5 Tabeli nr 1),
- zaopiniowanie wniosków komisji inwentaryzacyjnej w sprawie rozliczenia różnic pod względem formalnym i rachunkowym (pkt 8 Tabeli nr 1),
- ujęcie w księgach rachunkowych różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie (pkt 10 Tabeli nr 1),

2) z § 13 ust. 3 zgodnie z którym „ *W celu sprawnego przeprowadzenia spisu z natury powołuje się zespoły spisowe spośród pracowników zakładu. Zespół spisowy musi składać się z co najmniej dwóch osób, przy czym nie mogą być to osoby, odpowiedzialne za spisane składniki majątku*”.

Przypisanie zadań Wydziałowi Budżetu i Finansów w zakresie prowadzenie inwentaryzacji środków trwałych, materiałów nietrwałych i wyposażenia w urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy przy jednoczesnym prowadzeniu kompleksowej obsługi finansowo-księgowej Urzędu i jednostek organizacyjnych stoi ze sobą w sprzeczności.

Prowadząc obsługę finansowo- księgową Wydział BiF prowadzi między innymi ewidencję środków trwałych , pozostałych środków trwałych i materiałów itp., które wg Regulaminów Organizacyjnych miałyby inwentaryzować.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Burmistrz Pырzyc i stanowi ono akta kontroli Nr 84.

W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz Pырzyc pisze, że: „*Regulamin Organizacyjny obowiązujący w latach 2011-2013 został przygotowany przez osoby poprzednio zatrudnione na stanowisku Sekretarza Gminy. Zapis dotyczący między innymi prowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, materiałów nietrwałych i wyposażenia w urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy zostanie przerehabilitowany zgodnie z obowiązującymi przepisami przy wprowadzaniu zmian do regulaminu.*”

4.4.3. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie

Zgodnie z obowiązującą w latach 2010-2013 Instrukcją w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pырzyce (część V pn. Inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów) § 23 ust. 2 „*Inwentaryzacja aktywów i pasywów, nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i*

zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy- w drodze weryfikacji danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami."

Inwentaryzacja środków trwałych w budowie (inwestycje) konto 080 przeprowadzona została metodą weryfikacji salda na dzień 31.12.2012 r.

Przeprowadzona inwentaryzacja została udokumentowana Protokołem z Inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2012 r., który nie zawierał daty jego sporządzenia.

Protokół został podpisany między innymi przez osobę odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji konta 080 w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach oraz zatwierdzony przez Skarbnika Gminy. Na podstawie danych ewidencyjnych stwierdzono, że na dzień 31.12.2012 r. konto 080 wykazywało saldo Wn w kwocie 2.535.457,09 zł. Zgodnie z treścią wymienionego protokołu weryfikacją objęto kwotę 2.535.457,09 zł. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Stan konta 080 po stronie Wn przed i po weryfikacji był ten sam.

Przeprowadzone czynności inwentaryzacyjne nie wskazywały dokonanie weryfikacji wykazanego stanu z odpowiednimi dokumentami źródłowymi.

Poprzednia inwentaryzacja przeprowadzona została na dzień 31.12.2011 r., co stwierdzono na podstawie Protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze weryfikacji. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2011 r. nie zawierał daty jego sporządzenia.

Nadmienia się, że oprócz kont Zespołu – 0 Majątek Trwały w protokole z Inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2012 r. wymienione były konta Zespołu – 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe, Zespołu 2 – Rozrachunki i rozliczenia, Zespołu 3 – Materiały i towary, Zespołu 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy.

Zakres inwentaryzacji dokonanej w 2010 r. przedstawiono w Tabeli 4.4.1. (wiersz 1.3.)

Wydruki z ewidencji konta 080 za okres 2010-2013, stanowią akta kontroli nr 90.

4.4.4. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Inwentaryzacja konto wartości niematerialnych i prawnych konto 020 przeprowadzone została metodą weryfikacji salda na dzień 31.12.2012 r.

Przeprowadzona inwentaryzacja została udokumentowana Protokołem z Inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2012 r. Spisany Protokół został podpisany przez Skarbnika Gminy oraz przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów (13 osób). Protokół nie zawierał daty jego sporządzenia.

Na dzień 31.12.2012 r. konto 020 – Wartości niematerialne i prawne wykazywało stan 248 890,23 zł po stronie Wn oraz stan 0,00 zł po stronie Ma.

Z treści protokołu wynika, że nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Stan konta 020 po stronie Wn i Ma przed i po weryfikacji był ten sam.

W toku kontroli na podstawie danych ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 020 – Wartości niematerialne i prawnej ustalono zgodność ich sald na dzień 31.12.2012 r. Według danych ewidencyjnych stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił 248 890,23 zł.

Przeprowadzone czynności inwentaryzacyjne nie wskazywały dokonania weryfikacji wykazanego stanu z odpowiednimi dokumentami źródłowymi.

Poprzednia inwentaryzacja przeprowadzona została na dzień 31.12.2011 r., co stwierdzono na podstawie protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze weryfikacji. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2011 r. nie zawierał daty jego sporządzenia. Kserokopie protokołów z przeprowadzonych inwentaryzacji kont w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2010 r., 31.12.2011 r., 31.12.2012 r. stanowią akta kontroli nr 88.

Wydruki z konta 020 za lata 2010 – 2013 stanowią akta kontroli nr 91.

4.5. Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa

Kontrolą objęto rok 2012.

W toku kontroli ustalono, że w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach znajdowały się składniki majątkowe Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie na podstawie umowy użyczenia nr 72/KO/99 z dnia 08.12.1999 r.*

W oparciu o zestawienie pn. „Stany magazynowe jednostki Urząd Miejski w Pyrzycach” stwierdzono, że do składników majątkowych objętych umową użyczenia (wymienioną powyżej) należał sprzęt obrony cywilnej o wartości łącznej 170 244,74 zł. Pismem nr OCiZK.5556.1.2013.MM Burmistrza Pyrzyc z dnia 28.01.2013 r. skierowanym do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego poinformowano o inwentaryzacji składników majątkowych Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz potwierdzono stan magazynowy jednostki, tj. Urzędu Miejskiego w Pyrzycach według danych na dzień 27.11.2012 r. Pismem OCiZK:5556.1.2012 z dnia 25.01.2012 r. Burmistrz Pyrzyc potwierdził wykaz środków trwałych oraz materiałów obrotowych na dzień 31.12.2011 r. będących w użyczeniu. Pismo skierowane było do Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

Sprzęt obrony cywilnej użyczony przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie objęty został ewidencją pozabilansową.

* Podano według numery cytowanego w okazanych dokumentach. Kontrolującemu nie okazano przedmiotowej umowy użyczenia nr 72/KO/99 z dnia 08.12.1999 r.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że Gmina Pyrzyce posiadała również przekazany do użytkowania sprzęt i oprogramowanie przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji:

1) Na podstawie umowy użyczenia Nr 539/SOO/3212053/07 z dnia 05.06.2010 r. zawartej z Centrum Personalizacji Dokumentów Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z siedzibą w Warszawie ul. Pawińskiego 17/21. Przedmiotem użyczenia był sprzęt i oprogramowanie w celu wyposażenia stanowiska w systemie obsługi (SOO) Sprzęt określony został w Kartach Środków Trwałych nr 3693, 3694, 3721, 3722.

Umowa została zwarta na czas nieokreślony. W § 3 zawartej umowy zobowiązano biorącego w użyczenie (Miasto Pyrzyce) między innymi do:

a) prowadzenia wyodrębnionej ewidencji przedmiotu użyczenia w ujęciu ilościowym (§ 3 ust.1 pkt 5 umowy),

b) corocznego przeprowadzania spisu z natury i oprogramowania będącego przedmiotem użyczenia i przesyłać w terminie do 1 grudnia do siedziby użyczającego oryginały bądź poświadczone za zgodność z oryginałem arkusze spisowe (§ 3 ust. 1 pkt 6 umowy).

Umowa ze strony Miasta (Gminy Pyrzyce) podpisana została przez Burmistrza (p. Kazimierza Lipińskiego).

Według okazanych krat środków trwałych o numerach: 3693, 3694, 3721, 3722 wartość przedmiotu użyczenia wynosiła łącznie 108 077,48 zł (podano wg według wartości początkowej wynikającej z kart środków trwałych).

2) Na podstawie umowy użyczenia Nr 1710/SOO/08 z dnia 19.05.2008 r.

z siedzibą w Warszawie ul. Pawińskiego 17/21. Przedmiotem użyczenia był sprzęt i oprogramowanie na wyposażenia stanowiska w systemie obsługi obywatela (SOO) określony w protokole odbioru nr 3212053/19-03-2008 z dnia 19-03-2008.

Zobowiązania w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji przedmiotu użyczenia w ujęciu ilościowym wynikały z § 3 pkt 5 zawartej umowy.

Umowa zawarta była z Urzędem Miejskim Pyrzyce, który reprezentował Burmistrz.

Protokół odbioru usług serwisowych Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA został podpisany w dniu 19.03.2008 r.

W okazanym protokole stwierdzono wartość przekazanego sprzętu na kwotę łączną 5 880,01 zł.

Kserokopie powyżej wykazanych umów użyczenia Nr 539/SOO/3212053/07 z dnia 05.06.2007 r. oraz Nr 1710/SOO/08 z dnia 19.05.2008 r. stanowią akta kontroli nr 85.

Innych umów użyczenia, porozumień oraz dokumentów źródłowych (poza wyżej wymienionymi) świadczących o posiadaniu przez Gminę Pyrzyce składników aktywów będących własnością innych jednostek - kontrolującemu nie okazano.

Stwierdzono, że na dzień 31.12.2010 r., 31.12.2011, 31.12.2012 i na dzień 31.12.2013 r. nie objęto inwentaryzacją w drodze spisu z natury użytkowanego sprzętu nie powiadamiając Ministra o wynikach spisu. Wartość łączna użyczonego sprzętu wynosiła 114 957,49 zł.

Według przepisów art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości „*inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu.*”

Nie stwierdzono prowadzenia ewidencji dla środków trwałych przekazanych przez MSWiA oraz uregulowań wewnętrznych ze wskazaniem, kto miałby taką ewidencję prowadzić.

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury użyczonego sprzętu oraz oprogramowania był kierownik jednostki.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Burmistrz Pyrzyce i stanowi ono akta kontroli Nr 87.

W założonym wyjaśnieniu Burmistrz Pyrzyce pisze, że „*W zakresie inwentaryzacji drogą spisu z natury znajdujących się w jednostce składników aktywów będących własnością MSWiA, wyjaśniam, że sprzęt komputerowy znajdujący się obecnie w Urzędzie Stanu Cywilnego w Pyrzycach i Sprawach Obywatelskich, do użytkowania został przekazany przez koordynatora ds. ZMOKU pana Sylwestra Krysteckiego, natomiast nie zostały przekazane do*

wydziału merytorycznego umowy użyczenia tego sprzętu ani protokoły przekazania środka trwałego. W roku 2010 Wydział Spraw Obywatelskich był osobnym wydziałem, którego kierownikiem wówczas była pani Izabella Morka. Kierownik Wydziału Spraw Obywatelskich – pani Morka zajmowała się sprawą użyczenia sprzętu od MSWiA i prawdopodobnie posiadała dokumenty dotyczące tego sprzętu. W momencie zmiany na stanowisku kierowniczym nad sprawami obywatelskim tj. w lutym 2011 r. nie zostały przekazane wymienione dokumenty. Mając na uwadze powyższą sytuację, w USCiSO zostaną założone księgi inwentarzowe majątku użyczonego przez MSWiA.”

Pan Sylwester Krystecki w okresie badania niniejszego zagadnienia, tj. w dniach 24-28.02.2014 r. przebywa na urlopie wypoczynkowym (o czym wcześniej kontrolującego nie poinformowano). Ze względu na planowany termin zakończenia kontroli na dzień 28.02.2014 r. brak jest możliwości uzyskania wiarygodnych informacji od p. Sylwestra Krysteckiego. Zakres czynności p. Sylwestra Krysteckiego (starszy informatyk) stanowi akta kontroli nr 49.

4.6. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto 2012 rok.

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania przeprowadzona została w ramach kontroli stanu kasy Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniu 31.12.2012 r. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono Protokół nr 9/2012.

Poprzednia inwentaryzacja przeprowadzona została w dniu 31.12.2011 r. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono Protokół nr 7/2011.

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawiono w punkcie 4.2.1 Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie, znajdującym się powyżej w treści niniejszego protokołu kontroli

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

1. Dochody budżetowe

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencja ogólna

W uchwale Nr XVII/190/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2012 ustalono dochody z tytułu subwencji ogólnej w łącznej wysokości 14.441.110,00 zł z tego :

- część wyrównawcza w kwocie 3.212.573,00 zł,
- część równoważąca w kwocie 502.835,00 zł,
- część oświatowa 10.725.702,00 zł.

W oparciu o pismo Ministra Finansów zank:ST3/4820/2/2012 /459 z dnia 23 marca 2012 r. stwierdzono, że Gminie Pyrzyce ustalono ostateczną roczną kwotę subwencji ogólnej dla Gmin w wysokości 14.267.146,00 zł przypadającej na 2012 r. z tego :

- część wyrównawcza w kwocie 3.212.573,00 zł,
- część równoważąca w kwocie 502.835,00 zł,
- część oświatowa w kwocie 10.551.738,00 zł.

Kwoty subwencji ogólnej w podziale na poszczególne jej części na podstawie danych ewidencyjnych (konto 901) oraz sprawozdawczych (sprawozdanie Rb-27S), przedstawiono poniżej w zastawieniu:

Lp.	Subwencja ogólna	Klasyfikacja budżetowa		Plan dochodów		
		Rozdz.	§	przed zmianami	po zmianach	wykonanie
1	2	3	4	5	6	7
1	cz. wyrównawcza	75807	2920	3.212.573,00	3.212.573,00	3.212.573,00
2	cz. równoważąca	75831	2920	502.835,00	502.835,00	502.835,00
3	cz. oświatowa	75801	2920	10.725.702,00	10.725.497,00	10.725.497,00
Razem				14.441.110,00	14.440.905,00	14.440.905,00

Źródło: Dane UM w Pyrzycach.

Zmiany kwot subwencji dotyczące części oświatowej wprowadzone zostały na podstawie następujących uchwał Rady Miejskiej:

- Nr XXV/270 z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie gminy na 2012 r., na podstawie której zmniejszono o 173.964,00 zł kwotę dochodów w rozdz. 75801 w § 2920,
- Nr XXXI/332 z dnia 20 grudnia w sprawie zmian budżetu i w budżecie gminy na 2012 r., na podstawie której zwiększono o 173.759,00 zł kwotę dochodów w rozdz. 75801 w § 2920.

W oparciu o dane ewidencyjne (konto 901) ustalono, że poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były w okresach miesięcznych.

Rata za marzec części oświatowej subwencji ogólnej przekazana została Gminie Pyrzyce w wysokości 1.650.108,00 zł, co stanowiło równowartość dwóch rat części oświatowej subwencji ogólnej za styczeń 2012 r.

Nadmienia się, że wysokość rat części oświatowej subwencji ogólnej za styczeń wyniosła 825.054,00 zł.

O przeznaczeniu środków finansowych otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Miejska w Pyrzycach (powyżej wymieniono uchwały podjęte przez Radę Miejską w tej sprawie).

Z danych Załącznika do pisma Ministra Finansów nr ST3/4820/2012 z dnia 23 marca 2012 r. wynika, że Gmina Pyrzyce nie była zobowiązana do wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej w 2012 r.

W oparciu o dane Załączników do pisma Ministra Finansów w sprawie rocznych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat gmin ustalono, że w roku 2010, 2011 i 2013 Gmina Pyrzyce nie była zobowiązana do wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej.

1.1.2. Dotacje

Kontrolą objęto rok 2012.

1.1.2.1. Dotacje celowe z budżetu państwa

1.1.2.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych gminy.

1.1.2.1.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości wynika, że w 2012 r. nie stwierdzono otrzymania dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.

Oświadczenie w tej sprawie złożył Skarbnik Gminy i stanowi ono akta kontroli nr 14.

Oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy potwierdza ustalenia kontroli.

1.1.2.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych bieżących.

Na podstawie danych ewidencyjnych, sprawozdawczych oraz w oparciu o dane Zarządzeń Wojewody Zachodniopomorskiego wpływające do Urzędu Miejskiego w ciągu roku 2012 ustalono kwoty dotacji planowanych i otrzymanych w § 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) oraz ich wykonanie.

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w Tabeli 1.1.2.1.1.2.1.

Tabela 4.2.1.2.1.1.
OTRZYMANE DOTACJE NA DOFINANSOWANIE ZADAŃ WŁASNYCH GMINY PYRZYCE
W 2012 ROKU (§ 203)

L P	PRZYNAJA CY DOTACJE	CEL PRZYRZANEJ DOTACJI	KWOTA DOTACJI		UJĘCIE KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ				PONIESIONE WYDATKI					WYKAZANE W SPRAWO- ZDANIU		ZWROT NIEWYKORZYSTANEJ DOTACJI	
			PRZYRZAN A	OTRZYMAN A	DZIAŁ	ROZDZ	§	ZE ŚRODKÓW POCHODZĄ CYCH Z DOTACJI	ZE ŚRODKÓW WŁASNYCH	OGÓLEM	WG EWIDENCJI KSIĘGOWEJ	Rb-288	Kwota	Data zwrotu			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
1	Wojewoda Z.139/2012 Z.708/2012	Składki na ubezp. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy spo. (...)	56.000,00	56.000,00	852	85213	2030	53.239,31	0,00	53.239,31	53.239,31	53.239,31	2.760,69	31.12.12			
2	Wojewoda Z.139/2012 Z.472/2012 Z.593/2012	Zasiłki i pomoc w naturze	576.000,00	576.000,00	852	85214	2030	576.000,00	14.266,32	590.266,32	590.266,32	590.266,32	0,00	-			
3	Wojewoda Z.139/2012 Z.593/2012	Zasiłki stałe	617.500,00	617.500,00	852	85216	2030	603.263,83	0,00	603.263,83	603.263,83	603.263,83	14.236,17	31.12.12			
4	Wojewoda Z.139/2012 Z.555/2012 Z.708/2012	Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej	371.907,00	371.907,00	852	85219	2030	371.907,00	1.036.156,92	1.408.063,92	1.408.063,92	1.408.063,92	0,00	-			

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

5	Wojewoda Z.139/2012 Z.211/2012 Z.396/2012 Z.611/2012	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	517.873,00	517.873,00	852	85295	2030	517.851,02	227.333,00	745.184,02	745.184,02	745.184,02	21,98	31.12.12
6	Wojewoda Z.137/2012 Z.383/2012 Z.573/2012 Z.596/2012	Pomoc materialna dla uczniów: a) stypendia b) wyprawka	234.065,00 a) 171.630,00 b) 62.435,00	234.065,00 a) 171.630,00 b) 62.435,00	854	85415	2030	209.470,94 a) 150.006,94 b) 59.464,00	37.501,74 a) 37.501,74 b) 0,00	37.501,74 a) 37.501,74 b) 0,00	246.972,68 a) 187.508,68 b) 59.464,00	246.972,68 a) 187.508,68 b) 59.464,00	24.594,06: a) 21.623,06 b) 2.971,00	a) 09.01.13 b) 14.12.12
7	Wojewoda Z. 460/2012	Komisje kwalifikacyjne ds. awansu zawodowego nauczycieli	1.063,00	1.063,00	801	80195	2030	1.063,00	3.736,52	4.799,52	4.799,52	0,00	0,00	-
8	Wojewoda Z. 613/2012	Wsparcie rodzin wychowujących dzieci (asystent rodziny)	12.500,00	12.500,00	852	85206	2030	12.500,00	0,00	12.500,00	12.500,00	0,00	0,00	-
9	Wojewoda Z.443/2012	Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2011 r.	5.069,30	5.069,30	758	75814	2030	5.069,30	5.069,30	5.069,30	5.069,30	0,00	0,00	-
Razem			2.391.977,30	2.391.977,30	x	x	X	2.350.364,40	1.329.063,80	3.459.877,96	3.459.877,96	3.669.358,90	41.612,90	x

Źródło: Dane ewidencyjne, sprawozdawcze UM w Pyrzycach i OPS w Pyrzycach, Zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego dotyczące wysokości dotacji oraz rozliczenia dotacji przekazywane Wojewodzie Zachodniopomorskiemu oraz wyciągi bankowe.

Z danych powyższej Tabeli wynika, że w 2012 r. Gmina Pyrzyce otrzymała dotacje na zadania własne bieżące w łącznej wysokości 2.391.977,30 zł.

W 2012 roku wykorzystano dotacje na kwotę łączną 2.350.364,40 zł.

Niewykorzystane dotacje zostały terminowo zwrócone Wojewodzie w łącznej wysokości 41.612,90 zł z tego:

- a) w rozdz. 85213 w kwocie 2.760,69 zł,
- b) w rozdz. 85216 w kwocie 14.236,17 zł,
- c) w rozdz. 85295 w kwocie 21,98 zł,
- d) w rozdz. 85415 w kwocie 24.504,06 zł, w tym : 21.623,06 zł na pomoc socjalną dla uczniów (stypendia) oraz 2.971,00 zł na pomoc socjalną dla uczniów (wyprawka szkolna).

Nadmienia się, że Gmina Pyrzyce w 2012 r. otrzymała dotację ujętą w rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe, z tego w:

- § 2030 – Dotacje celowe przekazywane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w kwocie 5.069,30 zł,
- § 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin, stanowiące zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 r.

Szczegółową kontrolą objęto dotacje celowe otrzymane przez Gminę Pyrzyce z budżetu państwa na realizację zadań własnych bieżących otrzymanych w :

- 1) rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów w kwocie 62.435,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2012 r. – „Wyprawka szkolna”,
- 2) rozdz. 85219 – O środki pomocy społecznej w kwocie 19.907,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania wynikającego z art. 121 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 z późn. zm.), tj. na wypłatę dodatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w 2012 r.

Rozliczenie wybranych dotacji.

1) Dotacja otrzymana w rozdz .85415 – Pomoc materialna dla uczniów w kwocie 62.435,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2012 r. – „Wyprawka szkolna” przekazana została Gminie na podstawie następujących Zarządzeń Wojewody Zachodniopomorskiego:

- Zarządzenie Nr 383/2012 r. z dnia 16 lipca 2012 r. w którym przyznano kwotę dotacji w wysokości 56.789,00 zł,
- Zarządzenie Nr 573/2012 z dnia 18 października 2012 r. w którym przyznano kwotę dotacji w wysokości 5.646,00 zł.

Na podstawie danych ewidencyjnych konta 901 – Dochody budżet stwierdzono, że dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w dniu 06.09.2012 r. w kwocie 56.789,00 zł oraz w dniu 30.10.2012 r. w kwocie 5.646,00 zł.

Prawidłowość wydatkowania środków z przekazanej Gminie Pyrzyce dotacji sprawdzono na podstawie dofinansowania zakupu podręczników realizowanego przez Szkołę Podstawową nr 2 w Pyrzycach .

Kontrolą objęto losowo wybranych 20 wnioskodawców, którym przyznano pomoc w formie dofinansowania zakupu podręczników na rok szkolny 2012/2013. W badanym okresie obowiązywało rozporządzenie Rady Ministrów z dnia z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (Dz. U. Nr 706), które weszło w życie w dniu 06.07.2012 r.

Zarządzeniem Nr 749/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie terminu składania wniosków o udzielenie pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników w roku szkolnym 2012/2013, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 1165/134 Burmistrza Pyrzyc z dnia 9 września 2013 r., Burmistrz wyznaczył na dzień 10 września 2013 r. ostateczny termin składania wniosków o udzielenie pomocy finansowej na zakup podręcznika dla uczniów na rok szkolny 2013/2014.

Kontrolą objęto dotację - pomoc w formie dofinansowania zakupu podręczników na rok szkolny 2012/2013 przyznaną wszystkim uczniom klas I i II. Łącznie zbadano 28 wniosków na kwotę 5.040,00 zł, wraz z załączonymi zaświadczeniami i oświadczeniami oraz dokumenty wydatków świadczące o zakupie podręczników dla uczniów klas I i II.

Analizie poddano wnioski złożone przez : Agnieszkę T. (uczeń Julia T. kl. II), Edyta B. (uczeń Aleksandra B. II d), Halina G. (uczeń Weronika D. kl. II), Monika K. (uczeń Bartosz K. kl. II), Jolanta L. (uczeń Oliwia K. kl. II), Barbara R. (uczeń Jakub R. kl. II), Jolanta S. (uczeń Oskar S. kl. II), Krystyna S. (uczeń Kinga S. kl. II), Krystyna S. (uczeń Kacper S. kl. II), Anna O. (uczeń Kinga S. kl. II), Maria Ś. (uczeń Aleksandra Ś. kl. II), Joanna A. (uczeń Jacek A. kl. I), Joanna A. (uczeń Łukasz A. kl. I), Magdalena S. (uczeń Vanessa B. kl. I), Dominika S. (uczeń Dawid G. kl. I), Michalina K. (uczeń Bartosz K. kl. I), Daria T. (uczeń Mikołaj K. kl. I), Anna L. (uczeń Patryk L. kl. I), Milena M. (uczeń Jakub M. kl. I i Filip M. kl. I), Barbara N. (Laura N. kl. I), Justyna S. (Aleksander P. kl. I), Grażyna F. (uczeń Nikola R. kl. I), Dorota S. (uczeń Weronika S. kl. I), Agnieszka S. (uczeń Waldek S. kl. I), Agnieszka T. (uczeń Alicja T. kl. I), Jolanta W. (Karolina W. kl. I), Justyna T. (uczeń Adrian W. kl. I).

W oparciu o okazane dokumenty źródłowe stwierdzono, że:

- wszystkie wnioski o udzielenie pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników w roku szkolnym 2012/2013 były składane w terminie wyznaczonym przez Burmistrza Pyrzyc,
- do wniosków załączano zaświadczenia o wysokości dochodów, oświadczenia o wysokości dochodów , zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy w Pyrzycach o wysokości pobieranego zasiłku, zaświadczenia o korzystaniu ze świadczeń rodzinnych i świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej,
- wnioskodawcy spełniali kryterium dochodowe ,
- w 2 przypadkach stwierdzono brak oryginału rachunku świadczącego o dokonany zakupie podręczników, lecz załączono kserokopię rachunku oraz oświadczenie o zakupie ćwiczenia wspomagającego naukę,

– przyznana pomoc w formie dofinansowania zakupu podręczników na przekraczała kwot określonych w § 2 ust. 8 cytowanego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników.

Ogólnego rozliczenia udzielonej dotacji dokonano na podstawie sporządzonych list osób (rodziców lub uczniów), którym przyznano pomoc finansową na zakup podręczników. Wykazy sporządzone zostały przez szkoły, które korzystały z tego rodzaju pomocy. W wykazach uwzględniono kwotę oraz liczbę osób którym przyznano pomoc na zakup podręczników.

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej w zestawieniu.

Lp.	Nazwa szkoły	Liczba uczniów, korzystających z pomocy finansowej na zakup podręczników	Łączna kwota przyznanego dofinansowania (w zł)
1	2	3	4
1.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Pyrzycach	57	10.740,00
2.	Szkoła Podstawowa w Żabowie	19	3.690,00
3.	Zespół Szkół Nr 2 RCKU w Pyrzycach	3	1.056,00
4.	Szkoła Podstawowa w Okunicy	13	2.460,00
5.	Szkoła Podstawowa w Brzesku	13	2.370,00
6.	Szkoła Podstawowa w Mielęcinie	17	3.150,00
7.	Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach	3	975,00
8.	Zespół Szkół Nr 1w Pyrzycach	10	3.520,00
9.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pyrzycach	100	31.503,00
Razem		235	59.464,00

Źródło: Dane UM w Pyrzycach.

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że dotacja została wykorzystana w kwocie 59.464,00 zł, co stanowi 95,24 % otrzymanej dotacji.

Rozliczenie dotacji:

62.435,00 zł – dotacja otrzymana

59.464,00 zł – dotacja wykorzystana

2.971,00 zł – dotacja niewykorzystana /do zwrotu

Niewykorzystana kwota dotacji została zwrócona w dniu 14.12.2012 r. (wyciąg bankowy nr 279/2012 z dnia 14.12.2012 r.) na rachunek Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

Pismem znak:EKiS.4462.2013 Burmistrza Pyrzyc z dnia 22 stycznia 2013 r. skierowanym do Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty w Szczecinie przedłożono rozliczenia przyznaných dotacji w 2012 r. Gminie Pyrzyce na realizację między innymi zadania – „Wyprawka szkolna”.

Na podstawie okazanych dokumentów (28 wniosków) stwierdzono, że dotacja w zbadanej wysokości 5.040,00 zł wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

1) Dotacja otrzymana w kwocie 19.907,00 zł w rozdz .85219 – Ośrodki pomocy społecznej z przeznaczeniem na dofinansowanie wypłatę dodatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w 2012 r. na podstawie art. 121 ust. 3a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 z późn. zm.).

Zgodnie z treścią powołanego przepisu 121 ust. 3a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej „ *Pracownikowi socjalnemu zatrudnionemu w pełnym wymiarze czasu pracy w samorządowych jednostkach organizacyjnych pomocy społecznej, do którego podstawowych obowiązków należy świadczenie pracy socjalnej w środowisku, w tym przeprowadzanie rodzinnych wywiadów środowiskowych poza siedzibą jednostki, przysługuje wypłacany co miesiąc dodatek do wynagrodzenia w wysokości 250 zł. W przypadku zatrudnienia w mniejszym wymiarze czasu pracy dodatek przysługuje w wysokości proporcjonalnej do czasu pracy.* ”

Dotacja została przekazana na podstawie Zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 555/2012 z dnia 12 października 2012 r.

Gmina Pyrzyce otrzymała ww. dotację w kwocie 19.907,00 zł w dniu 26.10.2012 r. Nadmienia się, że dotacja na wypłatę dodatków do wynagrodzenia dotyczyła bieżącej działalności Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach na którą Gmina Pyrzyce otrzymała dotację w łącznej wysokości 371.907,00 zł (rozdz. 85219 § 2030 w tym 19.907,00 zł).

Kontroli poddano dokumenty źródłowe okazane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Pyrzycach takie, jak: umowy o pracę, pisma ustalające/ zamieniające warunki płac („angaże”), wyciągi bankowe z rachunku 98203000451110000001404550 Nr 14/2012 z dnia 24.01.2012 r., Nr 36/2012 z dnia 24.02.2012 r., Nr 56/2012 z dnia 23.03.2012 r., Nr 78/2012 z dnia 24.04.2012 r., Nr 98/2012 z dnia 24.05.2012 r., Nr 118/2012 z dnia 22.06.2012 r., Nr 141/2012 z dnia 24.07.2012 r., Nr 163/2012 z dnia 24.08.2012 r., Nr 186/2012 z dnia 24.09.2012 r., Nr 209/2012 z dnia 24.10.2012 r., Nr 229/2012 z dnia 22.11.2012 r., Nr 250/2012 z dnia 21.12.2012 r., wydruki z ewidencji księgowej (naliczenie składników wynagrodzenia), wydruk z ewidencji: zestawienie wynagrodzeń (potrąceń) za okres od stycznia do grudnia 2012 r. dla składnika : dodatek dla pracowników socjalnych.

Na podstawie dokumentów źródłowych stwierdzono, że:

- a) w ramach otrzymanej dotacji na realizację zadań własnych bieżących gmin, dodatek w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku przyznano 7 pracownikom Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach, którzy zatrudnieni zostali w pełnym wymiarze czasu pracy (p. Ewa A. , p. Agnieszka G., p. Agnieszka K., p. Krystyna P., p. Justyna R., p. Marta S., p. Anna W.),
- b) dodatek pomniejszany był proporcjonalnie za dni nieobecności pracownika z powodu choroby,

c) umowy o pracę lub zamiany warunków płac dla wymienionych 7 pracowników ustalane były przez pracodawcę,

d) łącznie wypłacono dodatki na kwotę 20.327,68 zł.

W oparciu o ustalenia kontroli wykazane powyżej uwag nie wniesiono.

Rozliczenie dotacji:

19.907,00 zł – dotacja otrzymana,

20.327,68 zł – łączna kwota wypłaconych dodatków

420,68 zł – kwota pokryta ze pozostałych środków dotacji na zadania własne bieżące otrzymanych w rozdz. 85219.

Na podstawie ustaleń kontroli wykazanych powyżej stwierdzono, że dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Rozliczenie dotacji podpisane przez Burmistrza Pyrzyce (jako osobę zatwierdzającą), Główną Księgową OPS w Pyrzycach (jako osobę sporządzającą) oraz z up. Skarbnika przez Kierownika Wydz. Budżetu i Finansów (jako osobę sprawdzającą), wpłynęło do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydział Spraw Społecznych w dniu 08.02.2013 r.

1.1.2.1.1.3. Dotacje celowe z budżetu na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

W oparciu o dane ewidencyjne i sprawozdawcze stwierdzono, że w 2012 r. Gmina otrzymała kwotę 1.347,00 zł stanowiącą zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 r.

Kwota 1.347,00 zł została przekazana Gminie Pyrzyce na podstawie Zarządzenia Nr 443/2012 z dnia 29 sierpnia 2012 r. w sprawie zmian w budżecie środków krajowych na 2012 r. oraz została ujęta w rozdz. 75814 - Różne rozliczenia finansowe, § 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

Innych dotacji ujętych w § 6330 w 2012 r. nie stwierdzono.

1.1.2.2. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy

1.1.2.2.1. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań bieżących

W oparciu o dane ewidencyjne i sprawozdawcze stwierdzono, że w 2012 r. Gmina Pyrzyce nie otrzymała dotacji z funduszy celowych na realizację zadań bieżących gminy, ujmowanych w § 2440 klasyfikacji dochodów budżetowych.

1.1.2.2.2. Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

W oparciu o dane ewidencyjne i sprawozdawcze stwierdzono, że w 2012 r. Gmina Pyrzyce nie otrzymała dotacji z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów

realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych, ujmowanych w § 6260 klasyfikacji dochodów budżetowych.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.2.1. Dochody z tytułu podatków

Kontrolą objęto rok 2013.

W toku kontroli ustalono, że wymiar podatków oddzielony został od księgowości podatkowej. W Zasadach (polityce) rachunkowości stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyce z dnia 31.12.2010 r. określono, że księgi rachunkowe prowadzone są przy zastosowaniu sprzętu komputerowego w systemach informatycznych m.in. SIGID Poznań w pakiecie programów w zakresie dotyczącym podatków:

- podatek od nieruchomości dla osób fizycznych,
- podatek od nieruchomości dla osób prawnych,
- podatek rolny/leśny/nieruchomości od osób fizycznych,
- podatek rolny/leśny od osób prawnych,
- podatek od środków transportowych.

Pracownicy organu podatkowego, Burmistrz oraz jego Zastępca osoby przyjmujące podania złożyli przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej.

1.2.1.1. Podatek rolny i leśny

Zgodnie z Załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614 z późn. zm.), Gmina Pyrzyce zaliczona jest do I okręgu podatkowego.

Uchwałą Nr XXIX /299/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 października 2012 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na 2013 rok, obniżono cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2012 r. (M.P. z 2012 r. poz. 787) z kwoty 75,68 zł za 1 q do kwoty 58,00 za 1q obowiązującej w 2013 r. Nie stwierdzono podjęcia przez Radę Miejską w Pyrzycach uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku leśnego na podstawie przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).

Uchwałą Nr XXIX/302/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 października 2012 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji i informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego ustalono wzory formularzy dla danych dotyczących podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości.

Rada Miejska w Pyrzycach nie określiła w drodze uchwały, warunków i trybu składania informacji o gruntach oraz deklaracji na podatek rolny za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

W 2013 r. obowiązywała uchwała Nr XXXIII/272/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 października 2008 r. w sprawie poboru podatków lokalnych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, ze zmianami wprowadzonymi na podstawie następujących uchwał Rady Miejskiej w Pyrzycach o zmianie uchwały w sprawie poboru podatków lokalnych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso :

- Nr XXXIX/330/09 z dnia 26 lutego 2009 r.,
- Nr LI/428/09 z dnia 24 września 2009 r.,
- Nr VI/50/11 z dnia 31 marca 2011 r.,
- Nr XXXI/336/12 z dnia 20 grudnia 2012 r.,
- Nr XLI/413/13 z dnia 20 czerwca 2013 r.,
- Nr XLIV/419/13 z dnia 19 września 2013 r.

Powyżej wymienione uchwały o zmianie uchwały w sprawie poboru podatków lokalnych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso dotyczyły personalnych zmian inkasentów z poszczególnych sołectw.

Do ww. uchwały Nr XXXIII/272/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 października 2008 r. organ nadzoru nie wniósł zastrzeżeń. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego w 2009 r. Nr 4 pod poz. 146.

Wydruki Dzienników Urzędowych Województwa Zachodniopomorskiego w których opublikowano uchwałę Nr XXXIII/272/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 października 2008 r. w sprawie poboru podatków lokalnych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso wraz ze zmianami stanowią akta kontroli Nr 15.

W powyższej uchwale Nr XXXIII/272/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 października 2008 r. :

- a) Zarządzono pobór podatków lokalnych od osób fizycznych w drodze inkasa na terenie gminy w zakresie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości (§1 uchwały),
- b) Ustalono wynagrodzenie za inkaso od kwoty zebranego podatku przez inkasenta: podatek rolny 5%, podatek leśny 5%, podatek od nieruchomości 5% (§ 2 uchwały),
- c) Wyznaczono inkasentów na terenie gminy dla miejscowości, zgodnie z załącznikiem do tej uchwały (§3 uchwały)

W załączniku wyznaczono imiennie sołtysów – inkasentów z poszczególnych sołectw.

d) Określono, że inkasent:

- uprawniony i zobowiązany jest do pobierania kwot podatków z odsetkami i opłatami prolongacyjnymi (§ 4 uchwały),
- obowiązany jest do poboru od podatnika podatku i wpłacania go organowi podatkowemu w ciągu trzech dni roboczych od daty ustawowych terminów płatności podatków (§ 5 uchwały),

- który nie wpłaca pobranego podatku w terminie na rachunek właściwego organu podatkowego, podlega rygorowi art. 77 ustawy z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. Nr 83, poz. 930 ze zm.) (§ 6 uchwały),
- ponosi materialną odpowiedzialność za terminowe rozliczenie zainkasowanej należności oraz za druki ścisłego zarachowania pobierane w kasie tutejszego urzędu (§ 7 uchwały),
- e) Podstawę ustalenia wynagrodzenia dla inkasentów z tytułu poboru podatków wymienionych w § 1 stanowi miał iloczyn wynikający z wysokości zainkasowanej kwoty i wysokości stawki prowizji dla danego podatku określonego w § 2 (§ 8 ust. 1 uchwały),
- f) Wypłata ustalonego wynagrodzenia na zasadzie §8 ust. 1 powinna nastąpić w terminie 14 dni od daty ostatniego dnia miesiąca, za który wpłata jest należna (§ 8 ust. 2 uchwały),
- g) Osoby fizyczne będące inkasentami dokonywać miały czynności inkasenta osobiście (§ 9 ust. 1 uchwały),
- h) Umocowanie inkasenta wygasa automatycznie z chwilą utraty stanowiska (§ 9 ust.2 uchwały).

Jak wykazano powyżej w treści protokołu kontroli, w § 4 uchwały Nr XXXIII/272/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 października 2008 r. w sprawie poboru podatków lokalnych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso określono, że *„Inkasent jest uprawniony i zobowiązany do pobierania kwot podatków wraz z odsetkami i opłatami prolongacyjnymi.”*

Zapis § 4 powyższej uchwały dał uprawnienie i zobowiązał inkasentów do pobierania od podatników kwot podatków wraz z odsetkami oraz do poboru opłaty prolongacyjnej.

Nadmienia się, że nałożenie na inkasentów (sołtysów) obowiązku poboru kwot odsetek, które zgodnie z obowiązującymi przepisami naliczane są od zaległości podatkowych oraz obowiązku poboru opłaty prolongacyjnej w drodze inkasa nie znajdował swojego umocowania w obowiązujących przepisach prawa.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2012 r., Nr 749 j.t. z późn. zm.):

- a. art. 9. *„Inkasentem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu”,*
- b. art. 51. § 1. *„Zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności”,*
- c. art. 53. § 1. *„Od zaległości podatkowych, z zastrzeżeniem art. 54, naliczane są odsetki za zwłokę”,*
- d. art. 55. § 1. *„Odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego.”,*
- e. art.57. §7. *„ Rada gminy, rada powiatu oraz sejmik województwa może wprowadzić opłatę prolongacyjną - w wysokości nie większej niż określona w § 2 - z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód odpowiednio - gminy, powiatu lub województwa. Przepisy § 3-5 stosuje się odpowiednio.”*

Nadmienia się, że opłata prolongacyjna nie stanowiła opłaty lokalnej.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 t. j. z późn. zm.) opłatami lokalnymi są: opłata targowa, opłata miejscowa, opłata uzdrowskowa oraz opłata od posiadania psów.

Wydruki z uchwały Nr XXXIII/272/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 października 2008 r. w sprawie poboru podatków lokalnych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso wraz ze zmianami stanowią akta kontroli Nr 15.

Podatek rolny.

1) Osoby prawne oraz jednostki organizacyjne.

W toku kontroli na podstawie danych ewidencji podatkowej ustalono, że w 2013 r. w Gminie Pyrzyce było 59 osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych.

Prawidłowość naliczania podatku rolnego od osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych sprawdzono na przykładzie 11 losowo wybranych podatników o numerach identyfikatorów w prowadzonej ewidencji podatkowej:

G000015, G000012, G000016, G000034, G0000045, G000093, G000113, G000070, G000077, G000063, G000081.

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe takie jak: deklaracje na podatek rolny składane na 2013 r. wraz z załącznikiem ZR-1/A „Dane o nieruchomościach rolnych oraz dane wynikające z ewidencji gruntów.

W badanej próbie podatników stwierdzono: 6 spółek z ograniczoną odpowiedzialnością (G000012, G000034, G000045, G000093, G000113, G000081), 2 parafie (G000015, G000016), 1 spółkę akcyjną (G000070), inne (G000077, G000081).

W oparciu o wykazane dokumenty źródłowe ustalono, że:

a) W 1 przypadku podatnik (G000063) złożył deklaracje na podatek rolny na 2013 r. znacznie terminie określonym w art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.). Deklaracja złożona została w dniu 08.03.2013 r., tj. 52 dni po ustawowym terminie. Nie stwierdzono, aby organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek rolny na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Barbara Szajewska zatrudniona wówczas w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach na stanowisku referenta (obecnie inspektor) i stanowi ono akta kontroli nr 17.

W powyższym przypadku kontrolującemu nie okazano koperty.

W pozostałych przypadkach, stwierdzono nieterminowe złożenie deklaracji na podatek rolny (G000015, G000012, G000016, G000045, G000077) ze zwłoką od 2 do 16 dni.

b) Dane wykazane przez podatników w 10 przypadkach zgodne były z danym wynikającymi z ewidencji gruntów.

W jednym przypadku stwierdzono, że podatnik (G000045) nie wykazał w deklaracji na podatek rolny na 2013 r., złożonej w dniu 24.01.2013 r. rowów o powierzchni 0,0111 ha fiz. oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem „W”.

Nadmienia się, iż rowy oznaczone w ewidencji gruntów symbolem „W” nie były sklasyfikowane, lecz stanowiły użytki rolne.

Nie wykazanie przez podatnika w złożonej deklaracji rowów, nie miało wpływu na wysokość naliczonego podatku.

Organ podatkowy nie wezwał podatnika (G000045) do uzupełnienia deklaracji na podstawie przepisów art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa .

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez p. Barbarę Szajewską (inspektora w Wydziale BiF) zawarte zostało w aktach kontroli Nr 17.

W złożonym wyjaśnieniu p. Barbara Szajewska pisze, że:

– odnośnie podatnika nr G000063, cyt.: „ *Deklaracja na podatek rolny za 2013r. złożona została przez Podatnika – Archidiecezję Szczecińsko – Kamieńską po terminie ponieważ jedyna upoważniona do podpisywania deklaracji osoba – ks. Piotr Twaróg przebywał za granicą. Tutejszy Organ podatkowy został telefonicznie o tym fakcie poinformowany przez ww. ks. Piotra Twaróga.*”

– odnośnie podatnika nr G000045, cyt.: „ *Podatnik – Geotermia Pырzyce Sp. z o.o. w deklaracji na podatek rolny za 2013r. nie wykazał w rubryce E.13 (dot. zwolnień w podatku rolnym) rowów o pow. 0,0111 ha fiz. W wyniku niedopatrzenia i natłoku pracy związanej z przegraniem bazy i bieżącym wprowadzaniem danych z deklaracji zarówno dotyczących podatku od nieruchomości jak i rolnego i leśnego ww. Podatnik nie został wezwany do uzupełnienia złożonej deklaracji.*”

c) W przypadku podatników (G000012, G000093, G000063, G000081) prawidłowo z podstawy opodatkowania wyłączono rowy (oznaczone w ewidencji symbolem W), nieużytki (oznaczone symbolem N), grunty orne klasy V (oznaczone symbolem RV), użytki leśne grunty zadrzewione i zakrzewione (oznaczone symbolem Lz),

d) w przypadku podatnika (G000113) u którego obowiązek podatkowy powstał w ciągu roku 2013 w wyniku przeniesienia prawa własności.

2) Osoby fizyczne:

Prawidłowość ustalania i naliczania podatku rolnego sprawdzono na przykładzie 20 podatników – osób fizycznych, od których pobierano podatki rolny, leśny i od nieruchomości w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (łzp) w 2013 r.

Kontrolą objęto podatników:

a) podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości o identyfikatorach: R000243, R000519, R003959, R003788, R002553, R003597, R003951,

b) podatku rolnego i leśnego o identyfikatorach: R003990, R003847, R002523, R004337, R002892,

c) podatku rolnego i od nieruchomości o identyfikatorach: R004551, R002361, R004789, R002861, R002613, R001335, R001742, R001712.

W toku kontroli sprawdzono również prawidłowość ustalania i naliczania podatku leśnego i od nieruchomości dla powyżej wymienionych podatników.

Szczegółową analizą objęto dokumenty takie jak: decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013 r.; dane z ewidencji gruntów; informacje w sprawie podatku od nieruchomości, w sprawie podatku rolnego oraz w sprawie podatku leśnego składane przez podatników oraz potwierdzenia odbioru nakazów płatniczych .

Na podstawie przeprowadzonej analizy wyżej wymienionych dokumentów dla wybranej próby 20 podatników ustalono, że:

- a) podatki wykazane w decyzjach wymiarowych na 2013 r. dla poszczególnych podatników zgodne były z danymi ewidencji gruntów oraz z danymi informacji wykazywanych przez podatników w odniesieniu do każdego rodzaju podatku,
- b) podatkiem rolnym nie były objęte grunty klasy V (R004551, R003847, R002892) oraz nieużytki (R000243, R002553, R004551, R002892),
- c) prawidłowo stosowano przeliczniki powierzchni użytków rolnych,
- d) w 9 przypadkach podatników, którzy nie posiadali gruntów o łącznej powierzchni nie przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, zastosowano prawidłowo stawkę podatku rolnego stanowiącą równowartość pieniężną 5 q żyta (R000519, R002361, R004789, R002861, R002613, R001335, R001742, R003951, R001712)
- e) prawidłowo zastosowano stawki podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości oraz zaokrąglano kwotę podatku (łzp),
- f) decyzje wymiarowe łącznego zobowiązania pieniężnego / nakazy płatnicze przekazywane były podatnikom w terminach umożliwiającym terminową zapłatę podatków, tj. od 22 do 28.02.2013 r.

Na podstawie badanej próby 20 podatników uwag nie wniesiono.

Prawidłowość dokonywania rozliczeń z inkasentami podatków.

Prawidłowość dokonywania rozliczeń przez wszystkich inkasentów przez organ podatkowy sprawdzono na przykładzie I i II raty podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w 2013 r.

Łącznie sprawdzono wpłaty dokonywane przez 21 wyznaczonych inkasentów przez Radę Miejską w Pyrzycach na kwotę 170.764,43 zł (I rata) oraz na kwotę 140.139,17 zł (II rata).

Nadmienia się, że sołtys sołectwa Pyrzyce w badanym okresie nie pobierał podatków od podatników oraz nie dokonywał wpłat inkasa. W związku z tym sprawdzono faktyczne wpłaty dokonane przez 20 inkasentów.

Kontrolą szczegółową objęto:

- wpłaty I raty łzp dokonywane u inkasentów przez podatników (osoby fizyczne) z poszczególnych sołectw Gminy Pyrzyce na kwitariuszach przychodowych K-103,
- wyciągi bankowe -wpłaty zainkasowanych kwot podatków przez inkasentów na rachunek Gminy (I raty podatków łzp: nr 63/2013 z dnia 15.03.2013 r., nr 66/2013 z dnia 18.03.2013 r., nr 67/2013 z dnia 19.03.2013 r.; II raty podatków łzp: nr nr 120/2013 z dnia 17.03.2013 r., nr 122/2013 z dnia 20.05.2013r., nr123/2013 z dnia 21.05.2013 r.),
- naliczenie i wypłata wynagrodzenia za inkaso przysługującego inkasentom: lista płac nr 93/2013 za okres 01.04.2013 r. - 30.04.2013 r. (wypłata gotówkowa w dniu 04.04.2013 r. na kwotę łączną 7.310,00 zł), lista płac nr 144/2013 za okres 01.06.2013 r. - 30.06.2013 r. (wypłata gotówkowa w dniu 17.06.2013 r. na łączną kwotę 5.997,00 z)

W oparciu o dokonaną analizę stwierdzono, że:

- a) Inkasenci pobierali I i II ratę podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości (łzp) od podatników (osób fizycznych) na kwitariuszach przychodowych K-103.

b) Wpłaty zainkasowanych kwot podatków dokonywane były terminowo w dniach poza 2 przypadkami dotyczącymi pobranych kwot podatków II raty, tj. sołtysi sołectwa Stróżewo i Żabów dokonali wpłaty zainkasowanych kwot podatków I dzień po terminie wyznaczonym przez Radę Miejską w Pyrzycach w uchwale Nr XXXIII/272/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 października 2008 r.

Wpłaty dokonane powinny być najpóźniej do 20.05.2013 r.

Faktycznie zainkasowane kwoty podatków wpłacone zostały:

- przez sołtysa/ inkasenta sołectwa Stróżewo w kwocie 23.151,00 zł w dniu 21.05.2013 r. (wyciąg bankowy nr 123/2013 z dnia 21.05.2013 r. str. 1),
- przez sołtysa/inkasenta sołectwa Żabów w kwocie 4.364,60 zł w dniu 21.05.2013 r. (wyciąg bankowy nr 123/2013 z dnia 21.05.2013 r. str. 5).

Tytułem nieterminowych wpłat dokonywanych przez ww. sołtysów, naliczono odsetki za zwłokę: dla sołtysa /inkasenta sołectwa Stróżewo w kwocie 8,25 zł oraz dla sołtysa /inkasenta sołectwa Żabów w kwocie 1,55 zł.

Odsetki tytułem nieterminowej wpłaty II raty zainkasowanych kwot podatków liczone były z zastosowaniem stawek jak dla odsetek ustawowych, zamiast od jak od zaległości podatkowych, co było niezgodne z przepisami art. 53 § 1 w związku z art. 56 § 3 oraz art. 51 § 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Kwota odsetek powinna wynosić 7,00 zł tytułem nieterminowej wpłaty dokonanej przez sołtysa /inkasenta sołectwa Stróżewo.

W związku z powyższym naliczono i pobrano odsetki w kwocie zawyżonej o 1,25 zł. Kwota odsetek tytułem nieterminowej wpłaty sołtysa sołectwa Żabów nie przekraczała kwot określonych w art. 54 § 1 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (wyniosła 1,30 zł) i nie powinna być naliczona i pobrana, co było niezgodne z ww. przepisami.

Naliczone przez organ podatkowy odsetki zostały wyegzekwowane od wpłat inkasa dokonywanych przez sołtysów, tj. kwota inkasa została pomniejszona o kwotę odsetek 8,25 zł (sołtys sołectwa Stróżewo) oraz o kwotę odsetek 1,55 zł (sołtys sołectwa Żabów) i od pomniejszonych kwot liczone wynagrodzenie za inkaso, tj.:

a) dla sołtysa sołectwa Stróżewo:

23.151,00 zł – kwota inkaso

- 8,25 zł – kwota naliczonych odsetek

23.142,75 zł – kwota od której liczone wynagrodzenie inkasenta

x 5% - stawka za inkaso

1.157,13 zł po zaokrągleniu 1.157,00 zł – naliczone wynagrodzenie

Kwota wynagrodzenia powinna wynieść 1.158,00 zł (23.151,00 x 5%).

b) dla sołtysa sołectwa Żabów:

4.364,60 zł – kwota inkaso,

- 1,55 – kwota naliczonych odsetek

4.363,05 – kwota od której liczone wynagrodzenie inkasenta
x 5% - stawka za inkaso

218,15 zł po zaokrągleniu 218,00 zł - naliczone wynagrodzenie

Kwota należnego wynagrodzenia nie uległa zmianie.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa:

- *art. 53 § 1. "Od zaległości podatkowych, z zastrzeżeniem art. 54, naliczane są odsetki za zwłokę" oraz § 3. „Odsetki za zwłokę nalicza podatnik, płatnik, inkasent, następca prawny lub osoba trzecia odpowiadająca za zaległości podatkowe, z zastrzeżeniem art. 53a, art. 62 § 4, art. 66 § 5, art. 67a § 1 pkt 1 lub 2 i art. 76a § 1.”,*
- *art. 55. § 1. „Odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego.”,*
- *art.54§1 pkt 5- Odsetek nie pobiera się „jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.”*

W dokumentacji Urzędu Miejskiego w Pyrzycach stwierdzono, pisma: z dnia 21.05.2013 r. sołtysa/inkasenta sołectwa Stróżewo z którego wynika, że wpłata inkaso uiszczona została w dniu 21.05.2013 r. z powodu pilnego wyjazdu rodzinnego oraz z dnia 21.05.2013 r. sołtysa/inkasenta sołectwa Żabów z którego wynika, że z powodu choroby kwota inkaso nie została zapłacona do 20.05.2013 r.

W§ 5 uchwały Nr XXXIII/272/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 października 2008 r. w sprawie poboru podatków lokalnych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, wyznaczono termin wpłaty zainkasowanych kwot podatków organowi podatkowemu tj. 3 dni robocze od daty ustawowych terminów płatności podatków.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w zakresie naliczania odsetek za zwłokę analizie poddano także wpłaty inkasentów pobranych kwot podatków za III i IV ratę podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych (pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego).

Kontrolą objęto wyciągi bankowe dotyczące wpłat inkasentów: III raty podatków :nr 236/2013 z dnia 19.09.2013 r., nr 234/2013 z dnia 17.09.2013 r., nr 233/2012 z dnia 15.09.2013 r. oraz IV raty podatków: nr 295/2013 z dnia 20.11.2013 r., nr 293.2013 z dnia 18.11.2013 r.

W toku kontroli ustalono, że sołtys sołectwa Stróżewo dokonał wpłaty IV raty zainkasowanych kwot podatków ze zwłok 1 dzień, tj. wpłacił na rachunek budżetu Gminy kwot 23.934,00 zł w dniu 20.11.2013 r., zamiast do 19.11.2013 r. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki za zwłokę w wysokości 17,05 zł . Odsetki liczone były z zastosowaniem stawek odsetek ustawowych (13 %), a nie jak od zaległości podatkowych. Kwota odsetek za zwłokę wynieść powinna 6,60 zł z zastosowaniem aktualnych stawek odsetek od zaległości podatkowych. Kwota 6, 60 nie przekraczała kwot określonych w

przepisach art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa . Odsetki za zwłokę nie powinny być pobrane.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Olimpia Al- Bahloli (wcześniej Huber) i zawarte zostało ono w aktach kontroli Nr 16 a.

W dokumentacji Urzędu Miejskiego w Pyrzycach stwierdzono pismo sołtysa sołectwa Stróżewo za dnia 20.11.2013 r. w którym wyraża zgodę na potrącenie kwoty odsetek 17,05 zł od nieterminowej wpłaty inkaso łącznego zobowiązania pieniężnego za listopadową ratę 2013 r. z prowizji z inkasa w/w raty.

Organ podatkowy dokonał potrącenia w sposób następujący:

23.934, 00 zł – wpłata inkasenta IV raty inkaso

5% - wysokość prowizji

1.196,70 zł – kwota przysługującego wynagrodzenia

- 17,05 zł – potrącenie wyliczonych odsetek za zwłokę

1.179,65 zł – kwota wypłaconego wynagrodzenia brutto (netto 1.025,00 zł)

Odsetki za zwłokę były potrącone z wynagrodzenia za inkaso (za IV ratę podatków). Wynagrodzenie wypłacono w dniu 06.12.2013 r. na podstawie listy płac nr 309/2013 za okres 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r.

c) Kwoty wynagrodzenia za inkaso:

- za wpłatę I raty pobranych podatków zostały naliczone w 20 przypadkach prawidłowych wysokościach, poza1 przypadkiem w którym wynagrodzenie za inkaso wypłacone zostało sołtysowi sołectwa Krzemlin w łącznej kwocie 305,00 zł za wpłacone inkaso w wysokości 6.095,56 zł, na które składały się: 6.061,56 zł – kwoty podatków (I rata łzp) oraz 34,00 zł – należność zaległa w podatku rolnym (kwit. przychod.nr 0338066 z dnia 15.03.2013 r.)

Wynagrodzenie za inkaso powinno być liczone od kwoty 6.061,56 zł i wynosić 303,00 zł.

Kwota należnego wynagrodzenia za inkaso zawyżona została o 2,00 zł.

Nadmienia się, że sołtys sołectwa Pyrzyce nie inkasował kwot podatków i nie wpłacał inkasa.

- za wpłatę II raty pobranych podatków w 2 przypadkach wynagrodzenie sołtysów /inkasentów za inkaso zostało naliczone od pobranych kwot podatków oraz od zaległości podatkowych i kosztów egzekucyjnych:

· sołtys sołectwa Krzemlin pobrał wpłaty od podatników (inkaso) na łączną kwotę 4.757,80 zł w tym na kwitariuszu przychodowym K-103 nr 0340929 z dnia 15.02.2013 r. kwotę 147,80 zł na którą składały się: 70,00 zł – należność zaległa, 8,80 zł – koszty upomnienia, 69,00 zł – należność bieżąca(II rata podatku rolnego).

Wynagrodzenie za inkaso powinno być liczone od kwoty 69,00 zł.

Łącznie wynagrodzenie sołtysa za inkaso powinno być liczone od kwoty 4.679,00 zł i wynosić 234,00 zł, a nie od kwoty 4.757,80 zł i wyniosło 238,00 zł.

Kwota należnego wynagrodzenia za inkaso zawyżona została o 4,00 zł.

sołtys sołectwa Mielęcina pobrał wpłaty od podatków (inkaso) na łączną kwotę 17.217,00 zł, w tym na kwitariuszu przychodowym K-103 nr 0338945 z dnia 16.05.2013 r. na kwotę 583,00 zł na którą składały się: 291,00 zł – należność zaległa (I rata podatku łzp) oraz 292,00 zł – należność bieżąca (II rata podatku łzp).

Wynagrodzenie za inkaso powinno być liczone od kwoty 17.217,00 zł i wynosić 861,00 zł, a nie od kwoty 17.508,00 zł i wyniosło 875,00 zł.

Kwota wynagrodzenia za inkaso została zawyżona o 14,00 zł.

Stwierdzono, że II rata podatków nie była pobierana przez 4 sołtysów sołectw: Brzezin, Mechowo, Mielęcina, Pyrzyce. Nie stwierdzono wpłat podatków i wypłat wynagrodzenia za inkaso w odniesieniu do ww. sołtysów.

Kwoty wynagrodzenia za inkaso były prawidłowo zaokrąglane do pełnych złotych zgodnie z przepisami art. 63§ 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Zgodnie z treścią § 2 uchwały Nr XXXIII/272/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 października 2008 r. w sprawie poboru podatków lokalnych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso – ustalono wynagrodzenia za inkaso od kwoty zebranego podatku przez inkasenta w wysokości 5% (podatek rolny, leśny i od nieruchomości).

Naliczenie przez organ podatkowy wynagrodzenia dla ww. sołtysów za wpłacone zaległości podatkowe oraz koszty upomnienia narusza ww. przepisy uchwały podjętej przez Radę Miejską w Pyrzycach.

Wyjaśnienie w powyższych sprawach złożyły:

- p. Adela Chmiel i zawarte zostało ono w aktach kontroli nr 16,
- p. Olimpia Al.-Bahłoli (wcześniej Huber) i zawarte zostało ono w aktach kontroli nr 16 a.

Odnośnie stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących rozliczania sołtysów/ inkasentów podatkowych:

a) p. Olimpia Al.-Bahłoli pisze że: „ W przypadku zarzutów w punkcie a) czyli naliczenia 5% prowizji od pobranej kwoty podatku będącej zaległością, prowizja została naliczona od bieżącej raty jak również od raty zaległej w kwocie 305,00zł ze względu na fakt, iż uchwała Rady Miejskiej w Pyrzycach nr XXXIII/272/08 w sprawie poboru podatków lokalnych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso §4 mówi, o tym że „inkasent jest uprawniony i zobowiązany do pobierania kwot podatków wraz z odsetkami i opłatami prolongacyjnymi”, czyli jest zobowiązany do pobierania odsetek i opłat prolongacyjnych, a tym samym zaległych rat, bo tylko od takich będą naliczane odsetki bądź opłata prolongacyjna. Projekt w/w wymienionej uchwały został zatwierdzony przez radcę prawnego, a po uchwaleniu uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego. W/w uregulowania prawne pozwalają sołtysowi – inkasentowi pobrać zaległość podatkową, a zaległość ta jest składową całego pobranego inkasa w związku z powyższym naliczono od tej kwoty prowizję. Nieprawidłowości w punkcie b) czyli naliczenia odsetek ustawowych od inkasentów za nieterminowe wpłaty pobranych

podatków wynikają z braku szkoleń, co w efekcie wpływa na rozbieżności w interpretacji przepisów.”

b) p. Adela Chmiel pisze, że: *W przypadku zarzutów dotyczących naliczenia 5% prowizji od pobranej kwoty podatku będącej zaległością, prowizja została naliczona od bieżącej raty jak również od rat zaległych ze względu na fakt, iż uchwała Rady Miejskiej w Pырzycach nr XXXIII/272/08 w sprawie poboru podatków lokalnych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso §4 mówi, o tym że „Inkasent jest uprawniony i zobowiązany do pobierania kwot podatków wraz z odsetkami i opłatami prolongacyjnymi.” Co oznacza, że jest zobowiązany do pobierania odsetek i opłat prolongacyjnych, tym samym zaległych rat, bo tylko od takich będą naliczane odsetki bądź opłata prolongacyjna. Projekt w/w uchwały została zatwierdzony przez radcę prawnego a po uchwaleniu przez Radę Miejską w Pырzycach opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego. W/w uregulowania prawne pozwalają sołtysowi – inkasentowi pobrać zaległość podatkową a zaległość ta jest składową całego pobranego inkasa w związku z powyższym naliczono od tej kwoty prowizję. Naliczone i wyegzekwowane należne odsetki poprzez potrącenie ich z kwot wpłaconego przez sołtysów inkasa w efekcie nie miało wpływu na wysokość naliczonej i wypłaconej prowizji sołtysom (Żabów, Stróżewo) tj. sołtys Żabów (kwota wpłaty 4 364,60 zł ; naliczone odsetki 1,55 zł) - z potrąceniem odsetek od kwoty wpłaty : $4\ 364,60 - 1,55 = 4\ 363,05 \times 5\% = 218,15$ zł po zaokrągleniu 218,00 zł należne inkaso, - bez potrącenia odsetek od kwoty wpłaty $4\ 364,60 \times 5\% = 218,23$ po zaokrągleniu 218,00 zł należne inkaso. Nie zaokrąglenie odsetek oraz naliczenie prowizji dla sołtysów, naliczonej od pobranych kosztów upomnienia wynikało z niedopatrzania i w jednym z przypadków miało to wpływ na wysokość naliczonej prowizji. Sołtys - sołectwa Krzemlin w wyniku tej pomyłki otrzymał zawyżoną prowizję o 1,00 zł. Nieprawidłowości w naliczeniu i poboru odsetek ustawowych od inkasentów za nieterminowe wpłaty pobranych podatków wynika z braku szkoleń, co w efekcie wpływa na rozbieżności w interpretacji przepisów.*

W oparciu o złożone wyjaśnienia, stwierdza się błędną interpretację przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w zakresie rozliczania inkasentów podatkowych. Powyżej wymienione osoby zatrudnione były w Urzędzie Miejskim w Pырzycach w Wydziale Budżetu i Finansów na stanowiskach inspektorów ds. księgowości podatkowej. Z zakresu czynności p. Olimpii Huber (obecnie Al- Bahloli) wynika, iż sprawowała nadzór nad poborem podatków przez inkasenta (21 sołectw), rozliczeniem sołtysów z pobranych należności oraz odpowiedzialna była za prawidłowe naliczanie prowizji dla sołtysów zgodnie z kwitariuszem oraz sporządzanie list płac dla sołtysów. W czasie rozliczania sołtysów z poboru II raty podatków p. Olimpia Al.-Bahloli była nieobecna w pracy (w dniu 20, 21, 27 – 31 maja 2013 r.), zastępowała ją p. Adela Chmiel – zgodnie z zakresem czynności.

d) Wypłata wynagrodzenia za pobrane inkaso:

- za wpłatę I raty pobranych podatków, dokonana została gotówką w dniu 08.04.2013 r. w prawidłowym terminie, tj. 14 dniu od daty ostatniego dnia miesiąca, za który wypłata była należna,

Lista płac Nr 93/2013 wypłaty wynagrodzenia za inkaso została zatwierdzona przez osoby do tego upoważnione. Na liście płac stwierdzono odręczne podpisy osób pobierających

gotówkę. W jednym przypadku(poz. 3listy) stwierdzono adnotację o przesłaniu wynagrodzenia w wysokości 1,00 zł do komornika,

- za wpłatę II raty pobranych, dokonana została gotówką w dniu 17.06.2013 r., tj. z przekroczeniem terminu określonego w § 8 ust. 2 uchwały Nr XXIII/272/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 października 2008 r. w sprawie poboru podatków lokalnych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, zgodnie z którym „Wypłata ustalonego wynagrodzenia na zasadzie § 8 pkt 1 powinna nastąpić w terminie 14 dni od daty ostatniego dnia miesiąca, za który wypłata jest należna”.

Wypłata wynagrodzenia powinna nastąpić 14.06.2012 r. (piątek). Na podstawie listy płac nr 144/2013 za okres od 01.06.2013 r. do 30.06.2013 r. ustalono, że wypłata wynagrodzenia nastąpiła w dniu 17.06.2013 r. (poniedziałek).

Na liście płac stwierdzono odręczne podpisy osób pobierających gotówkę.

Listy płac zostały sprawdzone i zatwierdzone przez właściwe osoby.

W oparciu o badane dokumenty nie stwierdzono wpłat dokonywanych u inkasentów przez osoby prawne.

Podatek leśny:

Jak wykazano w treści niniejszego protokołu kontroli Rada Miejska w Pyrzycach nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy na podstawie przepisów art. 4 ust 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2002 r. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).

1) Osoby prawne.

Na podstawie danych ewidencyjnych ustalono, że w 2013 r. w Gminie Pyrzyce było 9 podatników osób prawnych.

Rzetelność naliczenia podatku leśnego w deklaracjach składanych przez osoby prawne za 2013 r. sprawdzono na przykładzie wszystkich podatników podatku leśnego.

Sprawdzono deklaracje złożone na podatek leśny przez:

a) jednostki organizacyjne Lasów Państwowych o identyfikatorach w prowadzonej ewidencji podatkowej: G000020 i G000019,

b) 7 osób prawnych, w tym:

- 5 spółek z ograniczoną odpowiedzialnością o identyfikatorach w prowadzonej ewidencji podatkowej: G000107, G000046, G000022, G000110, G00072,

- Gmina Pyrzyce (identyfikator G000111),

- Agencja Nieruchomości Rolnych (identyfikator G000031).

W oparciu o okazane deklaracje na podatek składane przez ww. podatników na 2013 r. oraz w oparciu o wypisy z rejestru gruntów stwierdzono, że:

a) dane wykazane w deklaracjach składanych przez osoby prawne oraz jednostki organizacyjne: zgodne były z danymi wynikającymi z rejestru gruntów dla powiatu pyrzyckiego; prawidłowo zastosowano stawkę podatku leśnego oraz prawidłowo zaokrąglano kwotę wyliczonego podatku,

- b) deklaracje zawierały datę i podpis osoby przyjmującej formularz,
 c) deklaracje składane były na właściwych formularzach,
 d) deklaracje wpływające do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach zawierały datę wpływu,
 e) deklaracje składane były terminowo poza deklaracjami podatników: G000031 data wpływu do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniu 16.01.2013 r. (zwłoka 1 dzień, brak koperty, datownik na piśmie przewodnim); G000111 data wpływu do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniu 31.01.2013 r. (zwłoka 16 dni, podatnikiem była Gmina Pyrzyce); G000072 data wpływu do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniu 11.03.2013 r. (zwłoka 55 dni, brak koperty, datownik na deklaracji).

W przypadku podatnika osoby prawnej o identyfikatorze G000072 stwierdzono, że organ podatkowy pismem znak: BiF.310.24.2013 z dnia 06.03.2013 r. wezwał podatnika do przedłożenia w terminie 7 dni od daty doręczenia pisma, deklaracji w sprawie podatku rolnego i leśnego.

Podatnik na wezwanie organu podatkowego złożył stosowną deklarację na podatek leśny w dniu 11.03.2013 r.

2) Osoby fizyczne

Prawidłowość ustalania i naliczania podatku leśnego sprawdzono na przykładzie podatników od których pobierano podatek leśny w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wymienionych w treści punktu 1.2.1.1. niniejszego protokołu kontroli. Nieprawidłowości w zakresie ustalania podatku leśnego od podatników osób fizycznych nie stwierdzono.

1.2.1.2. Podatek od nieruchomości.

1) uchwałą Nr XXIX/300/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 października 2012 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2013 r., ustalono stawkę podatku od nieruchomości na terenie Gminy Pyrzyce obowiązującą w 2013 r.

Stawki podatku ustalone powyższą uchwałą Rady Miejskiej, na tle stawek maksymalnych, przedstawiono poniżej w zestawieniu:

Lp.	Przedmiot opodatkowania	Stawki podatku w 2013 r.	
		wg uchwały Rady Miejskiej (podatek w zł)	maksymalne
1	2	3	4
1.	Grunty:		
	a) związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków od 1 m ² powierzchni	0,81	0,88
	b) pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych od 1 ha powierzchni	4,27	4,51
	c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie	0,42 zł	0,45

	odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m ² powierzchni		
2.	Od budynków i ich części:		
	a) mieszkalnych od 1m ² powierzchni użytkowej	0,69	
	b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej od 1 m ² powierzchni użytkowej	21,66	0,73
	c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,11	22,82
	d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,39	4,63
	e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1m ² powierzchni użytkowej z wyjątkiem garaży, dla których stawka od 1 m ² powierzchni użytkowej wynosi	4,00 7,27	7,66
3.	Od budowli:		
	związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 2% wartości określonej na podstawie art. 4 ust.1 pkt 3 ust. 3-7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) z tym, że - od rurociągów oraz przewodów sieci rozdzielczej wody związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę oraz zbiorowym zaopatrzeniem w energię cieplną służących bezpośrednio do wytwarzania i przesyłu wody, ciepła oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków 1,3% wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt. 3 i ust. 3-7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych	2% wartości 1,3% wartości	2 %

Źródło: Uchwała Nr XXIX/300/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25.10.2012 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2013 r. oraz przepisy wykonawcze do ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

W oparciu o ustalenia zawarte powyżej w zestawieniu stwierdzono, że stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Miejską w Pyrzycach na 2013 r. nie przekraczały stawek maksymalnych określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2012 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013 r. (M.P. z 2012 r. 287).

Prawidłowość naliczania podatku od nieruchomości.

1) Osoby prawne oraz jednostki nie posiadające osobowości prawnej.

W 2013 r. w Gminie Pyrzyce było 136 podatników – osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych bez osobowości prawnej.

Prawidłowość naliczania podatku w składanych deklaracjach oraz terminowość składania deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r. sprawdzono na przykładzie wybranych losowo 20 osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych bez osobowości prawnej o numerach (identyfikatorach) w prowadzonej ewidencji podatkowej:

a) osób prawnych, w tym: spółdzielnie o identyfikatorach w ewidencji podatkowej: J000015, J000026; spółki akcyjne o identyfikatorach w ewidencji podatkowej: J000036, J000016, J000009, J000038 ; spółki z ograniczoną odpowiedzialnością o identyfikatorach w ewidencji podatkowej: J000005, J000037, J000028, J000021, J000025; inne o numerach o identyfikatorach w ewidencji podatkowej: J000001, J000019, J000022, J000008; parafie o identyfikatorach w ewidencji podatkowej: J000041, J000090.

b) jednostki organizacyjne bez osobowości prawnej o identyfikatorach w ewidencji podatkowej: J000010, J000012, J000002.

W oparciu o okazane dokumenty takie jak: deklaracje na podatek od nieruchomości składane na 2013 r. wraz z załącznikami „Dane o nieruchomościach” (ZN-1/A) oraz wydrukami z ewidencji podatkowej gminy i ewidencji gruntów prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Pyrzycach stwierdzono, że:

a) Podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na 2013 r. w 19 przypadkach w terminie określonym w przepisach art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 21 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). W jednym przypadku stwierdzono przekroczenie terminu określonego w powołanych powyżej przepisach ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. podatnik o identyfikatorze J000025 złożył deklarację w dniu 21.02.2013 r., zamiast do 31.01.2013 r. - zwłoka 21 dni, nie stwierdzono koperty, na deklaracji stwierdzono datę wpływu do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniu 21.02.2013 r. W toku kontroli stwierdzono, że organ podatkowy zażądał złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji oraz wezwał do jej złożenia na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Pismo w tej sprawie wystosowane przez organ podatkowy (znak:BiF.310.15.2013 z dnia 05.02.2013 r). zostało doręczone podatnikowi w dniu 06.02.2013 r.).

W przypadku podatnika o identyfikatorze J000038 deklaracja wpłynęła do Urzędu Miejskiego w dniu 01.02.2013 r. Na podstawie okazanej koperty stwierdzono, że deklaracja nadana została za pośrednictwem „Poczty Polskiej” w dniu 30.01.2013 r. – dzień przed upływem terminu do składania deklaracji na ten podatek.

b) W składanych deklaracjach stwierdzono prawidłowe zastosowanie stawek podatku od nieruchomości.

c) W 19 przypadkach stwierdzono zgodność danych w zakresie wykazywanych gruntów pomiędzy danymi deklaracji, a danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji gruntów (wydruki z rejestru gruntów).

W 1 przypadku (podatnik o identyfikatorze J000025) stwierdzono w złożonej deklaracji różnicę pomiędzy wykazaną w deklaracji podstawą opodatkowania w pozycji dotyczącej powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków (poz. 26), a danymi wynikającymi z rejestru gruntów :

- w złożonej deklaracji wykazano (poz. 26) w danych dotyczących powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków - powierzchnię stanowiącą podstawę opodatkowania w wysokości 11 346,00 m² oraz naliczono od tego kwotę podatku 9.190,26 zł (11 346,00 x 0,81 zł/m²).

Z danych rejestru gruntów wynika, że podatnik był właścicielem działek na terenie miejskim w Pyrzycach : nr 34/37 o pow. 0,0513 ha, nr 34/38 o pow. 1,0370 ha oraz nr 34/30 o pow. 0,0475 ha , co łącznie dało powierzchnię 1,1358 ha (11 358, 00 m²), a nie jak podano 1,1346 ha.

Podatek w pozycji dotyczącej powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków powinien wynieść 9.200,00 zł (po zaokrągleniu).

Kwota podatku podana w złożonej deklaracji w odniesieniu do powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków została zaniżona o 10,00 zł. W czasie trwania niniejszej kontroli w dniu 28.01.2014 r. podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2013 r., w której prawidłowo została wykazana powierzchnia gruntu związana z prowadzeniem działalności gospodarczej, wykazano zgodnie z ewidencją gruntów powierzchnię 11 358,00 m² oraz kwotę podatku 9 199,98 zł (przed zaokrągleniem).

c) na deklaracjach stwierdzono datę i podpis osoby przyjmującej deklarację,

d) deklaracje sporządzone były na prawidłowych formularzach ,

2) osoby fizyczne.

Prawidłowość ustalania i naliczania podatku od nieruchomości sprawdzono na przykładzie osób fizycznych od których podatek od nieruchomości pobieranych był w formie łącznego zobowiązania pieniężnego wymienionych w punkcie 1.2.1.1. niniejszego protokołu kontroli (8 podatników).

W toku kontroli sprawdzono również prawidłowość ustalania i naliczania podatku od nieruchomości podatników osób fizycznych wyłącznie podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto próbę 15 podatników o identyfikatorach: N004040, N004679, N004734, N004876, N004493, N000311, R003375*, N00519, N004220, N000580, N004632, N003855, N003515, N000621, N0004550.

* podatnik podatku rolnego (decyzja wymiarowa na 2013 r. nr BiF.3120.185.2013 z dnia 04.02.2013 r. dotyczyła wyłącznie podatku od nieruchomości).

Szczegółowej analizie poddano dokumenty takie jak: decyzje wy miarowe podatku od nieruchomości na rok 2013, informacje w sprawie podatku od nieruchomości składane przez podatników, wypisy z ewidencji gruntów , kserokopie aktów notarialnych .

Na podstawie powyżej wymienionych dokumentów dla wybranej grupy 15 podatników podatku od nieruchomości ustalono, że:

a) Organ podatkowy prawidłowo dokonywał naliczenia podatku w oparciu o dane z ewidencji gruntów oraz na podstawie informacji składanych przez podatników w sprawie podatku od nieruchomości.

b) Zastosowane stawki w zależności od przedmiotu opodatkowania były zgodne z obowiązującymi stawkami ustalonymi na podstawie uchwały Nr XXIX/300/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 października 2012 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2013 r., między innymi:

- zastosowano zwiększone stawki ze względu na prowadzenie działalności gospodarczej przez podatników (N004493, N000311, N000580),

- zastosowano zwiększone stawki ze względu na udzielanie świadczeń zdrowotnych (N000580).

c) W przypadku powstania zobowiązania pieniężnego w ciągu 2013 r. lub jego zmian, organ podatkowy wzywał podatników do złożenia stosowanej informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2013 r. (N004876, N000519, N004220).

d) Decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2013 r./nakazy płatnicze przekazywane były podatnikom od 08 do 22.02.2013 r., co umożliwiało podatnikom terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych.

W oparciu o powyższe ustalenia kontroli, uwag w zakresie ustalenia i naliczania podatku od nieruchomości od osób fizycznych - nie wniesiono.

Ustalenia w zakresie rozliczenia przez organ podatkowy inkasentów dokonano w na wcześniejszych stronach protokołu kontroli w punkcie dotyczącym podatku rolnego.

1.2.1.3. Podatek od środków transportowych

Kontrolą objęto rok 2013 .

W oparciu o dane ewidencyjne ustalono, że w 2013 r. Gmina Pyrzyce osiągnęła dochód z tytułu podatku od środków transportowych w wysokości łącznej 239.677,06 zł, z tego : 59.322,00 zł – wpłaty osób prawnych oraz 180.355,06 zł – wpłaty osób fizycznych.

Nadmienia się, że do dnia kontroli tj. 04.02.2014 r. nie sporządzono sprawozdań zbiorczych oraz nie dokonano ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2013 r. ustalone zostały na podstawie uchwały Nr XXIX/301/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 października 2012 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych ciążących na osobach fizycznych, osobach prawnych oraz jednostkach organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Prawidłowość naliczania podatku od środków transportowych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 10 osób fizycznych o numerach NIP: 853-125-00-24 (1 środek transportowy), 853-000-00-41(1 środek transportowy), 853-000-52-45 (1 środek transportowy), 853-000-14-02 (6 środków transportowych), 853-000-42-92 (5 środków

transportowych), 852-060-30-22 (3 środki transportowe), 853-102-53-10 (2 środki transportowe), 853-103-52-31 (5 środków transportowych), 853-116-76-36 (2 środki transportowe), 853-145-63-81 (2 środki transportowe), którzy łącznie posiadali 28 środków transportowych.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że:

a) W 9 przypadkach na 10 poddanych analizie stwierdzono, że podatnicy terminowo składali deklaracje na podatek od środków transportowych na 2013 r. W 1 przypadku, podatnik o numerze NIP 853-000-14-02 złożył deklarację na przedmiotowy podatek w dniu 27.03.2013 r., po uprzednim wezwaniu do jej złożenia wystosowanym przez organ podatkowy pismem znak: BiF.3124.02.05.2013 z dnia 07.03.2013 r.

b) W składanych deklaracjach prawidłowo ustalano kwoty podatku w zależności od rodzaju pojazdu, tonażu pojazdu, masy całkowitej pojazdu bądź zespołu pojazdów, rodzaju zawieszenia i liczby osi pojazdu oraz w przypadku autobusów liczby miejsc do siedzenia (podatnik 853-125-00-24, 852-060-30-22, 853-103-52-31).

c) W ciągu roku składano korekty deklaracji rocznych spowodowane czasowym wycofaniem pojazdu z ruchu (podatnik 853-000-52-45), nabyciem pojazdu w ciągu roku oraz sprzedażą pojazdów w ciągu roku (podatnik 853-103-52-31).

d) W przypadku nieterminowych wpłat dokonywanych przez podatników, organ podatkowy wysyłał upomnienia do zapłaty oraz kierował sprawę na drogę postępowania egzekucyjnego (wpłaty wyegzekwowane przez Urząd Skarbowy).

W okazanej dokumentacji stwierdzono kserokopię:

- decyzji Nr ITIK.5410.6204.1.2013.IS z dnia 10.09.2013 r. o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu pojazdu o numerze rejestracyjnym ZPY V391, wydaną z upoważnienia Starosty przez inspektora w Wydziale Infrastruktury Technicznej i Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pyrzycach (podatnik 853-000-52-45),

- faktury nr FAS/74/2013 z dnia 08.08.2013 r., nr 01/04/2013 z dnia 05.04.2013 r. dotyczącej nabycia pojazdów przez podatnika oraz nr 2/ST/13 z dnia 27.03.2013 r. dotyczącej zbycia pojazdu.

W toku kontroli ustalono, że organ podatkowy weryfikował posiadane środki transportowe przez podatników w oparciu o informacje podatkowe dla Gminy Pyrzyce przekazywane z Wydziału Infrastruktury Technicznej i Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pyrzycach, wpływające do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniach: 03.01.2013 r., 12.02.2013 r., 08.03.2013 r., 04.04.2013 r., 07.05.2013 r., 11.06.2013 r., 23.07.2013 r., 05.08.2013 r., 10.09.2013 r., 03.10.2013 r., 07.11.2013 r., 04.12.2013 r.

1.2.1.4. Ulgi podatkowe

1.2.1.4.1. Ulgi ustawowe

1.2.1.4.1.1. Ulgi ustawowe w podatku rolnym i leśnym

1) Ulgi i zwolnienia w podatku rolnym.

Na podstawie informacji uzyskanych od p. Bożeny Szymańskiej oraz p. Małgorzaty Szczęśniak – inspektorów ds. zobowiązań podatkowych w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach ustalono, że w latach 2010-2013 w odniesieniu do osób fizycznych nie stwierdzono ulg określonych ustawie z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, tj.:

- ulgi inwestycyjnej – określonej w art. 13 ust. 1 ww. ustawy o podatku rolnym,
- ulgi żołnierskiej – określonej w art. 13a ust. 1 ww. ustawy o podatku rolnym.

Stwierdzono zastosowanie zwolnienia z tytułu nabycia gruntów przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha, określonej w art. 12 ust. 1 pkt 4 w związku z ust. 3 i 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.

Liczba wydanych decyzji w zastosowaniu przedmiotowego zwolnienia wyniosła w każdym roku odpowiednio: w 2010 r. – 44 decyzje, w 2011 r. – 28 decyzji, w 2012 r. – 49 decyzji, w 2013 r. – 31 decyzji.

Prawidłowość naliczania zwolnienia z tytułu nabycia gruntów, określonej w art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, sprawdzono na przykładzie 15 decyzji wydanych w 2013 r.

Kontrolą objęto 15 decyzji o numerach: BiF.3121.3.2.2013 z dnia 30.01.2013 r., BiF.3121.3.3.2013 z dnia 30.01.2013 r., BiF.3121.4.2013 z dnia 01.02.2013 r., BiF.3121.3.5.2013 z dnia 25.02.2013 r., BiF.3121.3.7.2013 z dnia 20.03.2013 r., BiF.3121.3.12.2013 z dnia 08.05.2013 r., BiF.321.3.15.2013 z dnia 08.07.2013 r., BiF.3121.3.19.2013 z dnia 24.09. 2013 r., BiF.3121.3.21.2013 z dnia 15.10.2013 r., BiF.3121.3.24.2013 z dnia 25.10.2013 r., BiF.3121.3.25.2013 z dnia 30.10.2013 r., BiF.3121.3.28.2013 z dnia 26.11.2013 r., BiF.3121.3.27.2013 z dnia 25.11.2013 r., BiF.3121.3.30.2013 z dnia 28.11.2013 r., BiF.3121.3.31.2013 z dnia 05.12.2013 r.

Na podstawie okazanych dokumentów takich jak powyżej wymienione decyzje, wnioski o zastosowanie zwolnienia, kserokopie aktów notarialnych, zawiadomienia o zmianach w danych ewidencyjnych oraz wydruki z rejestru gruntów ustalono, że:

- zwolnienia stosowane były na wniosek podatników,

W składanych wnioskach podatnik informował, iż ogólna powierzchnia jego gruntów na terenie całego kraju nie przekracza 100 ha,

- terminy zastosowania zwolnienia ustalono prawidłowo, powierzchnię użytków rolnych objętych zwolnieniem ustalano na podstawie aktów notarialnych (umowy sprzedaży) oraz zawiadomień o zmianach w danych ewidencyjnych otrzymanych w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Pyrzycach.

W oparciu o okazane dokumenty – uwag nie wniesiono.

Jak wykazano na poprzednich stronach protokołu (na podstawie losowo wybranej grupy 20 podatników osób fizycznych) w punkcie 1.2.1.1. organ podatkowy stosował zwolnienie w podatku rolnym określone w art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, tj. zwolniono użytki rolne klasy V. Na podstawie badanej próby podatników podatku rolnego osób prawnych i jednostek bez osobowości prawnej wykazanej w punkcie 1.2.1.1. – innych ulg i zwolnień w podatku rolnym nie stwierdzono.

W toku kontroli ustalono, że w 2013 r. zastosowano ulgi w podatku od nieruchomości określone w art. 13 d w związku z art. 12 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym w stosunku do 2 podatników.

Zwolnienie dotyczyło Polskiego Związku Działkowców Rodzinny Ogród „Zorza” i „Miejski”.

2) Ulgi i zwolnienia w podatku leśnym.

Na podstawie badanej próby podatników wymienionych w punkcie 1.2.1.1. niniejszego protokołu kontroli stwierdzono, że:

a) nie stosowano ulg i zwolnień w podatku leśnym w odniesieniu do osób fizycznych,
b) stwierdzono zastosowanie ulg i zwolnień w podatku leśnym u dwóch podatników takich jak jednostki organizacyjne Lasów Państwowych:

- podatnik G000020 w złożonej deklaracji na podatek leśny na 2013 r. wykazał powierzchnię lasów (1,7550 ha) z drzewostanem do 40 lat oraz lasy ochronne o powierzchni 2,0045 ha,
- podatnik G000019 w złożonej deklaracji na podatek leśny na 2013 r. wykazał powierzchnię lasów (38,5021 ha) z drzewostanem do 40 lat oraz lasy ochronne o powierzchni 991,04 ha.

W oparciu o przedstawione ustalenia kontroli – uwag nie wniesiono.

1.2.1.4.1.2. Ulgi ustawowe w podatku od nieruchomości

W toku kontroli na podstawie badanej próby podatników wymienionych w punkcie 1.2.1.2. niniejszego protokołu kontroli, nie stwierdzono zastosowania ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości.

1.2.1.4.1.3. Ulgi ustawowe w podatku od środków transportowych

Na podstawie badanej grupy 10 podatników posiadających łącznie 28 środków transportowych (wykazanych w punkcie 1.2.1.3.) nie stwierdzono zastosowania ulg w podatku od środków transportowych wymienionych w art. 12 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. (Dz. U. 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

1.2.1.4.2. Ulgi pozaustawowe

Analizą objęto rok 2013.

W toku kontroli ustalono, że w 2013 r. wydano: 18 decyzji z zastosowaniem ulgi umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości u osób fizycznych oraz 1 decyzja u osób prawnych, 6 decyzji z zastosowaniem ulgi umorzenia podatku rolnego u osób fizycznych, 4 decyzje z zastosowaniem ulgi rozłożenia na raty płatności podatków u osób fizycznych (2 decyzje w podatku rolnym oraz 2 decyzje w podatku od nieruchomości) oraz 1 decyzja w podatku od nieruchomości u osób prawnych.

Prawidłowość udzielania ulg pozaustawowych sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych decyzji z zastosowaniem ulgi umorzenia zaległości podatkowych.

Szczegółowej analizie poddano decyzje o numerach:

- 1) BiF.3120.1.10.2013 z dnia 26.03.2013 r.- umorzenie I raty podatku od nieruchomości za 2013 r. w kwocie 130,00 zł,
- 2) BiF.3.120.1.2.2013 z dnia 06.02.2013 r. - umorzenie I, II oraz IV raty podatku od nieruchomości za 2009 r. oraz II i IV raty podatku od nieruchomości za 2010 r w kwocie 244,50 zł wraz z odsetkami w kwocie 89,00 zł,
- 3) BiF.3120.2.4.2013 z dnia 19.06.2013 r. - umorzenie II raty podatku od 2013 rok w wysokości 4.955,00 zł,
- 4) BiF.3120.1.20.2013 z dnia 08.07.2013 r.- umorzenie II raty podatku od nieruchomości za 2013 r. w wysokości 86,00 zł,
- 5) BiF.3120.1.22.2013 z dnia 02.10.2013 r. - umorzenie II raty podatku od nieruchomości za 2013 r. w wysokości 301,00 zł,
- 6) BiF.3127.1.24.2013 z dnia 03.12.2013 r. - umorzenie IV raty podatku od nieruchomości (łzp) za 2013 r. w wysokości 263,00 zł,
- 7) BiF.3127.1.25.2013 z dnia 20.12.2013 r. - umorzenie IV raty podatku od nieruchomości (łzp) za 2013 r. w wysokości 315,00 zł,
- 8) BiF.3120.2.6.2013 z dnia 11.07.2013 r. - umorzenie II, III, IV, V, VI raty podatku od nieruchomości za 2013 r. w wysokości 8.235,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 177,00 zł,
- 9) BiF.3120.1.6.2013 z dnia 23.04.2013 r. - umorzenie I raty podatku od nieruchomości za 2013 r. w wysokości 158,00 zł,
- 10) BiF.3121.1.16.2013 z dnia 20.11.2013 r. - umorzenie III raty podatku rolnego za 2013 r. w kwocie 727,00 zł.

Na podstawie analizy ww. decyzji oraz załączonych do nich dokumentów ustalono, że:

- organ podatkowy udzielał ulg w postaci umorzeń zaległości podatkowych na wniosek podatników,
- ulgi przyznawane był w postaci decyzji wydanych przez organ podatkowy po przeprowadzeniu postępowania dowodowego (wzywano podatników do przedłożenia materiału dowodowego takiego jak: rozliczenia , faktury wydatków, zaświadczenia , orzeczenia, protokoły itp.), których kserokopie załączane były do akt sprawy,
- w przypadku niedotrzymania terminu rozstrzygnięcia sprawy – informowano podatnika o przyczynach nieterminowego rozpatrzenia sprawy oraz wyznaczano nowy termin jej załatwienia (poz. 9, 10),
- podatnicy byli informowani o możliwości zapoznania się z aktami sprawy.

Na podstawie okazanych dokumentów – uwag nie wniesiono

1.2.1.5. Kontrola podatkowa

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że organ podatkowy dokonał kontroli u podatników :

- w 2011 r. na podstawie imiennego upoważnienia nr WO.0052.24.2011 r. z dnia 26.08.2011 r., cel kontroli: rzetelność i prawidłowość złożonego zeznania w sprawie podatku od nieruchomości na 2011 r. przez podatnika o identyfikatorze N004346 ,

– w 2012 r. na podstawie imiennego upoważnienia nr WO.0052.40.2012 r. z dnia 08.05.2012 r., cel kontroli: rzetelność i prawidłowość złożonego zeznania w sprawie podatku od nieruchomości na 2011-2012 przez podatnika o identyfikatorze R001994,

– w 2013 r. na podstawie imiennego upoważnienia nr 0052.30.2013 z dnia 20.06.2013 r., cel kontroli: dokonywanie pomiarów wynajętych powierzchni podmiotom zewnętrznym na prowadzenie działalności gospodarczej w 2013 r. przez podatnika o identyfikatorze J000224.

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły kontroli podatkowej.

W toku kontroli ustalono, że organ podatkowy przeprowadzał oględziny nieruchomości:

a) w 2013 r. w zakresie zmiany ustalenia wysokości zobowiązania pieniężnego w podatku od nieruchomości za rok 2013 (podatnik N002062) oraz w zakresie prawidłowego ustalenia wartości budowli (podatnik J000043),

b) w 2012 r. w zakresie prawidłowości wykazania przedmiotu opodatkowania w podatku od nieruchomości (podatnik R0022756).

○ Nie stwierdzono kontroli podatkowych przeprowadzonych przez organ podatkowy u podatników w 2010 r. W toku kontroli ustalono, że osoby dokonujące kontroli posiadały ważne legitymacje.

1.2.1.6. Podatek od działalności osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych roku 2012 ustalono, że Gmina Pyrzyce osiągnęła z przedmiotowego tytułu dochód w wysokości 80.084,28 zł ujętych w rozdz. 75601 § 035 (plan dochodów po zmianach wynosił 60.000,00 zł).

1.2.1.7. Podatek od spadków i darowizn.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych roku 2012 ustalono, że Gmina Pyrzyce osiągnęła z przedmiotowego tytułu dochód w wysokości 72.909,12 zł ujętych w rozdz. 75616 § 0360 (plan dochodów po zmianach wynosił 60.000,00 zł).

1.2.1.8. Podatek od czynności cywilnoprawnych

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych roku 2012 ustalono, że Gmina Pyrzyce osiągnęła z przedmiotowego tytułu dochód w wysokości łącznej 409.462,00 zł z tego:

- w kwocie 13.795,00 zł ujętych w rozdz. 75615 § 0500 (plan dochodów po zmianach 10.000,00 zł),

- w kwocie 395.667,10 zł ujętych w rozdz. 75616 § 0500 (plan dochodów po zmianach 360.000,00 zł).

1.2.1.9. Udział gminy we wpływach z podatku dochodowego stanowiącego dochód budżetu państwa

1.2.1.9.1. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych roku 2012 ustalono, że Gmina Pyrzyce osiągnęła z przedmiotowego tytułu dochodów w wysokości 7.778.616,00 zł ujęte w rozdz. 75621 § 0010 (plan dochodów po zmianach 8.000.685,00 zł).

1.2.1.9.2. Udział w podatku dochodowym od osób prawnych

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych roku 2012 ustalono, że Gmina Pyrzyce osiągnęła z przedmiotowego tytułu dochodów w wysokości 667.246,20 zł ujęte w rozdz. 75621 § 0020 (plan dochodów po zmianach 300.000,00 zł).

1.2.2. Wpływy z opłat

1.2.2.1. Opłata targowa

Kontrolą objęto 2013 r.

Na podstawie danych ewidencyjnych konta 130-U2-75616-0430-0 (wydruk z dnia 05.02.2014 r.) ustalono, że w 2013 r. Gmina Pyrzyce osiągnęła z przedmiotowego tytułu dochody w wysokości 19.902,00 zł. Dochody z tytułu poboru opłaty targowej wynosiły odpowiednio: w 2010 r. - 31 826,00 zł, w 2011 r. - 47 688,60 zł oraz w 2012 r. - 17 577,00 zł.

W 2013 r. obowiązywała uchwała Nr XVI/115/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 października 2007 r. w sprawie opłaty targowej ze zmianami:

- uchwała Nr XXXVIII/329/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 stycznia 2009 r.,
- uchwała Nr XL/338/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 12 marca 2009 r.,
- uchwała Nr XLIII/375/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 28 maja 2009 r.,
- uchwała nr LI/427/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 września 2009 r. ,
- uchwała Nr LXX/592/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 28 października 2010 r. ,
- uchwała Nr VI/51/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 marca 2011 r.,
- uchwała Nr VIII/79/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 maja 2011 r.,
- uchwała Nr XI/136/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 września 2011 r.,
- uchwała Nr XXX/323/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 listopada 2012 r.,
- uchwała Nr XXV/365/13 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 21 lutego 2013 r.

Ustalone stawki opłaty targowej nie przekraczały stawek maksymalnych określonych w art. 19 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

W 2013 r. poboru opłaty targowej dokonywali strażnicy:

- Straży Międzygminnej, wskazani imiennie w uchwale Nr VIII/79/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 maja 2011 r. o zmianie uchwały w sprawie opłaty targowej,
- Straży Miejskiej, wskazani imiennie w uchwale Nr XXXV/365/13 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 21 lutego 2013 r. o zmianie uchwały w sprawie opłaty targowej.

Na mocy uchwały Nr XXX/328/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 19 listopada 2012 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej pod nazwą Straż Międzygminna i utworzenia Straży Miejskiej,



z dniem 31 grudnia 2012 r. zlikwidowano jednostkę budżetową pod nazwą Straż Międzygminna z siedzibą w Pyrzycach oraz z dniem 1 stycznia 2013 r. utworzono Straż Miejską i wprowadzono ją do struktury organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

W dniu 8 września 2009 r. zawarto porozumienie pomiędzy Strażą Międzygminną w Pyrzycach, a Gminą Pyrzyce na mocy którego strażnicy Straży Międzygminnej zgodnie z uchwałą Nr XLIII/375/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 28 maja 2009 r. mieli dokonywać poboru opłaty targowej na terenie miasta i gminy Pyrzyce.

1.2.2.2. Opłata administracyjna

Z dniem 1 stycznia 2007 r. na mocy art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635) zniesiono opłatę administracyjną.

1.2.2.3. Opłata miejscowa

1.2.2.4. Opłata uzdrowiskowa

W latach 2010 – 2013 w Gminie Pyrzyce Rada Miejska nie ustaliła miejscowości odpowiadających warunkom określonym w przepisach wydanych na podstawie art. 17 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

1.2.2.5. Opłata prolongacyjna.

W latach 2010-2013 obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w przedmiotowej sprawie:

- uchwała Nr XIV/160/99 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 18 grudnia 1999 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej od podatków stanowiących dochód budżetu Gminy, na mocy której wprowadzono opłatę prolongacyjną w wysokości 50 % stawki odsetek za zwłokę,
- uchwała Nr XLVII/445/13 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 października 2013 r. w sprawie opłaty prolongacyjnej, na mocy której wprowadzono opłatę prolongacyjną w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę.

1.2.2.6. Opłata skarbowa

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych 2012 r. stwierdzono, że Gmina Pyrzyce uzyskała dochody z przedmiotowego tytułu w wysokości 355.483,02 zł ujęte w rozdz. 75618 § 0410 (plan dochodów 350.000,00 zł).

1.2.2.7. Opłata eksploatacyjna

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych 2012 r. stwierdzono, że Gmina Pyrzyce nie osiągała dochodów z przedmiotowego tytułu.

W toku kontroli ustalono, że Gmina Pyrzyce nie osiągała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej w latach 2010, 2011 i 2013.

1.2.2.8. Opłata za posiadanie psa

W latach 2010- 2013 obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w Pyrzycach :

1) uchwałą Nr XVII/126/07 z dnia 12 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty od posiadania psów oraz poboru tej opłaty .

Na mocy tej opłaty ustalono opłatę od posiadania psów ras agresywnych określonych w odpowiednim rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w wysokości 60,00 zł od jednego psa,

2) uchwałą Nr XII/172/11 z dnia 8 listopada 2011 r. o uchyleniu uchwały w sprawie ustalenia wysokości opłaty od posiadania psów oraz poboru tej opłaty , uchylono uchwałą Nr XVII./126/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 12 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty od posiadania psów oraz poboru tej opłaty.

Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

1.2.2.9. Opłaty adiacenckie

1.2.2.9.1. Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału

W latach 2010- 2013 obowiązywała uchwała Nr LIII/440/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 października 2009 r. w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej .

W powyższej uchwale w § 1 ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 15 % z tytułu wzrostu nieruchomości w wyniku podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa.

Uchwałą Nr XI/138/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 września 2011 r. w sprawie zmiany uchwały Nr LIII/440/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 października 2009 r. w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej, ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 30 % z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa.

Uchwała Nr XI/138/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 września 2011 r. weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 13 kwietnia 2012 r. pod poz. 823.

W oparciu o sporządzone zestawienie wydanych decyzji sporządzone przez p. Dorotę Grzybowską – kierownika Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa ustalono, że w latach 2010 – 2013 wydano 59 z naliczeniem opłat adiacenckich z tytułu podziału nieruchomości. Zestawienie wydanych decyzji z naliczeniem opłat adiacenckich stanowi akta kontroli nr 52a.

Prawidłowość naliczenia opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanych ich podziałem sprawdzono na podstawie 10 losowo wybranych decyzji:

- 1)decyzja nr 23/2013 z dnia 22.11.2013 r. (opłata w wysokości 1.515,00 zł),
- 2)decyzja nr 24/2013 z dnia 22.11.2013 r. (opłata w wysokości 1.1550,00 zł),

- 3)decyzja nr 25/2012 z dnia 22.11.2013 r. (opłata w wysokości 7.650,00 zł),
- 4)decyzja nr 26/2013 z dnia 22.11.2013 r. (opłata w wysokości 1.912,50 zł),
- 5)decyzja nr 27/2013 z dnia 22.11.2013 r. (opłata w wysokości 1.912,50 zł),
- 6)decyzja nr 10/2013 z dnia 03.12.2013 r. (opłata w wysokości 817,50 zł),
- 7)decyzja nr 11/2013 z dnia 03.12.2013 r.(opłata w wysokości 817,50 zł),
- 8)decyzja nr 22/2013 z dnia 22.11.2013 r. (opłata w wysokości 1.050,00 zł),
- 9)decyzja nr 4/2013 z dnia 03.12.2013 r. (opłata w wysokości 1.110,00 zł),
- 10) decyzja nr 6/2013 z dnia 03.12.2013 r. (opłata w wysokości 341,25 zł),
- 11) decyzja nr 7/2013 z dnia 03.12.2013 r.(opłata w wysokości 341,25 zł),
- 12) decyzja nr 8/2013 z dnia 03.12.2013 r. (opłata w wysokości 341,25 zł),
- 13) decyzja nr 9/2013 z dnia 03.2013 r. (opłata w wysokości 341,25 zł),
- 14) decyzja nr 21/2013 z dnia 22.11.2013 r. (opłata w wysokości 1.515,00 zł),
- 15) decyzja nr 20/2013 z dnia 22.11.2013 r. (opłata w wysokości 2.610,00 zł),
- 16) decyzja nr 5/2013 z dnia 03.12.2013 r. (opłata w wysokości 735,00 zł).

Na podstawie okazanych dokumentów w odniesieniu do decyzji poddanych analizie ustalono, że: opłata naliczona została w prawidłowych wysokościach na podstawie aktualnych operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego, w 4 przypadkach osób , które nie uiściły w terminie należnych opłat (decyzje nr 5/2013, 7/2013, 10/2013, 24/2013) wysyłano wezwania do zapłaty z naliczeniem należnych odsetek za zwłokę.

W oparciu o ustalenia kontroli – uwag nie wniesiono.

1.2.2.9.2. Opłata adiacencka z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej.

W latach 2010- 2013 obowiązywała uchwała Nr LIII/440/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 października 2009 r. w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej .

W powyższej uchwale w § 2 ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej w wysokości 25 % różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Uchwała Nr LIII/440/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 października 2009 r. w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej , w zakresie opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej nie została zmieniona.

W toku kontroli ustalono, że w latach 2010 – 2013 opłat adiacenckich z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej nie pobierano.

Wyjaśnienie w tej sprawie nie naliczania opłaty adiacenckiej w przedmiotowego tytułu złożyła p. Dorota Grzybowska – kierownik Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa i stanowi ono akta kontroli nr 52.

W złożonym wyjaśnieniu p. Dorota Grzybowska pisze, że : „W latach 2010-2013 Gmina nie naliczała opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego

budową urządzeń infrastruktury technicznej. W załączeniu przedkładam informacje uzyskane z Wydziału Inwestycji i Zagospodarowania Przestrzennego w/m."

Ponadto wyjaśnienie w sprawie w sprawie określenia czy w latach 2010-2013 Gmina Pyrzyce wybudowała urządzenia infrastruktury technicznej (drogi, urządzenia wodociągowe, kanalizacyjne, ciepłownicze, elektryczne, gazowe i telekomunikacyjne itp.), warunkujące pobór opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej na podstawie uchwały Nr LIII/440/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29.10.2009 r. w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej złożyła p. Anna Podzińska – Hołownia (Kierownik wydz. Inwestycji i Zagospodarowania Przestrzennego) i stanowi ono akta kontroli nr 53.

W złożonym wyjaśnieniu p. Anna Podzińska – Hołownia pisze, że „(...) informuję że w latach 2010-2013 Gmina Pyrzyce nie wybudowała urządzeń infrastruktury technicznej (drogi, urządzenia wodociągowe, kanalizacyjne, ciepłownicze, elektryczne, gazowe i telekomunikacyjne itp.).”

Na podstawie danych ewidencyjnych konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie) stwierdzono, że w latach 2010 – 2013 Gmina Pyrzyce nie wybudowała urządzeń infrastruktury technicznej. Inwestycje w tym zakresie były planowane, lecz nie zostały w tym okresie zrealizowane.

1.2.2.9.3. Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej scalenia i podziału.

Na podstawie oświadczenia złożonego przez p. Dorotę Grzybowską – kierownika Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa ustalono, że w latach 2010 – 2013 Gmina Pyrzyce nie dokonywała scalenia i podziału nieruchomości na podstawie przepisów art. 102 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Oświadczenie w sprawie nie dokonywania przez Gminę Pyrzyce w latach 2010-2013 scalania i podziału nieruchomości na podstawie przepisów art. 102 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia o gospodarce nieruchomościami p. Doroty Grzybowskiej stanowi akta kontroli nr 18.

Kierownik Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa Urzędu Miejskiego w Pyrzycach oświadczył, iż w latach 2010-2013 Gmina Pyrzyce nie dokonywała przedmiotowych scaleń i podziałów określonych w art. 102 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

1.2.2.10. Opłaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

W toku kontroli ustalono, że w latach 2010 – 2013 podjęto Rad Miejska w Pyrzycach podjęła w dniu 25 marca 2010 r. uchwałę Nr LXI/503/10 w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części obrębu 9 w Pyrzycach. W § 14 powyższej uchwały określono się stawkę procentową, na podstawie której ustalono stawkę przedmiotowej opłaty o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, w wysokości 1%. W części obrębu 9 w

Pyrzycach usytuowany był budynek będący własnością Gminy Pyrzyce w którym znajduje się Pyrzycka Szkoła Muzyczna I Stopnia oraz Niepubliczne Przedszkole „Promyczek”.

1.2.2.11. Opłata za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi.

Kontrolą objęto rok 2012.

W 2012 r. obowiązywała uchwała Nr XI/137/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 września 2011 r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, których zarządcą jest Burmistrz Pyrzyc ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XXVII/293/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 września 2012 r.

Prawidłowość ustalania opłat za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na podstawie losowo wybranych wszystkich decyzji o czasowym zajęciu pasa drogowego wydanych w sierpniu 2012 r.:

- 1)decyzja znak :IKiOŚ. 6852.43.2012 AW z dnia 03.08.2012 r.,
- 2)decyzja znak:IKiOŚ.6852.44.2012 AW z dnia 06.08.2012 r.,
- 3)decyzja znak :IKi OŚ.6852.45.2012 AW z dnia 08.08.2012 r.,
- 4)decyzja znak :IKiOŚ. 6852.46.2012 AW z dnia 10.08.2012 r.,
- 5)decyzja znak: IKiOŚ.6852.47.2012 AW z dnia 14.08.2012 r.,
- 6)decyzja znak: IKiOŚ. 6852.48.2012 AW z dnia 20.08.2012 r.,
- 7)decyzja znak:IKiOŚ.6852.49.2012 AW z dnia 20.08.2012 r.,
- 8)decyzja znak:IKiOŚ.6852.50.2012 AW z dnia 21.08.2012 r.,
- 9)decyzja znak: IKiOŚ.6852.51.2012 AW z dnia 28.08.2012 r.,

Kontrola wykazała, że opłatę za zajęcie pasa drogowego naliczano w oparciu o aktualne stawki określone w powyżej wymienionej uchwale Nr XI/137/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 września 2011 r.

Na podstawie badanych decyzji oraz załączonych do nich dokumentów źródłowych – uwagi nie wniesiono.

1.2.2.12. Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że w latach 2012 r. Gmina Pyrzyce osiągnęła z przedmiotowego tytułu dochód w wysokości 340.312,69 zł (plan dochodów po zmianach wynosił 341.000,00 zł).

1.3. Dochody z majątku

W latach 2010 – 2013 obowiązywały następujące uchwały :

1) uchwała Nr XXV/235/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie określenia zasad gospodarowanie nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Pyrzyce, ze zmianami:

a) uchwała nr LXIX/578/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 września 2010r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVII/235/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 czerwca

2008r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Pyrzyce (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego Nr 111, poz. 2005 z dnia 4 listopada 2010r.),

b) uchwała Nr LXI/502/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 marca 2010r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVII/235/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 czerwca 2008 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Pyrzyce ,

c) uchwała Nr VII/68/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 28 kwietnia 2011r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVII/235/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 czerwca 2008r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Pyrzyce,

d) uchwała Nr XII/158/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 października 2011r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVII/235/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 czerwca 2008r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Pyrzyce,

2) uchwała Nr XLIV/401/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie określenie zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości, ze zmianami:

a) uchwała Nr LIII/442/09 z dnia 29 października 2009 r. o zmianie uchwały w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości.

Na mocy wprowadzonej zmiany Rada Miejska w Pyrzycach zezwoliła Burmistrzowi Pyrzyc na wydzierżawianie lub wynajem nieruchomości do lat 6 (§ 9 ust.2 uchwały).

Nadmienia się, że w Załączniku do uchwały Nr XLIV/401/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 czerwca 2009 r. określono zasady nabywania nieruchomości oraz zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych zabudowanych i niezabudowanych nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata.

b) uchwała Nr LXIX/573/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 września 2010r. w sprawie zmiany uchwały Nr XLIV/401/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 czerwca 2009r. w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości,

c) uchwała Nr VIII/88/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 maja 2011r. w sprawie zmiany uchwały Nr XLIV/401/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 czerwca 2009r. w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości,

d) uchwała Nr XIV/183/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 listopada 2011r. w sprawie zmiany uchwały Nr XLIV/401/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 czerwca 2009r. w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości.

3) uchwała Nr XXVII/282/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 września 2012 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości.

Na mocy powyższej uchwały straciły moc uchwały wymienione w punkcie 1 i 2.

W powyższej uchwale upoważniono Burmistrza Pyrzyc do nabywania nieruchomości oraz do zbywania i obciążania zabudowanych i niezabudowanych nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata z zasadami zawartymi w załączniku do uchwały.

Rozstrzygnięciem nadzorczym Nr NK.3.4131.395.2012 KJ. Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 7 listopada 2012 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 15.11.2012 r. poz. 2489) stwierdzono nieważność §5 ust.3 pkt 2, § 6ust. 2, §8 ust.4 (częściowo), §8 ust.5, §30 ust.3 (częściowo), § 30 ust. 5, §35 ust.2, § 37 załącznika do uchwały Nr XXVII/282/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 września 2012 r w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości.

Liczbę operacji w zakresie sprzedaży mienia, uwłaszczania osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu , przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz wydzierżawiania przedstawiono w zestawieniach tabelarycznych stanowiących akta kontroli nr 19. Zestawienia stanowiące akta kontroli nr 19 sporządzone zostały przez pracowników merytorycznych Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa oraz podpisane przez kierownika tego Wydziału - p. Dorotę Grzybowską.

Na podstawie danych zawartych w przedmiotowych zestawieniach ustalono liczbę operacji na mieniu gminnym w latach 2010 – 2013:

1) sprzedaż mienia:

a) w trybie przetargowym:

✓ przetarg nieograniczony : 39 sprzedaży (15 w 2013 r., 13 w 2012 r., 3w 2011 r., 8 w 2010 r.),

✓ przetarg ograniczony: 8 sprzedaży (4 w 2013 r., 4 w 2012 r.),

b) w rokowaniach po odbytych przetargach z wynikiem negatywnym: 19 (8 w 2013 r., 3 w 2011 r., 8 w 2010 r.),

c) w trybie bezprzetargowym: 18 sprzedaży (7 w 2013 r., 1 w 2012 r., 4 w 2011 r., 6 w 2010 r.).

2) przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności:104 (15 w 2013 r., 21 w 2012 r., 44 w 2011 r., 24 w 2010 r.),

3) uwłaszczenie osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie: 0,

4) oddanie nieruchomości w trwały zarząd:1.

5) wydzierżawianie: 557 umów , z tego w 2010 r. – 98 umów, w 2011 r. – 170 umów, w 2012 r. – 120 umów, w 2013 r. – 169 umów.

1.3.1. Dochody ze sprzedaży oraz oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych.

1) Sprzedaż nieruchomości.

Prawidłowość dokonywania sprzedaży mienia sprawdzono na podstawie losowo wybranych operacji sprzedaży dokonanych na podstawie aktów notarialnych:

1) Repertorium „A” Nr 1947/2013 z dnia 5 lipca 2013 r. – sprzedaż działki nr 434/2 obr. Letnin o powierzchni 0,5428 ha zabudowanej dwoma budynkami niemieszkalnymi. Sprzedaż za kwotę 33.940,00 zł.

Dokonując analizy sprzedaży powyższej nieruchomości stwierdzono, że:

a) Informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży podana do publicznej wiadomości nie została podana do publicznej wiadomości w inny sposób

zwyczajowo przyjęty na podstawie przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Elżbieta Drapała – inspektor w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa i stanowi ono akta kontroli nr 41.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że *informacje o ogłoszeniu przetargu są wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach oraz na tablicy usytuowanej na terenie miasta ul. 1-go Maja i jest to sposób zwyczajowo przyjęty przez Gminę Pyrzyce.*

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdza się, że wywieszenie informacji o przetargu nie jest dokumentowane.

b) Na wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (ogłoszenie nr 34/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 06.09.2012 r.) oraz na ogłoszeniu o pierwszym ustnym przetargu nieograniczonym wprowadzonym na podstawie Zarządzenia nr 909/2013 Burmistrza Pyrzyc z dnia 23 stycznia 2013 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 907/2013 Burmistrza z dnia 17 stycznia 2013 roku w sprawie ogłoszenia pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego i przyjęcia treści regulaminu, stwierdzono adnotację o terminach ich wywieszenia na tablicy ogłoszeń bez podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania,

Na ogłoszeniu o pierwszym ustnym przetargu nieograniczonym ogłoszonym na podstawie Zarządzenia nr 907/2013 Burmistrza Pyrzyc z dnia 17 stycznia 2013 r. w sprawie ogłoszenia pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego i przyjęcia treści regulaminu nie stwierdzono udokumentowania wywieszenia tego ogłoszenia w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, co może świadczyć iż nie zachowano wymogu odnośnie podania do publicznej wiadomości ogłoszenia poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pyrzycach podstawie przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

W ogłoszeniu o pierwszym przetargu nieograniczonym ogłoszonym na podstawie Zarządzenia nr 907/2013 Burmistrza Pyrzyc z dnia 17 stycznia 2013 r. w sprawie ogłoszenia pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego oraz przyjęcia treści regulaminu nie określono: miejsca wniesienia wadium oraz informacji o skutkach uchylenia się uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości.

Powyższe informacje zawarte zostały w Regulaminie przeprowadzenia pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Pyrzyce, stanowiącym Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Pyrzyc nr 907/2013 z dnia 17 stycznia 2013 r.

c) Na informacji Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 lutego 2013 r. o wyniku pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości zabudowanej stanowiącej własność Gminy Pyrzyce działka nr 434/2 o pow. 0, 5428 na położonej w obrębie geodezyjnym Letnin stwierdzono adnotację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń bez podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Na podstawie danych ewidencyjnych (Wykaz zmian w kartotece środków trwałych) ustalono, że przedmiotowa nieruchomość została zdjęta z

ewidencji środków trwałych Gminy w dniu 31.07.2013 r. Wartość ewidencyjna stanowiła kwotę 710,00 zł. Akt notarialny wpłynął do Urzędu Miejskiego w dniu 22.07.2013 r.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości w zakresie ogłoszeń i wykazów była p. Elżbieta Drapała zatrudniona na stanowisku inspektora w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa.

2) *Repertorium „A” Nr 1354/2012 z dnia 07.05.2012 r. – sprzedaż działki niezabudowanej nr 494 o powierzchni 1,2528 ha położonej w miejscowości Letnin. Sprzedaż za kwotę 30.300,00 zł.*

Dokonując analizy sprzedaży powyższej nieruchomości stwierdzono, że:

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży:

W wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży brak było oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej (KW).

Zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami „W wykazie, o którym mowa w ust. 1 i 1a, określa się odpowiednio:

1) *oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości (...).*

Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży stanowił Załącznik Nr 1 do ogłoszenia nr 29/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 11.08.2011 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości stanowiącej własność Gminy Pyrzyce, przeznaczonej do sprzedaży. Na druku ogłoszenia stwierdzono adnotację o dacie wywieszenia na tablicy ogłoszeń urzędu bez podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie.

Nie stwierdzono w toku kontroli (brak okazania dokumentów), aby informacja o wywieszeniu tego wykazu została podana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prawie lokalnej, co było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 1 powołanej ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Natalia Rył zatrudniona na stanowisku młodszego referenta w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa Obecnie p. Natalia Rył zatrudniona jest w Wydziale Organizacyjnym. W czasie trwania kontroli przebywa na urlopie macierzyńskim (do 07.12.2014 r.).

Kierownikiem Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa w tym czasie był p. Wojciech Kuźmiński, który w czasie trwania kontroli nie jest pracownikiem Urzędu Miejskiego w Pyrzycach. Na stanowisku Kierownika tego był w okresie od 09.05.2011 r. do 30.06.2012 r.

1 przetarg :

a) Nie stwierdzono, aby ogłoszenie o pierwszym ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż działki nr 494 o pow. 1,2528 ha w obrębie geodez. Letnin ogłoszone na podstawie Zarządzenia Nr 319/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 26 września 2011 r. w sprawie ogłoszenia pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego i przyjęcia treści regulaminu zostało zamieszczone w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach (brak udokumentowania jego wywieszenia), czym naruszono przepisy art. 38 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami .

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Natalia Rył.

Ogłoszenie ukazało się w BIP Urzędu Miejskiego w Pyrzycach oraz w prasie.

b) W protokole nr IZP.6840.39.2011 z posiedzenia Komisji Przetargowej przeprowadzonego w dniu 27.10.2011 r. w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego zakończonego wynikiem negatywnym brak było informacji o cenie wywoławczej nieruchomości.

Zgodnie z przepisami §10 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.) protokół powinien zawierać informacje między innymi o cenie wywoławczej.

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Urszula Bieńkowska – nie będąca w czasie trwania niniejszej kontroli pracownikiem Urzędu Miejskiego w Pyrzycach. Pani Urszula Bieńkowska pełniła funkcję Zastępcy Przewodniczącego Komisji (Przewodniczący podczas przetargu nie był obecny).

P. Urszula Bieńkowska w czasie trwania niniejszej kontroli nie set pracownikiem Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

c) Nie stwierdzono, aby informacja Burmistrza Pyrzyc z dnia 02 listopada 2011 r. o wyniku pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Pyrzyce , oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 494 nr 494 o pow. 1,2528 ha obręb Letnin, została podana do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach na okres 7 dni(brak adnotacji o dacie wywieszenia na przedmiotowej informacji). Przetarg pierwszy odbył się w dniu 27.10.2011 r. Zgodnie z treścią § 12 ust. 1 r rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości „*W przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ, z zastrzeżeniem ust. 2, podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu, która powinna zawierać(...)*”.

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Natalia Rył – młodszy referent w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa.

II przetarg:

a) Ogłoszenie o II przetargu ogłoszone na podstawie Zarządzenia Nr 405/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie ogłoszenia drugiego ustnego przetargu nieograniczonego i przyjęcia treści regulaminu zawierało informacje o terminie wywieszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu – bez podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie.

b) W ogłoszeniu o drugim ustnym przetargu na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości brak było informacji o dacie przeprowadzenia poprzedniego przetargu, który odbył się w dniu 27.10.2011 r., co było niezgodne z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Osobą odpowiedzialną za wskazane nieprawidłowości była p. Natalia Rył – młodszy referent w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa.

c) W protokole nr IZP.6840.1.2011 z posiedzenia Komisji Przetargowej przeprowadzonego w dniu 10 stycznia 2012 r. w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach drugiego przetargu nieograniczonego na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości, zakończonego wynikiem negatywnym brak było informacji o cenie wywoławczej nieruchomości, co było niezgodne z §10 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

Przewodniczącą komisji przetargowej była p. Anna Podzińska – Hołownia (kierownik Wydz. Inwestycji i Zagosp. Przestrzennego). Wyjaśnienie w powyższej sprawie p. Anny Podzińskiej – Hołownia stanowi akta kontroli nr 89.

W złożonym wyjaśnieniu p. Anna Podzińska – Hołownia pisze, że „Zgodnie z §10 ust. 1 pkt. 7 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 r. cenę wywoławczą umieszcza się w protokole z przetargu zakończonym wynikiem pozytywnym. Natomiast brak jest jednoznacznych wskazań co do umieszczania informacji o wysokości ceny wywoławczej w protokołach dotyczących przetargów zakończonych wynikiem negatywnym. Informacje dotyczące ceny oraz warunków przetargu zawierają Zarządzenia dotyczące ich organizacji.”

Cytowane w powyższym wyjaśnieniu przepisy rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 r. wskazują jakie informacje powinien zawierać protokół z przetargu, bez względu na zakończenie wynikiem negatywnym czy pozytywnym.

d) Nie stwierdzono, aby informacja Burmistrza Pyrzyce z dnia 11 stycznia 2012 r. o wyniku drugiego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Pyrzyce, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 494 nr 494 o pow. 1,2528 ha obręb Letnin, została podana do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach na okres 7 dni (brak adnotacji o dacie wywieszenia na przedmiotowej informacji). Przetarg drugi odbył się w dniu 10.01.2012 r.

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Natalia Rył – młodszy referent w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa.

III przetarg.

a) W ogłoszeniu o trzecim ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości stwierdzono:

- brak oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej, co było niezgodne z § 13 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w związku z art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,

- brak informacji dotyczących miejsca wniesienia wadium oraz o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, co było niezgodne z § 13 pkt 5 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Nadmienia się, że informacje dotyczące miejsca wniesienia wadium oraz o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży znajdowały się w Załączniku nr 2 do

Zarządzenia Nr 508/2012 Burmistrza Pyrzyce z dnia 16 lutego 2012 r, w sprawie ogłoszenia trzeciego ustnego przetargu nieograniczonego i przyjęcia treści regulaminu.

Załącznik Nr 1 do ww. zarządzania stanowiło ogłoszenie o przetargu, natomiast Załącznik nr 2 stanowił Regulamin przeprowadzenia trzeciego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Pyrzyce.

W toku kontroli nie stwierdzono na okazanym dokumencie (Zarządzeniu Nr 508/2012 oraz na jego załącznikach) stosownej adnotacji o wywieszeniu ogłoszenia na tablicy ogłoszeń. W związku z powyższym ustalono, że ogłoszenie o trzecim ustnym przetargu na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości nie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, czym naruszono przepisy art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Ogłoszenie ukazało się w BIP Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

b) Nie stwierdzono, aby informacja Burmistrza Pyrzyce z dnia 22 marca 2012 r. o wyniku trzeciego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Pyrzyce, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 494 o pow. 1,2528 ha obręb Letnin, została podana do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach na okres 7 dni (brak adnotacji o dacie wywieszenia na przedmiotowej informacji), co było niezgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Przetarg trzeci odbył się w dniu 21.03.2012 r. Odnośnie czynności oraz procedur związanych ze sprzedażą nieruchomości stanowiącej własność Gminy Pyrzyce oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 494 o pow. 1,2528 ha obręb Letnin osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Natalia Rył zatrudniona w badanym okresie na stanowisku młodszego referenta w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa. Kierownikiem tego Wydziału był p. Wojciech Kuźmiński.

Na podstawie danych ewidencyjnych (Wykaz zmian w kartotece środków trwałych) ustalono, że przedmiotowa nieruchomość została zdjęta z ewidencji środków trwałych Gminy w dniu 12.06.2012 r. Wartość ewidencyjna stanowiła kwotę 7.200,00 zł.

Przedmiotowa nieruchomość została wyksięgowana (zdjęta) z ewidencji środków trwałych na podstawie PK – polecenia księgowania Nr 15/2012 r. z dnia 06.06.2012 r. Dokument PK wpłynął do Wydziału Budżetu i Finansów (likwidatura) w dniu 11.06.2012 r.

Nadmienia się, że sprzedaż nieruchomości nastąpiła w dniu 07.05.2012 r. na podstawie aktu notarialnego- umowy sprzedaży (Repertorium „A” numer: 1354/2012). Akt notarialny wpłynął do Urzędu Miejskiego w dniu 04.06.2012 r.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.): *art. 24. 1. „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.*

2. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty” oraz art. 20. 1. „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.”

Zmiany w stanie środków trwałych w wyniku sprzedaży nieruchomości stanowiącej działkę nr 494 o pow. 1,2528 ha położonej w obrębie m. Letnin, powinny być wprowadzone w ewidencji środków trwałych kontrolowanej jednostki do 31.05.2012 r. (zwłoka 7 dni).

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie dokumentu rozchodowego „PK” była p. Natalia Rył-
młodszy referent w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa.

3) *Repertorium „A” Nr 190/2013 z dnia 24.01.2013 r. – sprzedaż działki niezabudowanej nr 28/11o powierzchni 0,0949ha położonej w Pyrzycach. Sprzedaż za kwotę 32.742,60 zł.*

Dokonując analizy sprzedaży powyższej nieruchomości stwierdzono, że:

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży:

a) W wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży brak było oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej (KW), co było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami

Wykaz nieruchomości został ogłoszony na podstawie Ogłoszenia nr 16/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 21 maja 2012 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce, przeznaczonych do sprzedaży.

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Natalia Rył zatrudniona na stanowisku młodszego referenta w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa.

W oparciu o okazane dokumenty Urzędu Miejskiego w Pyrzycach nie stwierdzono, aby informacja o wykazie została podana do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, co było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone zostało przez p. Elżbietę Drapała – inspektora w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa i zawarte zostało w aktach kontroli nr 42. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że osobą odpowiedzialną za podanie przedmiotowego wykazu do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty była p. Natalia Rył (młodszy referent w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa). Brak odpowiedniego dokumentowania zrealizowanych czynności (podpisów osób odpowiedzialnych) uniemożliwił ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich dokonanie.

I przetarg:

a) Ogłoszenie o pierwszym ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości zostało ogłoszone na podstawie Zarządzenia Nr 683/2012 r. Burmistrza Pyrzyc z dnia 11 listopada 2012 r. w sprawie ogłoszenia pierwszych ustnych przetargów nieograniczonych i przyjęcia treści regulaminu.

W załączniku Nr 1 do tego Zarządzenia znajdowały się:

- w Załączniku Nr 1 ogłoszenie o pierwszych ustnych przetargach nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych w tym nieruchomość gruntowa stanowiąca działkę nr 28/11 o pow. 0,0949 ha,

- w Załączniku Nr 2 Regulamin przeprowadzenia pierwszych ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Pyrzyce.

Na przedmiotowym ogłoszeniu stwierdzono adnotację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń bez podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie.

b) W ogłoszeniu o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stwierdzono brak informacji dotyczących miejsca wniesienia wadium oraz o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości. Informacje te zawarte zostały w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Pyrzyce Nr 636/2012 z dnia 11 lipca 2012 r., który nie stanowił treści ogłoszenia o przetargu.

c) W protokole nr IZP.6840.51.2012 z posiedzenia Komisji Przetargowej z przeprowadzonego w dniu 17 sierpnia 2012 r. pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej działki nr 28/11 o pow. 0,0949 ha w Pyrzycach stwierdzono brak daty jego sporządzenia oraz ceny wywoławczej nieruchomości, czym naruszono przepisy § 13 ust. 1 pkt 7 i 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z dnia 14 września 2004 r.

w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Przewodniczącą komisji przetargowej była p. Anna Podzińska – Hołownia (wyjaśnienie – akta kontroli Nr 89).

d) Nie stwierdzono, aby informacja Burmistrza Pyrzyce z dnia, z dnia 20 sierpnia 2012 r. o wyniku pierwszych ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych stanowiących własność Gminy Pyrzyce w tym przedmiotowej nieruchomości została podana do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach na okres 7 dni (brak adnotacji o dacie wywieszenia na przedmiotowej informacji), co było niezgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Przetarg pierwszy odbył się w dniu 17.08.2012 r.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożonej zostało przez p. Elżbietę Drapała – inspektora w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa i stanowi ono akta kontroli nr 42.

II przetarg

a) Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym zostało ogłoszone na podstawie Zarządzenia Nr 744/2012 Burmistrza Pyrzyce z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie ogłoszenia drugich ustnych przetargów nieograniczonych i przyjęcia treści regulaminu. Nie stwierdzono udokumentowania wywieszenia tego ogłoszenia w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, co może świadczyć iż nie zachowano wymogu odnośnie podania do publicznej wiadomości ogłoszenia poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pyrzycach podstawie przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Elżbieta Drapała – inspektor w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa i stanowi ono akta kontroli nr 42.

b) W ogłoszeniu o II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stwierdzono brak informacji dotyczących miejsca wniesienia wadium oraz o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości. Informacje te zawarte zostały w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Pyrzyce Nr 744/2012 z dnia 27 sierpnia 2012 r. tj.

w Regulaminie przeprowadzenia drugich przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce.

c) W protokole nr IZP.6840.80.2012 z posiedzenia Komisji Przetargowej z przeprowadzonego w dniu 01 października 2012 r. drugiego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej działki nr 28/11 o pow. 0,0949 ha w Pyrzycach stwierdzono brak informacji dotyczącej ceny wywoławczej nieruchomości, czym naruszono przepisy § 13 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z dnia 14 września 2004 r.

w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Przewodniczącą komisji przetargowej była p. Anna Podzińska – Hołownia (wyjaśnienie – akta kontroli nr 89).

d) Nie podano do publicznej wiadomości informacji o wynikach drugiego ustnego przetargu nieograniczonego, zakończonego wynikiem negatywnym, czym naruszono § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Drugi przetarg odbył się w dniu 01.10.2012 r. Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Natalia Rył – młodszy referent w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa.

III przetarg.

a) Zarządzeniem Nr 844/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 listopada 2012 r. w sprawie ogłoszenia trzecich ustnych przetargów nieograniczonych i przyjęcia treści regulaminu, ogłoszono trzecie ustne przetargi na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych stanowiących własność Gminy Pyrzyce , w tym działka nr 28/11 w Pyrzycach o pow. 0,0949 ha. Nie stwierdzono udokumentowania wywieszenia tego ogłoszenia w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, co może świadczyć iż nie zachowano wymogu odnośnie podania do publicznej wiadomości ogłoszenia poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pyrzycach podstawie przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

b) W ogłoszeniu o III przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stwierdzono brak informacji dotyczących miejsca wniesienia wadium oraz o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości. Informacje te zawarte zostały w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Pyrzyc Nr 844/2012 z dnia 27 sierpnia 2012 r. tj. w Regulaminie przeprowadzenia drugich przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce.

c) Informacja Burmistrza Pyrzyc z dnia, z dnia 18 grudnia 2012 r. o wyniku trzeciego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej stanowiącej własność Gminy została podana do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach na okres od 18 .12.2012 r do 31.12.2012 r. bez podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie. Przetarg trzeci odbył się w dniu 17 grudnia 2012 r. Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Elżbieta Drapała zatrudniona na stanowisku inspektora w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa.

Na podstawie danych ewidencyjnych (Wykaz zmian w kartotece środków trwałych) ustalono, że przedmiotowa nieruchomość została zdjeta z ewidencji środków trwałych Gminy w dniu 12.02.2013 r. Wartość ewidencyjna stanowiła kwotę 37,89 zł. Przedmiotowa nieruchomość została wyksięgowana (zdjeta) z ewidencji środków trwałych na podstawie PK – polecenia księgowania Nr 6/2013 z dnia 07.02.2013 r. Dokument PK wpłynął do Wydziału Budżetu i Finansów (likwidatura) w dniu 12.02.2013 r. Nadmieniam się, że sprzedaż nieruchomości nastąpiła w dniu 24.01.2013 r. na podstawie aktu notarialnego- umowy sprzedaży (Repertorium „A” numer: 190/2013). Akt notarialny wpłynął do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniu 01.02.2012 r.

Stwierdzone nieprawidłowości w tym zakresie stanowią naruszenie przepisów art. 24 ust 1 i ust. 2 w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zmiany w stanie środków trwałych spowodowane sprzedażą nieruchomości stanowiącej działkę nr 28/11o pow. 0,0949 ha położonej w Pyrzycach, powinny być wprowadzone w ewidencji środków trwałych kontrolowanej jednostki do 31.01.2013 r. (zwłoka 7 dni).

4) *Repertorium „A” Nr 1299/2013 z dnia 10.05.2013 r. – sprzedaż działki niezabudowanej nr 28/18o powierzchni 0,0950ha położonej w Pyrzycach. Sprzedaż za kwotę 32.804,10 zł.*

Dokonując analizy sprzedaży powyższej nieruchomości stwierdzono, że:

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży:

a) W wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży brak było oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej (KW), co było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Wykaz nieruchomości został ogłoszony na podstawie Ogłoszenia nr 16/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 21 maja 2012 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce, przeznaczonych do sprzedaży.

W dokumentacji Urzędu Miejskiego nie stwierdzono, aby informacja o wykazie została podana do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, co było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Natalia Rył, zatrudniona na stanowisku młodszego referenta w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa.

I przetarg:

a) Zarządzeniem Nr 678/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 03 lipca 2012 r. w sprawie ogłoszenia pierwszych ustnych przetargów nieograniczonych i przyjęcia regulaminu, ogłoszono pierwsze przetargi na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych stanowiących własność Gminy Pyrzyce w tym przedmiotowa nieruchomość stanowiąca działkę nr 28/18 o pow. 0,0950 ha.

Na okazanym dokumencie (Zarządzeniu Nr 678 /2012) stwierdzono adnotację o dacie wywieszenia ogłoszenia bez podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie.

b) W ogłoszeniu o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stwierdzono brak informacji dotyczących miejsca wniesienia wadium oraz o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości.

Powyższe informacje zawarte zostały w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Pyrzyc Nr 678/2012 z dnia 03 lipca 2012 r. tj. w Regulaminie przeprowadzenia drugich przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce.

c) W protokole nr IZP.6840.57.2012 z posiedzenia Komisji Przetargowej z przeprowadzonego w dniu 20 sierpnia 2012 r. pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej działki nr 28/18 o pow. 0,0950 ha w Pyrzycach stwierdzono brak ceny wywoławczej nieruchomości, czym naruszono przepisy § 13 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Stwierdzono skład komisji: Jan Marszałek (członek komisji) Z-ca kierownika Wydziału Budżetu i Finansów, Agata Drabik (członek komisji) mł. referent w Wydziale Edukacji , Kultury i Sportu; Elżbieta Drapała (członek komisji) inspektor w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa, Marlena Stempień (sekretarz) inspektor w Wydziale Inwestycji i Zagospodarowania Przestrzennego.

d) Nie stwierdzono, aby informacja Burmistrza Pyrzyc z dnia, z dnia 21 sierpnia 2012 r. o wyniku pierwszych ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych stanowiących własność Gminy Pyrzyce w tym przedmiotowej nieruchomości została podana do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach na okres 7 dni (brak adnotacji o dacie wywieszenia na przedmiotowej informacji w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach) ,co było niezgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Przetarg trzeci odbył się w dniu 20 sierpnia 2012 r.

II przetarg:

a) Zarządzeniem Nr 747/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie ogłoszenia drugich ustnych przetargów nieograniczonych i przyjęcia treści regulaminu, ogłoszono drugie ustne przetargi na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych stanowiących własność Gminy Pyrzyce , w tym działka nr 28/18 w Pyrzycach o pow. 0,0950 ha. Nie stwierdzono udokumentowania wywieszenia tego ogłoszenia w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, co może świadczyć iż nie zachowano wymogu odnośnie podania do publicznej wiadomości ogłoszenia poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pyrzycach podstawie przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Elżbieta Drapała – inspektor w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa (wyjaśnienie akta kontroli nr 42).

W ogłoszeniu nie podano daty odbycia pierwszego przetargu. Zarządzeniem Nr 758/2012 Burmistrza z dnia 30 sierpnia 2013r. zmieniono Zarządzenie Nr 747/2012 , dodano datę ogłoszenia I przetargu.

b) W ogłoszeniu o II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stwierdzono brak informacji dotyczących miejsca wniesienia wadium oraz o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości. Powyższe informacje zawarte zostały w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Pyrzyc Nr 747/2012 z dnia 27 sierpnia

2012 r. tj. w Regulaminie przeprowadzenia drugich przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce.

c) W protokole nr IZP.6840.86.2012 z posiedzenia Komisji Przetargowej z przeprowadzonego w dniu 03 października 2012 r. drugiego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej działki nr 28/18 o pow. 0,0950 ha w Pyrzycach stwierdzono brak informacji dotyczącej ceny wywoławczej nieruchomości, czym naruszono przepisy § 13 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z dnia 14 września 2004 r.

w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Komisja przetargowa była w składzie: Marlena Stempień (sekretarz) – inspektor w Wydziale Inwestycji i zagospodarowanie Przestrzennego, Izabela Morka – kierownik Wydziału Organizacyjnego, Jan Marszałek (członek komisji) Z-ca kierownika Wydziału Budżetu i Finansów, Agata Drabik (członek komisji) mł. referent w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu.

d) Nie podano do publicznej wiadomości informacji o wynikach drugiego ustnego przetargu nieograniczonego, zakończonego wynikiem negatywnym, czym naruszono § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Drugi przetarg odbył się w dniu 03.10.2012 r.

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Elżbieta Drapała – inspektor w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa (wyjaśnienie akta kontroli nr 42).

III przetarg:

a) Zarządzeniem Nr 842/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 listopada 2012 r. w sprawie ogłoszenia trzecich ustnych przetargów nieograniczonych i przyjęcia treści regulaminu, ogłoszono trzecie ustne przetargi na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych stanowiących własność Gminy Pyrzyce, w tym działka nr 28/18 w Pyrzycach o pow. 0,0950 ha. Nie stwierdzono udokumentowania wywieszenia tego ogłoszenia w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, co może świadczyć iż nie zachowano wymogu odnośnie podania do publicznej wiadomości ogłoszenia poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pyrzycach podstawie przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Elżbieta Drapała – inspektor w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa (wyjaśnienie akta kontroli nr 42).

b) W ogłoszeniu o III przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stwierdzono brak informacji dotyczących miejsca wniesienia wadium oraz o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości.

Powyższe informacje zawarte zostały w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Pyrzyc Nr 824/2012 z dnia 8 listopada 2012 r. tj. w Regulaminie przeprowadzenia trzecich przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce.

c) W protokole nr IZP.6840.104.2012 z posiedzenia Komisji Przetargowej z przeprowadzonego w dniu 18 grudnia 2012 r. trzeciego ustnego przetargu nieograniczonego

na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej działki nr 28/18 o pow. 0,0950 ha w Pyrzycach stwierdzono brak informacji dotyczącej ceny wywoławczej nieruchomości, czym naruszono przepisy § 13 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Komisja przetargowa była w składzie: Marlena Stempień (sekretarz) – inspektor w Wydziale Inwestycji i Zagospodarowanie Przestrzennego, Agata Drabik (członek komisji) mł. referent w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu, Elżbieta Drapała – inspektor w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa oraz p. Ilona Zielińska –inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów.

d) informacja Burmistrza Pyrzyc z dnia, z dnia 20 grudnia 2012 r. o wyniku trzecich ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych stanowiących własność Gminy Pyrzyce w tym przedmiotowej nieruchomości została podana do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach na okres 7 dni. Stwierdzono adnotację o wywieszeniu informacji bez podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Przetarg trzeci odbył się w dniu 18 grudnia 2012 r.

IV przetarg

a) Zarządzeniem Nr 952/2013 Burmistrza Pyrzyc z dnia 01 marca 2013 r. w sprawie ogłoszenia czwartych ustnych przetargów nieograniczonych i przyjęcia treści regulaminu, ogłoszono trzecie ustne przetargi na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych stanowiących własność Gminy Pyrzyce, w tym działka nr 28/18 w Pyrzycach o pow. 0,0950 ha. Nie stwierdzono udokumentowania wywieszenia tego ogłoszenia w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, co może świadczyć iż nie zachowano wymogu odnośnie podania do publicznej wiadomości ogłoszenia poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pyrzycach podstawie przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Elżbieta Drapała – inspektor w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa (wyjaśnienie akta kontroli nr 42).

b)W ogłoszeniu o IV przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stwierdzono brak informacji dotyczących miejsca wniesienia wadium oraz o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości. Powyższe informacje zawarte zostały w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Pyrzyc Nr 952/2013 z dnia 1 marca 2013 r. tj. w Regulaminie przeprowadzenia trzecich przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce.

c) Z okazanych dokumentów wynika, że Informacja Burmistrza Pyrzyc z dnia 09 kwietnia 2013 r. w wyniku czwartego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej stanowiącej w własność Gminy Pyrzyce działka nr 28/18 o pow. 0,0950 położonej w Pyrzycach została wywieszona na tablicy ogłoszeń w dniach 10-23.04.2013 r., bez podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie.

Na podstawie danych ewidencyjnych (Wykaz zmian w kartotece środków trwałych) ustalono, że przedmiotowa nieruchomość została zdjęta z ewidencji środków trwałych Gminy w dniu 04.06.2013 r. Wartość ewidencyjna stanowiła kwotę 37,89 zł. Przedmiotowa nieruchomość

została wyksięgowana (zdjęta) z ewidencji środków trwałych na podstawie PK – polecenia księgowania Nr 23/2013 z dnia 04.06.2013 r. Dokument PK wpłynął do Wydziału Budżetu i Finansów w dniu 07.06.2013 r. Nadmieniam się, że sprzedaż nieruchomości nastąpiła w dniu 10.05.2013 r. na podstawie aktu notarialnego- umowy sprzedaży (Repertorium „A” numer: 1299/2013). Akt notarialny wpłynął do Urzędu Miejskiego w dniu 03.06.2013 r.

Stwierdzono naruszenie przepisów art. 24 ust 1 i ust. 2 w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zmiany w stanie środków trwałych spowodowane sprzedażą nieruchomości stanowiącej działkę nr 28/180 pow. 0,0950 ha położonej w Pyrzycach, powinny być wprowadzone w ewidencji środków trwałych kontrolowanej jednostki do 31.05.2013 r. (zwłoka 4 dni).

W przepisach wewnętrznych jednostki kontrolowanej nie uregulowano kwestii terminów sporządzenia dokumentów rozchodowych w tym PK – dotyczącego sprzedaży środka trwałego przez odpowiednią komórkę (Wydział).

W Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października 2007 r. w sprawie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych” Rozdz. III pt. Zasady obiegu dokumentów księgowych ust. 3 pkt 3, ustalono dokumentację przychodową i rozchodową o charakterze środków trwałych, środków trwałych o charakterze wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych.

W Urzędzie Miejskim w Pyrzycach nie stwierdzono oryginału Zarządzenia Nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października 2007 r. w sprawie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych”. Oświadczenie w tej sprawie złożone zostało w dniu 11.02.2014 r. przez p. Agnieszkę Boryczka – inspektora w Wydziale Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Pyrzycach zatwierdzone przez kierownika tego Wydziału p. Halinę Marciniak.

Kserokopia Zarządzenia Nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października 2007 r. sporządzona na podstawie okazanej kserokopii tego Zarządzenia wraz z powyżej wymienionym oświadczeniem stanowi akta kontroli Nr 20.

Innych uregulowań w powyższym zakresie nie stwierdzono.

We wszystkich badanych przypadkach stwierdzono brak informacji/ dokumentów odnośnie podania informacji o ogłoszeniu przetargów w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Elżbieta Drapała – inspektor w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa i stanowi ono akta kontroli nr 41. Do akt kontroli nr 41 załączono kserokopie zakresów czynności p. Elżbiety Drapała.

Kserokopie zakresów czynności p. Natalii Rył oraz p. Wojciecha Kuźmińskiego stanowią akta kontroli nr 45.

Treść wyjaśnienia nr 41 złożonego przez p. Elżbietę Drapała cytowana była na wcześniejszych stronach niniejszego protokołu kontroli.

W złożonym wyjaśnieniu Nr 42 p. Elżbieta Drapała pisze, że:

1) w zakresie sprzedaży nieruchomości stanowiącej działkę nr 434/2 w m. Letnin, tj.

- nie podania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, cyt.:

„Wykaz był umieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach oraz tablicy usytuowanej na terenie miasta ul. 1-go Maja – jest to sposób zwyczajowo przyjęty przez Gminę Pyrzyce – brak potwierdzenia wywieszenia”.

- nie podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o pierwszym ustnym przetargu nieograniczonym poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, cyt. : *„Ogłoszenie o pierwszym ustnym przetargu nieograniczonym było umieszczone na tablicy ogłoszeń – brak potwierdzenia wywieszenia.”*

2) w zakresie sprzedaży nieruchomości stanowiącej działkę nr 28/11 położonej w Pyrzycach, tj.:

- nie podania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, cyt.: *„Wykaz był umieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach oraz tablicy usytuowanej na terenie miasta ul. 1-go Maja – jest to sposób zwyczajowo przyjęty przez Gminę Pyrzyce – brak potwierdzenia wywieszenia (odpowiedzialna Natalia Rył).”*

- nie podania do publicznej wiadomości informacji o wyniku pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego, cyt.: *„Wyniki pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego były umieszczone na tablicy ogłoszeń – brak potwierdzenia wywieszenia.”*

- nie podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o drugich i trzecich ustnych przetargach nieograniczonych, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, cyt.: *„Ogłoszenie o drugim i trzecim ustnym przetargu nieograniczonym było umieszczone na tablicy ogłoszeń – brak potwierdzenia wywieszenia.”*

- nie podania do publicznej wiadomości informacji o wynikach drugiego i trzeciego ustnego przetargu nieograniczonego, cyt.: *„W związku ze zmianą zakresu obowiązków doszło do przeoczenia podania do publicznej wiadomości informacji o wynikach drugiego ustnego przetargu nieograniczonego, informacja o wyniku trzeciego przetargu była umieszczona na tablicy ogłoszeń – brak potwierdzenia wywieszenia.”*

3) w zakresie sprzedaży nieruchomości stanowiącej działkę nr 28/18 położonej w Pyrzycach, tj.:

- nie podania do publicznej wiadomości informacji o wyniku pierwszego i drugiego ustnego przetargu nieograniczonego , cyt.: *„W związku ze zmianą zakresu obowiązków doszło do przeoczenia podania do publicznej wiadomości informacji o wynikach drugiego ustnego przetargu nieograniczonego, wyniki pierwszego przetargu były umieszczone na tablicy ogłoszeń – brak potwierdzenia wywieszenia.”*

- nie podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o drugim, trzecim i czwartym ustnym przetargu nieograniczonym, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, cyt.: *„Ogłoszenie drugiego, trzeciego i czwartego przetargu było wywieszone na tablicy ogłoszeń – brak potwierdzenia wywieszenia.”*

Cytowane powyżej wyjaśnienie potwierdza brak dokumentowania czynności związanych z przeprowadzanymi przetargami na sprzedaż nieruchomości.

Komisja przetargowa.

Komisja przetargowa powołana została na podstawie Zarządzenia 845/09 Burmistrza Pырzyc z dnia 18 września 2009 r. w sprawie powołania komisji przetargowej w Urzędzie Miejskim w Pырzycach. W skład Komisji Przetargowej w Urzędzie Miejskim w Pырzycach wchodziłi pracownicy Urzędu Miejskiego w Pырzycach. Zmiany do powyższego Zarządzenia wprowadzone zostały na podstawie następujących zarządzeń:

- Zarządzenie Nr 112/2011z dnia 12 kwietnia 2011 r. zmiany składu Komisji Przetargowej w Urzędzie Miejskim w Pырzycach,
- Zarządzenie Nr 672 Burmistrza Pырzyc z dnia 3 lipca 2012 r. w sprawie zmiany składu Komisji Przetargowej w Urzędzie Miejskim w Pырzycach,
- Zarządzenie Nr 1140/2013 z dnia 14 sierpnia 2013 w sprawie zmiany składu Komisji Przetargowej w Urzędzie Miejskim w Pырzycach.

W toku kontroli, na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że:

- sprzedawane nieruchomości stanowiły własność Gminy Pырzyce , o ich sprzedaży decydowała Rada Miejska w Pырzycach,
- warunki zbycia nieruchomości w drodze przetargu obwieszczano w ogłoszeniu o przetargu,
- zachowywano wymogi terminowe ogłaszania i organizowania przetargów,
- sprzedaży dokonywano na podstawie aktów notarialnych,
- warunki finansowe określone w umowie sprzedaży były zgodne z wynikami protokołu ustalonymi w protokole uzgodnień,
- zawarcie umowy sprzedaży ustalane było w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu,
- nabywcy uiścili cenę sprzedaży przed dniem zawarcia umowy sprzedaży,
- oferenci przystępujący do przetargu wpłacali wymagane wadium,
- prawidłowo ustalano wysokość wadium oraz postąpienia,
- oferent który wygrał przetarg nie otrzymał zwrotu wadium , które zaliczane zostało na poczet ceny nabycia nieruchomości,
- cena wywoławcza sprzedaży nieruchomości ustalana była przez Burmistrza oraz nie była mniejsza niż wycena rzeczoznawcy majątkowego , a w kolejnych przetargach nie była niższa niż 50 % ceny ustalonej w pierwszym przetargu oraz wyceny rzeczoznawcy.
- przestrzegano zasad ustalania cen nieruchomości (stwierdzono wyceny rzeczoznawcy oraz aktualizacje wycen / aneksy),
- wszystkie ogłoszenia o przetargach pone zostały do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Pырzycach.

Jak wykazano na poprzednich stronach niniejszego protokołu kontroli w 3 przypadkach sprzedane nieruchomości zostały wyksięgowane z ewidencji konta 011- Środki trwałe ze zwłoką. Z ustaleń kontroli wynika, że akty notarialne (umowy sprzedaży nieruchomości gminnych) sporządzane przez notariusza wpływały do Urzędu Miejskiego z opóźnieniem, bądź nie były odbierane w dniu zawarcia aktów notarialnych. Powyższe miało wpływ na prowadzenie ewidencji księgowej konta 011 – Środki trwałe zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Lp.	Nieruchomość	Data	Osoba	Data	Data	Data	Liczba
-----	--------------	------	-------	------	------	------	--------

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		sprzedaży	składająca oświadczenie woli	wpływu aktu not. do UM	sporządzenia dokumentu PK	zdjęcia z ewidencji/data wpływu do WBiF	dni zwłoki ¹
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Dz. nr 494 obr. Letnin	07.05.2012	Zastępca Burmistrza	04.06.12	06.06.12	12.06.12/11.06.12	12
2.	Dz. nr 28/11 Pyrzyce	24.01.2013	Zastępca Burmistrza	01.02.13	07.02.13	12.02.13/12.02.13	12
3.	Dz. nr 28/18 Pyrzyce	10.05.2013	Zastępca Burmistrza	03.06.13	04.06.13	04.06.13/07.06.13 ²	4

8¹ - liczba dni zwłoki licząc od ostatniego dnia miesiąca w którym zawarto akt notarialny, ² - data wyksięgowania wcześniejsza niż data wpływu do WBiF.

Osobą składającą oświadczenie woli w imieniu Gminy Pyrzyce przy powyższych umowach sprzedaży była p. Marzena Podzińska pełniąca funkcję Zastępcy Burmistrza Pyrzyc. Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie pobierania umów sprzedaży (aktów notarialnych) w dniu ich zawarcia w Kancelarii Notarialnej złożyła p. Marzena Podzińska i stanowi ono akta kontroli nr 43.

W złożonym wyjaśnieniu Zastępca Burmistrza p. Marzena Podzińska pisze, że „Wypisy umów sprzedaży nieruchomości (aktów notarialnych) zawieranych w Kancelarii Notarialnej mającej siedzibę w Urzędzie Miejskim dostarczane są bezpośrednio przez Kancelarię do sekretariatu Urzędu, gdzie podlegają rejestracji. Zgodnie z ustawą Prawo o notariacie Notariusz jest obowiązany przesłać z urzędu Sądowi właściwemu do prowadzenia ksiąg wieczystych wypis aktu notarialnego zawierający wniosek i wpis do KW wraz z dokumentami stanowiącymi podstawę wpisu, w terminie trzech dni od daty sporządzenia aktu. Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości (Dz.U.2004, Nr 156, poz. 1640) określa, iż Notariusze przekazują organowi podatkowemu właściwemu według ich siedziby, w terminie do dnia 7 każdego miesiąca wypisy aktów notarialnych sporządzonych w poprzednim miesiącu dokumentujących czynności prawne, które mogą spowodować powstanie zobowiązania podatkowego. Decyzję o dostarczeniu odpisów aktów podejmuje Notariusz w związku z tym Gmina nie ma wpływu na jego otrzymanie, tym bardziej że przepis bezpośrednio nie precyzuje kiedy powinniśmy otrzymać dokument. Notariusz jako osoba zaufania publicznego obowiązana jest dochować wszelkiej staranności przy dostarczaniu dokumentów. Mając na uwadze powyższe wystąpiłam z oficjalną prośbą do Notariusza o dostarczanie wypisów w terminie do 7 dni od daty podpisania aktu. W załączeniu kserokopia pisma.”.

Nadmienia się, że umowy sprzedaży zawarte zostały u notariusza mającego swoją kancelarię w budynku Urzędu Miejskiego w Pyrzycach – plac Ratuszowy 1. Ponadto wyjaśnienie w sprawie braku odpowiedniej kontroli zarządczej, czego wynikiem było dokonywanie zapisów w ewidencji księgowej konta 011 niezgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 oraz 24.ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, założył Burmistrz i stanowi ono akta kontroli nr 44.

W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz Pyrzyc pisze między innymi, że o dostarczeniu odpisów aktów podejmuje Notariusz w związku z tym Gmina nie ma wpływu na jego otrzymanie oraz mając na uwadze powyższe „ wystąpimy z prośbą do Notariusza o dostarczanie wypisów bez zbędnej zwłoki”.

Pismo skierowane do notariusza zostało kontrolującym okazane.

Na aktach notarialnych stwierdzono zapis, że „wydaje wypis w dacie niniejszego aktu” z określeniem komu np. Burmistrzowi Pyrzyc.

1.3.2 Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości.

1) Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W latach 2010 – 2013 obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w tym zakresie:

- uchwała Nr XXI/171/08 z dnia 31 stycznia 2008 r. sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wykorzystywanych lub przeznaczonych na cele mieszkaniowe oraz rolne,

- uchwała Nr XVII/200/11 z dnia 29 grudnia w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości przysługujące osobom fizycznym oraz ustalenia stopy procentowej rozłożonej na raty opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

W oparciu o informacje wykazane w aktach kontroli nr 19 ustalono, że w latach 2010-2013 dokonano łącznie 104 przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, z tego: w 2010 r. – wydano 24 decyzje, w 2011 r. – wydano 44 decyzje, w 2012 r. – wydano 21 decyzji, w 2013r. – wydano 15 decyzji.

Kontrolą objęto losowo wybrane decyzje Burmistrza Pyrzyc o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności:

- 1) znak : PPiGMK 72247p./26/2010/2011 z dnia 05.05.2011 r.,
- 2) znak: NiR.6826.18.2012 z dnia 24.05.2012 r.,
- 3) znak:NiR.6826.5.2012 z dnia 17.04.2012 r.,
- 4) znak :PPiGMK 72247p./21/2010/2011 z dnia 14.01.2011r.,
- 5) znak :PPiGMK 72247p./02/2010 z dnia 05.02.2010r.

Na podstawie okazanych decyzji oraz załączonych do nich dokumentów źródłowych takich jak: wnioski o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, zaświadczenia o zarobkach, akty notarialne, wypisy z ksiąg wieczystych operety szacunkowe, umowy itp. ustalono, że :

- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonywano na wniosek ich użytkowników wieczystych, w 2 przypadkach (poz. 1 i 4) zastosowano bonifikatę na podstawie przepisów art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. Nr 175, poz. 1459 z późn, zm.),
- w 1 przypadku (poz. 5) zastosowano bonifikatę na podstawie §1 ust. 1 lit. c uchwały Nr XXI/171/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 stycznia 2008 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wykorzystywanych lub przeznaczonych na cele mieszkaniowe oraz rolne,

- opłaty zostały wniesione jednorazowo przez osoby na rzecz których dokonano przekształceń,
- we wszystkich przypadkach przekształcenia odbyło się odpłatnie,
- wyceny rzeczoznawców były aktualne.

W oparciu o ustalenia kontroli uwag nie wniesiono.

2) Uwłaszczenie osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu

W oparciu o informacje wykazane w aktach kontroli nr 19 stwierdzono, że w latach 2010-2013 nie dokonywano uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

3) Oddanie nieruchomości w trwały zarząd

W oparciu o informacje wykazane w aktach kontroli nr 19 stwierdzono, że w 2010 r. oddano w trwały zarząd Pyrzyckiej Szkole Muzycznej I-go Stopnia w Pyrzycach nieruchomość położoną w obrębie 9 miasta Pyrzyce, przy ul. Jana Pawła II 5, oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 336/4 o pow. 0,1327 ha. Na podstawie danych sporządzonych przez p. Krystynę Rożuk – inspektora Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa (akta kontroli nr 19) ustalono, że w latach 2010 – 2013 miało miejsce jedno oddanie nieruchomości w trwały zarząd.

Oddanie nieruchomości w trwały zarząd przedstawiono powyżej w treści protokołu.

W Rozdz. IV § 8 Załącznika do uchwały Nr XLIV/401/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości określono, że:

„- ust. 1 – Nieruchomości stanowiące własność gminy Pyrzyce oddawane są przez Burmistrza Pyrzyc jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd w celu prowadzenia działalności należącej do zakresu jej działania,

- ust. 2 – Warunki korzystania z nieruchomości ustala Burmistrz Pyrzyc w decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu,

- ust. 3 – Trwały zarząd wygasa z upływem okresu, na który został ustanowiony, albo na skutek wydania decyzji Burmistrza Pyrzyc o jego wygaśnięciu.”

Zgodnie z przepisami art. 43 ust. 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), cyt.: *„Wojewoda albo odpowiednia rada lub sejmik mogą ustalić, odpowiednio w drodze zarządzenia lub uchwały, szczegółowe warunki korzystania z nieruchomości przez jednostki organizacyjne.”*

W dokumentacji Urzędu Miejskiego w Pyrzycach stwierdzono: wniosek Dyrektora Pyrzyckiej Szkoły Muzycznej I stopnia o przekazanie Pyrzyckiej Szkole Muzycznej I stopnia w Pyrzycach budynku przy ul. Jana Pawła II 5 w formie trwałego zarządu z dnia 20.10.2009 r. (pismo znak:PSM-2012-2/09) oraz decyzję nr 2/2010 w sprawie ustanowienia trwałego zarządu (pismo nr PPiGMK.7224/10/09/2010 z dnia 18.10.2010 r.).

Decyzja powyższa podpisana została z upoważnienia Burmistrza przez Zastępcę Burmistrza p. Teresę Jasińską. W punkcie 4 wydanej decyzji nr 2/2010 określono prawa zarządcy do korzystania z nieruchomości. Nadmieniam się, że zgodnie z cytowanymi przepisami art.43 ust. 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami do ustalania warunków korzystania z nieruchomości przez jednostki organizacyjne uprawniona była rada w drodze uchwały. W decyzji nie stwierdzono ceny nieruchomości oraz (art. 45 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami).

Zgodnie z przepisami art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) zarządca zwolniony był z obowiązku uiszczania opłat rocznych.

c) Protokół zdawczo- odbiorczy przekazania nieruchomości w trwały zarząd z dnia 16 listopada 2010 r.

W toku kontroli stwierdzono, że przekazane w trwały zarząd nieruchomości o wartości łącznej 507.048,46 zł, z tego: 490.063,46 zł – budynek , 16.985,00 zł – grunt, nie zostały zdjęte z ewidencji konta 011 do dnia kontroli 10.02.2014 r.

Do dnia kontroli (10.02.2014 r.) nie sporządzono właściwego dokumentu „PT” – przekazanie środka trwałego. W związku z powyższym zwłoka wynosiła 1 168 dni (licząc od 01.12.2010 r. do 10.02.2014 r.). Stwierdzono, że przekazane nieruchomości (środki trwałe) w trwały zarząd zostały sporządzone w dniu 02.02.2011 r. niewłaściwym dokumencie rozchodowym, tj. na „PK” – polecenie księgowania.

Według Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyce z dnia 08.10.2007r. w sprawie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych” , cyt. „*W przypadku przekazania obiektu do podległej jednostki budżetowej lub innej instytucji Gminy Pyrzyce sporządza się protokół przekazania wraz z dowodem „PT” i znosi się ze stanu ewidencyjnego ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego , ujmując w ewidencji pozabilansowej mienia komunalnego gminy oraz w ewidencji bilansowej jednostki organizacyjnej lub zakładu budżetowego(„)*”

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Krystyna Rożuk – inspektor w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa. Wyjaśnienie złożone przez p. Krystynę Rożuk stanowi akta kontroli nr 46.

W złożonym wyjaśnieniu p. Krystyna Rożuk pisze, że „*(...) omyłkowo wpisano PK- polecenie księgowania, dla nieruchomości, która została oddana w trwały zarząd dla Pyrzyckiej Szkoły Muzycznej, a winno być PT – przekazanie - przejęcie środka trwałego. W chwili obecnie sporządzono dokument PT – kopia w załączeniu. Z uwagi na nieobecność do 28 lutego 2014 r. Pani Dyrektor Szkoły Muzycznej z urlopu wypoczynkowego nie możemy podpisać protokołów i wyksięgować ze środków trwałych*”. Do wyjaśnienia załączono kserokopię sporządzonego dokumentu PT.

Kserokopie decyzji nr 2/2010 w sprawie ustanowienia trwałego zarządu (pismo nr PPiGMK.7224/10/09/2010 z dnia 18.10.2010 r.), protokołu zdawczo- odbiorczy przekazania nieruchomości w trwały zarząd z dnia 16 listopada 2010 r. oraz wydruki z ewidencji załączone zostały do wyjaśnienia nr 46.

Nie wyksięgowanie nieruchomości Gminy Pyrzyce przekazanych w trwały zarząd z konta 011 – Środki trwałe , stanowi naruszenie przepisów art. 4 ust. 1 w związku z art. 20 ust. 2 oraz z art. 24 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

1.3.3. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Na podstawie danych zawartych w aktach kontroli nr 19 w Tabeli dotyczącej umów dzierżawy i najmu sporządzonej przez p. Krzysztofa Dudę- referenta w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa Urzędu Miejskiego w Pyrzycach ustalono, że w latach 2010 – 2013 łącznie zawarto 557 umów najmu i dzierżawy.

Kontrolą objęto rok 2012.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych (Rb- 27S) ustalono, że Gmina Pyrzyce osiągnęła dochody z przedmiotowego tytułu ujmowane w § 075 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze w następujących rozdziałach klasyfikacji dochodów oraz w kwotach:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan dochodów (po zmianach)	Wykonanie
1	2	3	4
01095	Pozostała działalność (dział Rolnictwo i łowiectwo)	5.000,00	5.954,63
70004	Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej	970.000,00	764.732,64
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	371.657,50	351.928,01
71035	Cmentarze	125.044,00	126.304,84
75095	Pozostała działalność (dział Administracja publiczna)	5.854,00	6.433,63
80101	Szkoły podstawowe	30.090,00	38.481,20
80104	Przedszkola	16.870,00	24.662,23
80110	Gimnazja	24.919,00	30.434,27
80132	Szkoły artystyczne	10.888,44	9.182,92
80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	47.893,00	57.702,82
85219	Ośrodki pomocy społecznej	1.250,00	1.750,00
92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	25.000,00	17.429,49
92604	Instytucje kultury fizycznej	36.000,00	43.990,39
	Razem	1.670.465,94	1.478.987,07

W 2012 r. obowiązywała:

a) Uchwała Nr XLIV/401/00 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości, ze zmianami wprowadzonym na podstawie następujących uchwał Rady Miejskiej w Pyrzycach:

- Uchwała Nr LIII/442/09 z dnia 29.10.2009 r. o zmianie uchwały w sprawie określenia zasad gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości

W powyższej uchwale Rada Miejska zezwoliła Burmistrzowi Pyrzyc na wydzierżawianie lub wynajem nieruchomości do 6 lat.

Oddawanie nieruchomości w najem lub dzierżawę następować miało w trybie przetargowym określonym w § 5 .1 tej uchwały .

Ponadto w powyższej uchwale:

- w §9 ust. 6 określono warunki odstępowania Burmistrza od zorganizowania przetargów,
- w § 10 uchwały zezwolono na dostąpienie od formy przetargowej oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę w stosunku do dotychczasowych najemców i dzierżawców tych nieruchomości, którzy przed wygaśnięciem umowy złożą wniosek o jej przedłużenie oraz nie zalegają z opłatami i wykorzystują przedmiot najmu lub dzierżawy zgodnie z jego przeznaczeniem.

- uchwała Nr LXIX/573/10 z dnia 30 września 2010 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XLIV/401/09 z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości,

- uchwała Nr VIII/88/11 z 26 maja 2011 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XLIV/401/09 z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości,

- uchwała Nr XIV/183/11 z dnia 25 listopada 2011 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XLIV/401/09 z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości

b) Uchwała Nr XXVII/282/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 września 2012 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości.

Ustalenia w zakresie rozstrzygnięcia nadzorczego Wojewody Zachodniopomorskiego w zakresie nieważności określonych punktów wymienionej uchwały Nr XXXVIII/282/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 września 2012 r. przedstawiono w punkcie 1.3 niniejszego protokołu kontroli. W powyższej uchwale zezwolono Burmistrzowi Pyrzyc na wydzierżawianie lub wynajem nieruchomości do lat 6.

c) Uchwała Nr XIX/152/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie zasad polityki czynszowej. Zgodnie z § 4.1. powyższej uchwały miesięczne stawki czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Pyrzyce ustala Burmistrz.

Uchwałą Nr XXII/230/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 2 kwietnia 2012 r. w sprawie wyboru formy spółek prawa handlowego w udziale Gminy Pyrzyce do wykonywania zadań gospodarki nieruchomościami lokalowymi oraz powierzenie zadań własnych Gminy Pyrzyce z zakresu gospodarki nieruchomościami lokalowymi Pyrzyckiemu Przedsiębiorstwu Komunalnemu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Na mocy ww. uchwały:

– § 1 wybrano formę spółek prawa handlowego z udziałem Gminy Pyrzyce do wykonywania zadań gospodarki nieruchomościami lokalowymi stanowiącymi własność Gminy Pyrzyce,

– § 2 powierzono jednoosobowej spółce Gminy Pyrzyce Pyrzyckiemu Przedsiębiorstwu Komunalnemu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Pyrzycach wykonywanie zadań związanych z zarządzaniem lokalami komunalnymi.

W dniu 16 kwietnia 2012 r. zawarto Porozumienie wykonawcze Nr 1/2012 w sprawie określenia warunków finansowania oraz uszczegółowienia zadań powierzonych Pyrzyckiemu Przedsiębiorstwu Komunalnemu w Pyrzycach w uchwale Nr XXII/230/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 2 kwietnia 2012 r.

W załącznikach do zawartego porozumienia znajdowały się wykazy lokali mieszkalnych i użytkowych, garaży, boksów rowerowych, komórek położonych na terenie miasta i gminy Pyrzyce. Finansowanie wydatków wynikających z zawartego Porozumienia z budżetu Gminy Pyrzyce zaplanowano w rozdz. 70004 § 4300. Ze strony Gminy Pyrzyce Porozumienie Wykonawcze Nr 1/2012 podpisane było przez Burmistrza Pyrzyc oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.

W 2012 r. obowiązywały Zarządzenia Burmistrza Pyrzyc w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce:

- Zarządzenie Nr 169/2011 z dnia 1 czerwca 2011 r., ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 435/2011 z dnia 19 grudnia 2011 r. oraz Zarządzeniem Nr 490/2012 z dnia 6 lutego 2012 r.,
- Zarządzenie Nr 837/2012 z dnia 5 listopada 2012 r.

Szczegółową kontrolą objęto 10 losowo wybranych umów dzierżaw zawartych w 2012, tj.:

- 1) umowa nr 1 /2012 dzierżawy działki nr 201 o pow. 44m² położonej w obrębie 9 miasta Pyrzyce ul. Niepodległości, zawarta w dniu 04.01.2012 r. (grunt pod uprawę warzyw),
- 2) umowa nr 2/2010 najmu części działki nr 324/11 o pow. 21,78 m² położonej w obrębie 9 miasta Pyrzyce ul. Wojska Polskiego, zawarta w dniu 04.01.2012 r. (grunt pod garaż murowany),
- 3) umowa nr 3/2012 dzierżawy części działki nr 61 o pow. 274 m² położonej w obrębie 9 miasta Pyrzyce ul. Ogrodowa, zawarta w dniu 20.01.2012 r. (grunt pod ogródek),
- 4) umowa nr 4/2012 najmu komórki gospodarczej o pow. 13,86 m² usytuowanej na działce nr 291 w obrębie 9 miasta Pyrzyce ul. Niepodległości, zawarta w dniu 20.01.2012 r.,
- 5) umowa nr 5/2012 najmu części działki nr 38/1 o pow. 22,00 m² położonej w obrębie 8 miasta Pyrzyce ul. J.H. Dąbrowskiego, zawarta w dniu 20.01.2012 r. (grunt pod pawilonem handlowym),
- 6) umowa nr 6/2012 dzierżawy działki nr 135 o pow. 621 m² położonej w obrębie 12 w m. Pyrzyce przy ul. Lipiańskiej, zawarta w dniu 20 stycznia 2012 r. (grunt pod ogródek),
- 7) umowa nr 7/2012 dzierżawy części działki nr 135 o pow. 300 m² położonej w obrębie 7 miasta Pyrzyce ul. Basenowa, zawarta w dniu 20.01.2012 r. (grunt pod ogródek),
- 8) umowa nr 9/2012 najmu nieruchomości- lokalu użytkowego z przeznaczeniem na cele biurowe w budynku Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, o pow. 40,57 m² oraz 4 m² powierzchni komunikacyjnej, zawarta w dniu 01.02.2012 r.
- 9) umowa nr 10/2012 najmu działki nr 200/12 o pow. 21,00 m² położonej w obrębie 0006 miasta Pyrzyce ul. T. Rejtana, zawarta w dniu 01.02.2012 r. (grunt pod garaż murowany),

10) umowa nr 11/2012 dzierżawy działki nr 126/21 o pow. 300m² położonej w obrębie 10 miasta Pyrzyce ul. Gen. Wł. Sikorskiego, zawarta w dniu 01.03.2012 r. (grunt pod uprawę warzyw).

Na podstawie okazanych dokumentów załączonych do teczek z wybranymi umowami ustalono, że:

1) w 3 przypadkach umowy dzierżawy były podpisane po przeprowadzeniu przetargów nieograniczonych (umowy nr 4/2012, 5/2012, 7/2012) oraz w 2 przypadkach po odbyciu przetargów ograniczonych (umowy nr 3/2012 i 6/2012),

2) w 5 przypadkach stwierdzono przedłużenie umów dzierżaw (umowy nr 1/2012, 2/2012, 9/2012, 10/2012, 11/2012) na podstawie wniosków złożonych przez dzierżawców,

3) o przedłużeniu umów dzierżaw na rzecz dotychczasowych najemców na kolejne 3 lata decydowała Rada Miejska odrębnymi uchwałami,

4) umowy ze strony Gminy podpisywane były z upoważnienia Burmistrza przez jego Zastępcę,

5) w 4 przypadkach stwierdzono nieprawidłowości, tj.:

a) W przypadku umowy nr 1/2012 dzierżawy nieruchomości zawartej 04.01.2012 r., której przedmiotem była dzierżawa części działki nr 201 o pow. 44 m² położonej w obrębie nr 9 miasta Pyrzyce przy ul. Niepodległości (przedłużenie umowy na kolejne 3 lata pod uprawę warzyw) zastosowano niewłaściwą stawkę czynszu dzierżawnego.

Zastosowano stawkę czynszu rocznego w wysokości 0,25 zł za 1 m² powierzchni tak jak za grunty dzierżawione pod uprawę warzyw na terenie wiejskim, zamiast zgodnie z Zarządzeniem Nr 435/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 19 grudnia 2011 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 169/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 01 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność gminy, zgodnie z którą stawka czynszu dzierżawnego pod uprawę warzyw na terenie miejskim wynosiła 1,00 zł za 1 m² powierzchni.

W związku z powyższym roczny czynsz dzierżawny ustalony w umowie wynosił 11,00 zł (44,00 m² x 0,25 zł za 1 m²), zamiast 44,00 zł (44,00 m² x 1,00 zł za 1 m²).

Na podstawie danych ewidencyjnych stwierdzono, że dzierżawca w 2012 i 2013 r. uiszczał czynsz roczny w wysokości 11,00 zł zamiast 44,00 zł.

Opłata została zaniżona za okres 2011-2013 r. o kwotę łączną 66,00 zł (44,00 zł - 11,00 zł x 2).

b) W przypadku umowy nr 3/2012 dzierżawy nieruchomości zawartej w dniu 20.01.2012 r., której przedmiotem była dzierżawa części działki nr 61 o pow. 274 m² z przeznaczeniem pod ogródek (uprawa warzyw), zawartej wskutek przeprowadzonego przetargu ograniczonego ustalono, że:

– w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy nie określono terminów wnoszenia opłat, na podstawie przepisów art. 35 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,

– na wykazie oraz na ogłoszeniu Nr 35/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 20 października 2011 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce przeznaczonych w dzierżawę w drodze przetargu nieograniczonego znajdował się zapis, że ogłoszenie będzie wywieszane na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni w terminie od

dnia 20 października 2011 r. do dnia 10 listopada 2011 r. (brak udokumentowania jego wywieszenia),

– wykaz nieruchomości ukazał się w BIP Urzędu Miejskiego w dniu 21.10.2011 r., natomiast w informacja o wywieszeniu tego wykazu ukazała się w prasie w Gazecie Ziemi Pyrzyckiej nr 6 w czerwcu 2011 r.

Powyższe świadczy, że informacja o wywieszeniu wykazu ukazała się w prasie (czerwiec 2011 r.) wcześniej niż podjęto zarządzenie Nr 35/2011 Burmistrza Pyrzyc w sprawie ogłoszenia o w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce przeznaczonych w dzierżawę w drodze przetargu nieograniczonego, które podjęto w dniu 20 października 2011 r.

– w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze przetargu ograniczonego stwierdzono ustalenie rocznej minimalnej stawki czynszu w kwocie 11,84 zł, co było niezgodne z § 5 Zarządzenia Nr 169/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce wg którego „Stawki określone w zarządzeniu będą traktowane jako wyjściowe w negocjacjach i minimalne w przetargach”.

Ustalona w wykazie oraz ogłoszeniu o przetargu, stawka minimalna roczna wynosiła 11,84 zł co stanowiło kwotę 0,043 zł za 1 m² (11,84 zł : 274 m² = 0,043 zł /1m²), zamiast zgodnie z §1 pkt 20 Zarządzenia Nr 169/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce powinna być zastosowana stawka roczna za grunt pod uprawę warzyw w wysokości 0,16 zł/1m². Ustalona w ten sposób stawka minimalna czynszu rocznego w przetargu powinna wynosić 43,84 zł (0,16 zł/1 m² x 274 m² = 43,84 zł rocznie). W związku z powyższym stawka minimalna czynszu rocznego gruntu pod uprawę warzyw ustalona w przetargu została zaniżona o 32,00 zł, co było niezgodne z § 5 oraz § 1 pkt 20 Zarządzenia Nr 169/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce.

W wyniku przeprowadzonego w dniu 11.01.2012 r. przetargu nieograniczonego ustalono czynsz roczny w kwocie 13,00 zł. Kwota czynszu w wysokości 13,00 zł została ustalona w zawartej umowie nr 3/2012.

c) W przypadku umowy **nr 4/2012** najmu nieruchomości zawarta 20 stycznia 2012 r., której przedmiotem był najem komórki gospodarczej o powierzchni

13, 86 m² usytuowanej na działce nr 291 w obrębie 9 miasta Pyrzyce przy ul. Niepodległości stwierdzono, że:

– nieruchomość została oddana w najem po przeprowadzeniu w dniu 11 stycznia 2012 r. przetargu nieograniczonego ogłoszonego na podstawie Zarządzenia Nr 417/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 09 grudnia 2011 r.,

– wykaz nieruchomości stanowiących własność gminy Pyrzyce przeznaczonej do oddania w dzierżawę i najem w drodze przetargu nieograniczonego został sporządzony na podstawie Ogłoszenie Nr 33/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 5 października 2011 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem w drodze przetargu nieograniczonego.

Według danych zawartych w powyższym wykazie, tj. wg opisu nieruchomości stwierdzono, że przedmiotem przetargu był najem komórki gospodarczej o powierzchni 13,86 m². Na wykazie znajdował się zapis, że „ogłoszenie wywieszane będzie na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni w terminie od dnia 5 października 2011 r. do dnia 26 października 2011 r.

W przedstawionej dokumentacji nie stwierdzono potwierdzenia wywieszenia tego wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pyrzycach (brak udokumentowania wywieszenia wykazu na tablicy ogłoszeń). Wykaz ukazał się w BIP Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniu 05.10.2011 r. oraz informacja o wywieszeniu wykazu nr 33/2011 ukazała się w prasie (Gazeta Ziemi Pyrzyckiej nr 6) w czerwcu 2011 r. Z powyższych dokumentów wynika, że informacja o wywieszeniu wykazu ukazała się w prasie (czerwiec 2011 r.), zanim podjęto zarządzenie o sporządzeniu tego wykazu (w dniu 05.10.2011 r.).

– w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy nie określono terminów wnoszenia opłat, na podstawie przepisów art. 35 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,

– w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy oraz w ogłoszeniu o przetargu (Zarządzenie Nr 417/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 09.12.2011 r. w sprawie ogłoszenia ustnego przetargu nieograniczonego na najem komórki gospodarczej usytuowanej na działce nr 291 z obrębu 9 m. Pyrzyce) nieprawidłowo ustalono stawkę/ cenę wywoławczą czynszu miesięcznego w wysokości 11,09 zł netto + 23 % podatku VAT, co łącznie dało kwotę 13,64 zł.

Stawka minimalna miesięcznego czynszu w przetargu powinna być ustalona przy zastosowaniu stawki w wysokości 1,50 zł / 1 m², tj. z tytułu dzierżawy lub najmu budynków i lokali użytkowych pozostałych, która została określona w § 2 pkt 3 Zarządzenia Nr 169/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce: 13,86 m² x 1,50 zł/ 1 m² = 20,79 zł + 23% VAT = 23,49 zł za miesiąc. Ustalona miesięczna stawka minimalna w wykazie oraz w ogłoszeniu o przetargu została zaniżona o 9,85 zł (23,49 zł – 13,64 zł).

Zastosowanie nieprawidłowej stawki stanowi naruszenie § 5 Zarządzenia Nr 169/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce wg którego „*stawki określone w Zarządzeniu będą traktowane jako wyjściowe w negocjacjach i minimalne w przetargach*”. W wyniku przeprowadzonego przetargu nieograniczonego ustalono stawkę czynszu miesięcznego w kwocie 12,09 zł. Kwota czynszu w wysokości 12,09 zł została ustalona w zawartej umowie nr 4/2012.

d) w przypadku umowy nr 5/2012 najmu nieruchomości zawartej 20 stycznia 2012 r., której przedmiotem był najem gruntu pod pawilon handlowy, stanowiącego część działki nr 38/1 o powierzchni 22,00 m² położonej w obrębie 8 miasta Pyrzyce przy ul. J.H. Dąbrowskiego stwierdzono, że:

– Nieruchomość została oddana w najem po przeprowadzeniu w dniu 11 stycznia 2012 r. przetargu nieograniczonego ogłoszonego na podstawie Zarządzenia Nr 416/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 09 grudnia 2011 r.,

– Wykaz nieruchomości stanowiących własność gminy Pyrzyce przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najem w drodze przetargu nieograniczonego został sporządzony na podstawie Ogłoszenie Nr 33/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 5 października 2011 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem w drodze przetargu nieograniczonego. Ustalenia w dotyczące wykazu nieruchomości przedstawiono powyżej w treści protokołu dotyczącej umowy nr 4/2012.

– W wykazie nieruchomości stanowiących własność gminy Pyrzyce przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najem w drodze przetargu nieograniczonego (ogłoszonym na podstawie Zarządzenia Nr 33/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 5.10.2011 r.) oraz w ogłoszeniu o ustnym przetargu nieograniczonego na najem części działki nr 38/1 (ogłoszonym na podstawie Zarządzenia Nr 416/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 09.12.2011 r.) wymieniono powierzchnię 20,00 m², jako powierzchnię będącą przedmiotem przetargu oraz ustalono minimalną stawkę/ cenę wywoławczą czynszu miesięcznego z tytułu najmu części działki nr 38/1 w wysokości:

- ✓ 147,40 zł + 23% VAT, co dało łącznie 181,30 zł – w ogłoszeniu o przetargu,
- ✓ 31,40 zł + 23 % VAT, co dało łącznie 38,62 zł – w wykazie

Różnica pomiędzy minimalną stawką wynikającą w wykazie, a wymienioną w ogłoszeniu wyniosła 142,68 zł. Ustalony w wyniku przetargu oraz w umowie czynsz wynosił 149,40 zł netto (183,76 zł brutto) za miesiąc. Z zapisów § 1 zawartej w dniu 20 stycznia 2012 r. umowy nr 5/2012 r. najmu nieruchomości, której przedmiotem była część działki nr 38/1 wymieniono 22,00 m² jako powierzchnię wynajmowanej nieruchomości gruntowej pod pawilon handlowy.

Powierzchnia 22,00 m² wymieniana była również w kolejnych dokumentach takich jak: porozumienie z dnia 11.12.2012 r. zawarte z najemcą dotyczące rozwiązania umowy (okazano oryginał dokumentu) oraz protokół przejęcia nieruchomości stanowiącej własność Gminy Pyrzyce spisany w dniu 30.01.2013 r. z najemcą (okazano kserokopię).

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że w przypadku powierzchni 22 m² przedmiotu przetargu, stawka minimalna miesięczna za przedmiot przetargu powinna wynieść 199,43 zł, a nie jak ustalono w ogłoszeniu o przetargu 147,40 zł + 23 % VAT, tj.: $22,00\text{m}^2 \times 7,37 \text{ zł} / \text{m}^2 = 162,14 \text{ zł} + 23\% \text{ VAT} = 199,43 \text{ zł}$.

Nadmienia się, że kontrolującemu okazano kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem umowy nr 5/2012 najmu nieruchomości z dnia 20.01.2012 r. W dokumentacji Urzędu Miejskiego w Pyrzycach stwierdzono notatkę służbowa sporządzoną w dniu 15.03.2013 r. przez p. Krzysztofa Dudę - referenta Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa z której wynika, że dokumentacja dotycząca ww. umowy została przekazana radcy prawnemu i nie została przez niego zwrócona (zaginęła). W związku z tym sporządzono nową teczkę dotyczącą przedmiotowej umowy z kserokopiami.

Ustalona w wyniku przeprowadzonego w dniu 11 stycznia 2012 r. przetargu nieograniczonego kwota czynszu miesięcznego wyniosła 183,76 zł. Kwota 183,76 zł została także ustalona w umowie nr 5/2012.

Na podstawie okazanych dokumentów oraz ustaleń kontroli stwierdzono, że badane umowy (6/2012 i 7/2012) zostały wydzierżawione w wyniku przeprowadzonych przetargów:

a) w odniesieniu przedmiotu umowy **nr 6/2012** - ustnego ograniczonego na podstawie zarządzenia Nr 414/2011 Burmistrza Pырzyc z dnia 09.12.2011 r.

Wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Pырzyc przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze przetargu ograniczonego został ogłoszony na podstawie Ogłoszenia nr 35/2011 Burmistrza Pырzyc z dnia 20.10.2011 r.

W tym samym wykazie przeznaczono do dzierżawy grunt stanowiący część działki nr 61 o pow. 274 m² położony w obrębie nr 9 miasta Pырzyc ul. Ogrodowa (umowa Nr 3/2012). Ustalenia dotyczące wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy oraz informacji o wykazie przedstawiono w treści protokołu znajdującej się powyżej dotyczącej umowy nr 3/2012.

b) w odniesieniu od przedmiotu umowy **nr 7/2012** - ustnego nieograniczonego na podstawie zarządzenia nr 418 /2011 Burmistrza Pырzyc z dnia 09 grudnia 2011 r.

Wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Pырzyc przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze przetargu nieograniczonego został ogłoszony na podstawie ogłoszenia nr 33/2011 Burmistrza Pырzyc z dnia 05.10.2011 r.

W tym samym wykazie przeznaczono do dzierżawy:

- grunt stanowiący część działki nr 38/1 o pow. 20,00 m² położonej w obrębie nr 8 miasta Pырzyc (umowa nr 5/2012),

- komórkę gospodarczą o powierzchni 13,86 m² usytuowaną na działce nr 291 w obrębie 9 miasta Pырzyc (umowa nr 4/2012).

Ustalenia dotyczące wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy oraz informacji o wykazie przedstawiono w treści protokołu znajdującej się powyżej dotyczącej umowy nr 4/2012 i 5/2012.

Na podstawie ustaleń kontroli zawartych w treści protokołu stwierdzono, że a) W Urzędzie Miejskim w Pырzycach brak było udokumentowania wywieszenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy i najmu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pырzycach ogłoszonych na podstawie :

- ogłoszenia Nr 33/2011 Burmistrza Pырzyc z dnia 5 października 2011 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Pырzyc przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze przetargu nieograniczonego,

- ogłoszenia Nr 35/2011 Burmistrza Pырzyc z dnia 20 października 2011 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Pырzyc przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze przetargu ograniczonego, co może świadczyć, iż nie zachowano wymogu podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pырzycach na podstawie przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

b) Brak było dokumentów świadczących zachowaniu wymogu podania informacji o ogłoszeniu przetargów w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości wynikającego z przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone w treści protokołu nieprawidłowości był p. Krzysztof Duda – referent w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa. Wyjaśnienie w powyższych sprawach stanowi akta kontroli nr 50.

W złożonym wyjaśnieniu p. Krzysztof Duda pisze, że:

1) odnośnie umowy nr 1/2012 dzierżawy nieruchomości zawartej 04.01.2012 r., której przedmiotem była dzierżawa części działki nr 201 o pow. 44 m² położonej w obrębie nr 9 miasta Pyrzyce przy ul. Niepodległości, w której zastosowano niewłaściwą stawkę czynszu dzierżawnego w wysokości 0,25 zł 1 m² powierzchni tak jak za grunty dzierżawione pod uprawę warzyw na terenie wiejskim, zamiast stawki czynszu dzierżawnego pod uprawę warzyw na terenie miejskim w wysokości 1,00 zł za 1 m² powierzchni (zaniżono o 33,00 zł rocznie), cyt.: „*W związku ze zmianą zarządzenia w dniu 19 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce, omyłkowo zastosowano stawkę czynszu za grunty wykorzystywane pod uprawę warzyw na terenie wiejskim. Sporządzony został aneks do umowy w którym Dzierżawca zobowiązał się do uregulowania powstałej niedopłaty.*”

W czasie trwania niniejszych czynności kontrolnych w dniu 17.02.2014 r. zawarto aneks nr 1/2014 do zawartej umowy dzierżawy nr 1/2012 z dnia 04.01.2012 r. W aneksie dzierżawca zobowiązał się do zapłaty czynszu dzierżawnego we właściwej wysokości 44,00 zł stosunku rocznym, za przedmiot dzierżawy oraz do uregulowania powstałej niedopłaty w kwocie 101,75 zł do dnia 31.03.2014 r.

2) odnośnie umowy nr 3/2012 dzierżawy nieruchomości zawartej w dniu 20.01.2012 r., której przedmiotem była dzierżawa części działki nr 61 o pow. 274 m² z przeznaczeniem pod ogródek (uprawa warzyw), zawartej wskutek przeprowadzonego przetargu ograniczonego, gdzie stwierdzono, że w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze przetargu ograniczonego ustalono roczną minimalną stawkę czynszu w kwocie 11,84 zł, zamiast 43,84 zł (0,16 zł/1 m² x 274 m² = 43,84 zł rocznie), cyt.: „*Z uwagi na zwiększony zakres obowiązków w okresie końca roku kalendarzowego, omyłkowo zastosowano nieprawidłową stawkę czynszu za grunty wykorzystywane pod uprawę warzyw. Powstałe niedopatrzenie zostanie sprostowane przy zawarciu nowej umowy.*”

Dokumentów świadczących o sprostowaniu, kontrolującemu nie okazano.

3) odnośnie umowy nr 4/2012 najmu nieruchomości zawartej 20 stycznia 2012 r., której przedmiotem był najem komórki gospodarczej o powierzchni 13,86 m² usytuowanej na działce nr 291 w obrębie 9 miasta Pyrzyce przy ul. Niepodległości, gdzie stwierdzono nieprawidłowo ustaloną stawkę/ cenę wywoławczą czynszu miesięcznego w wysokości 11,09 zł netto + 23 % podatku VAT, co łącznie dało kwotę 13,64 zł, zamiast 23,49 zł za miesiąc, cyt.: „*Z uwagi na bardzo zły stan techniczny komórki kwalifikujący się do rozbiórki w przetargu przedmiotem najmu był tylko grunt zabudowany komórką znajdującą się w bardzo złym stanie technicznym.*”

Kontrolującemu nie okazano dokumentów potwierdzających zły stan techniczny komórki. Z dokumentów okazanych kontroli wynika jednoznacznie, że przedmiotem postępowania przetargowego była komórka gospodarcza, a nie o gruncie pod nią.

4) odnośnie umowy nr 5/2012 najmu nieruchomości zawartej 20 stycznia 2012 r., której przedmiotem był najem gruntu pod pawilon handlowy, stanowiącego część działki nr 38/1 o powierzchni 22,00 m² położonej w obrębie 8 miasta Pyrzyce przy ul. J.H. Dąbrowskiego, gdzie stwierdzono:

- różnicę pomiędzy ceną minimalną stawką/ ceną wywoławczą czynszu miesięcznego z tytułu najmu części działki nr 38/1 wymienioną w ogłoszeniu o przetargu, a wymienioną w wykazie, tj: 47,40 zł + 23% VAT , co dało łącznie 181,30 zł – cena w ogłoszeniu o przetargu, 31,40 zł + 23 % VAT, co dało łącznie 38,62 zł – cena w wykazie

- różnicę w powierzchni dzierżawionego gruntu o 2,00 m², tj. z zapisów § 1 zawartej w dniu 20 stycznia 2012 r. umowy, wymieniono 22,00 m² jako powierzchnię wynajmowanej nieruchomości gruntowej pod pawilon handlowy (powierzchnia 22,00 m² wymieniana była również w kolejnych dokumentach takich jak: porozumienie z dnia 11.12.2012 r. zawarte z najemcą dotyczące rozwiązania umowy oraz protokół przejęcia nieruchomości stanowiącej własność Gminy Pyrzyce spisany w dniu 30.01.2013 r. z najemcą) , natomiast w ogłoszeniu o przetargu oraz w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy wymieniono powierzchnię 20,00 m². W przypadku powierzchni 22 m² przedmiotu przetargu, stawka minimalna miesięczna za przedmiot przetargu powinna wynieść 199,43 zł, a nie jak ustalono w ogłoszeniu o przetargu 147,40 zł + 23 % VAT., cyt.: *"W wyniku omyłki przy wywieszeniu wykazu wpisana została nieprawidłowa kwota czynszu, natomiast w ogłoszeniu o przetargu kwota została skorygowana i naliczona w odpowiedni sposób. W wyniku oczywistej omyłki pisarskiej w umowie wpisana została powierzchnia 22m² zamiast 20m²."*

Wyjaśnienie w tej kwestii uznaje się za wiarygodne, jednakże należałoby oficjalnie zmienić metraż dzierżawionej powierzchni.

5) odnośnie stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, polegających na :

a) braku udokumentowania wywieszenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy i najmu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pyrzycach oraz stwierdzono brak podania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, wykazy były ustalone na podstawie: ogłoszenia Nr 33/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 5 października 2011 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze przetargu nieograniczonego oraz ogłoszenia Nr 35/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 20 października 2011 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Pyrzyce przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze przetargu ograniczonego.

P. Krzysztof Duda pisz, że : *„Wykazy były umieszczone na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Pyrzycach - www.bip.pyrzyce.um.gov.pl, na tablicy ogłoszeń Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa, na tablicy głównej znajdujących się w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach oraz tablicy usytuowanej na terenie miasta ul. 1-go Maja – jest to sposób zwyczajowo przyjęty przez Gminę Pyrzyce – brak tylko potwierdzenia wywieszenia na wykazach."*

b) braku określenia terminów wnoszenia opłat w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na podstawie wymienionych w punkcie nr 5 (powyżej) ogłoszeń Burmistrza Pyrzyce nr 33/2011 i nr 35/2011, na podstawie przepisów art. 35 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Pan Krzysztof Duda pisze, że *„W wykazach nieruchomości zaznaczono możliwe terminy wnoszenia opłat jako czynsz w stosunku miesięcznym lub rocznym. Szczegółowy termin zapłaty określony został w umowach. Taka zależność wynika z faktu, iż najemcy/dzierżawcy wnoszą często o zmianę terminu, za względu na otrzymywane dochody.”*

Przepisy art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami wskazują jednoznacznie jakie informacje powinny być określone w wykazanie nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę i należy do nich między innymi *„termin wnoszenia opłat”* (art. 35 ust. 2 pkt 8 cytowanej ustawy).

c) podania informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy ogłoszonych na podstawie ogłoszeń Burmistrza Nr 33/2011 z dnia 05.10.2011 r. i nr 35/2011 z dnia 20.10.2011 r. w prasie w czerwcu 2011 r. w Gazecie Pyrzyckiej Nr 6, tj. przed podjęciem wymienionych zarządzeń.

Pan Krzysztof Duda pisze, że : *„Z uwagi na fakt, że Gazeta Ziemi Pyrzyckiej ukazuje się jako miesięcznik Gminy Pyrzyce musi dokonywać rezerwacji ogłoszeń z 2-tygodniowym wyprzedzeniem przed datą ich publikacji. Rezerwacja numerów nie zawsze pokrywa się z numerami ogłoszeń. Obecnie trwają prace mające na celu unormowanie błędnie ukazujących się informacji.”*

Jak wykazano w treści protokołu kontroli informacja o wykazanie ukazała się w prasie, co najmniej na 3 miesiące przed podjęciem decyzji w tej sprawie.

Ustalenia dodatkowe.

W związku z pismem Nr BI.0565.15.4.MK.2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie skontrolowano zagadnienie dotyczące ustawiania kontenerów na odzież używaną na terenie Gminy Pyrzyce w toku kontroli zbadano kwestię usytuowania na terenie Gminy Pyrzyce kontenerów na odzież używaną.

O wyjaśnienie w sprawie usytuowania na terenie Gminy Pyrzyce kontenerów na odzież używaną oraz pobierania dochodów z tego tytułu zwrócono się do kierownika Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa p. Doroty Grzybowskiej.

Wyjaśnienie stanowi akta kontroli nr 47.

W złożonym wyjaśnieniu p. Dorota Grzybowska pisze, że *„Na terenie Gminy Pyrzyce posadowione są kontenery na odzież używaną. W związku z tym, że kontenery posadowione są na gruntach stanowiących nie tylko własność Gminy Pyrzyce na miesiąc maj 2014 roku zaplanowano kontrolę połączoną z inwentaryzacją. W trakcie oględzin terenów Gminnych podczas wytyczania miejsc na usadowienie kontenerów na odpady komunalne stwierdzono częstą zmianę lokalizacji kontenerów na odzież używaną. Przesunięcie terminu podyktowane zostało realizacją w pierwszej kolejności zadań wynikających z wprowadzenia nowelizacji ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach w zakresie „podatku śmieciowego”.*

Ponadto w sprawie zawarcia umów przez Gminę Pyrzyce związanych z usytuowaniem na terenie gminy kontenerów na odzież używaną m.in. przez firmy: PPHU „WRÓRPOL” ze Skarżyska Kamiennej oraz PH TESSO z Pruszcza Gdańskiego, założyła p. Agnieszka Boryczka – inspektor w Wydziale Organizacyjnym i stanowi ono akta kontroli nr 48.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że „Gmina Pyrzyce nie zawierała umów dotyczących usytuowania kontenerów na odzież używaną z wymienionymi firmami oraz nie zawierała umów, których przedmiotem byłoby usytuowanie kontenerów na odzież używaną na terenie Gminy Pyrzyce z innymi firmami.”

W świetle uzyskanych informacji, stwierdza się możliwość utraty dochodów przez Gminę Pyrzyce z tytułu nie uregulowania kwestii usytuowania kontenerów na odzież używaną w obrębie Gminy Pyrzyce.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

2.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto rok 2012 oraz w przypadku wynagrodzenia Burmistrza Gminy kontrolą objęto łącznie lata 2010-2013.

1) Wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy w Pyrzycach.

Rzetelność ustalania i pobierania wynagrodzeń sprawdzono w oparciu o rok 2012.

Wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy.

Na przykładzie 5 losowo wybranych pracowników szeregowych oraz 2 pracowników zajmujących kierownicze stanowisko w Urzędzie Gminy w Pyrzycach, którzy zatrudnieni byli w roku 2012 na następujących stanowiskach:

a) kierowniczych:

- kierownik Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska,
- kierownik Wydziału Inwestycji i Zagospodarowania Przestrzennego,

b) urzędniczych (szeregowych):

- referent w Referacie Inwestycji i Zagospodarowania Przestrzennego (p. Tadeusz R),
- referent w Wydziale Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich (p. Iwona S.),
- 2 inspektorów w Wydziale Budżetu i Finansów (p. Adela Ch., p. Grażyna D.),
- inspektor w Wydziale Organizacyjnym (Agnieszka B.).

sprawdzono prawidłowość ustalania i naliczania wynagrodzenia w 2012 r.

W 2012 r. w Pyrzyce obowiązywał Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Pyrzycach wprowadzony na podstawie następujących Zarządzeń:

- Zarządzenie Nr 748/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 12 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, Nr 951/10 z dnia

23 lutego 2010 r. w sprawie zmiany w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, Nr 134/2011 z dnia 9 maja 2011 r. w sprawie zmiany w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pyrzycach,

- Zarządzenie Nr 630/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

W powyższym Regulaminie uregulowano kwestie między innymi:

- wymagań kwalifikacyjnych pracowników,
- szczegółowych warunków wynagradzania,
- wynagrodzenia zasadniczego,
- dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, nagród i premii,
- szczególne warunki ustalania i wypłacania nagród jubileuszowych oraz odprawy emerytalnej i rentowej.

Kontrolą objęto następujące dokumenty dotyczące wynagrodzeń wymienionych pracowników, takie jak:

- umowy o pracę zawarte z pracownikami,
- pisma Burmistrza Gminy w sprawie przyznania wynagrodzeń poszczególnym pracownikom tzw. „angaże” o numerach: WO.2122.15.2012 z dnia 16.05.2012 r., WO.2122.8.2012 z dnia 23.03.2012 r., WO.2122.20.2012 z dnia 06.06.2012 , OiSO/1120/42/2008 z dnia 22.12.2008 r., OiSO/1120/43/2008 z dnia 22.12.2008 r., OiSO/1120/45/2008 z dnia 22.12.2008 r. wydruki z ewidencji zestawienie kontrolne listy płac za poszczególne miesiące roku 2012 dla wyżej wymienionych pracowników.

W oparciu o okazane dokumenty ustalono, że:

- a) z wszystkimi skontrolowanymi pracownikami zawarto umowy o pracę,
- b) w okresie objętym kontrolą obowiązywały wynagrodzenia ustalone na podstawie wyżej wymienionych Zarządzeń Burmistrza Pyrzyc w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pyrzycach,
- c) kwoty przysługującego wynagrodzenia ustalone były w prawidłowych wysokościach,
- d) ustalenia wynagrodzeń dokonał pracodawca, którym był Burmistrz Pyrzyc,
- e) wynagrodzenia wypłacone były w wysokościach prawidłowych (zgodnie z poszczególnymi „angażami”).

Wynagrodzenie Burmistrza Pyrzyc

W latach 2010 – 2013 Burmistrzem Gminy Pyrzyce był p. Jerzy Marek Olech. Wynagrodzenie Burmistrza Pyrzyce zostało ustalone następującą uchwałą Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia burmistrza.

Wynagrodzenie Burmistrza na podstawie obowiązującej uchwały przedstawiało się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze 5 340,00 zł.
- dodatek funkcyjne 2 000,00 zł.

- dodatek specjalny w wysokości od 20% do 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w wysokości 1 468,00 zł.
- dodatek z tytułu wysługi lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 1 068,00 zł.

Na podstawie wymienionej uchwały Rady Miejskiej w Pyrzycach ustalającej wynagrodzenie dla Burmistrza Gminy Pyrzyce stwierdzono, że wynagrodzenie dla Burmistrza Gminy Pyrzyce ustalono w wysokości nie przekraczających kwot wynikających z Załącznika Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów:

- z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.),
- z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

Ustalone przez Radę Miejską Pyrzyce miesięczne wynagrodzenie Burmistrza w latach 2010-2013 nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) tj., kwoty 12 365,22 zł. stanowiącej siedmiokrotność kwoty bazowej.

1. W roku 2013 wypłacono Burmistrzowi nagrodę jubileuszową w wysokości 150% miesięcznego wynagrodzenia tj., 14 814,00 zł. (9 876,00 x 150%). Nagroda jubileuszowa została wypłacona w styczniu 2013 r. na podstawie pisma znak: WO.2122.NJ.1.2013 Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach z dnia 09 stycznia 2013 r.

2. W 2011 r. w wysokości 4 500,00 zł za pełnienie funkcji Komisarza Spisowego Pyrzyce. Nagroda przyznana została na podstawie pisma Dyrektora Urzędu Statystycznego w Szczecinie dr Dominika Rozruta z dnia 13.07.2011r. (pismo bez numeru).

W powyższym piśmie Dyrektor Urzędu Statystycznego w Szczecinie powołał się między innymi na § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie wynagrodzenia za wykonywanie czynności związanych z narodowym spisem powszechnym ludności i mieszkań w 2011 r. (Dz. U. Nr 239, poz. 1595).

Zgodnie z treścią § 4 wyżej wymienionego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie wynagrodzenia za wykonywanie czynności związanych z narodowym spisem powszechnym ludności i mieszkań w 2011 r.

„ Nagrody za wykonanie prac spisowych mogą być przyznane po zakończeniu poszczególnych etapów prac spisowych, o których mowa w art. 7 pkt 1-4 ustawy.

2. Przy przyznawaniu nagród, o których mowa w ust. 1, bierze się pod uwagę zakres wykonywanych zadań i stopień odpowiedzialności oraz inicjatywę i zaangażowanie w wykonywanie prac spisowych.

3. Wysokość nagrody za wykonanie prac spisowych jest określana według przeciętnego wynagrodzenia.

4. Nagrody mogą być przyznane:

- 1) wojewódzkim komisarzom spisowym i ich zastępcom - w wysokości nieprzekraczającej 2-krotności przeciętnego wynagrodzenia;
- 2) gminnym komisarzom spisowym i ich zastępcom - w wysokości nieprzekraczającej 1,5-krotności przeciętnego wynagrodzenia;
- 3) pracownikom jednostek służb statystyki publicznej wykonującym prace spisowe - w wysokości nieprzekraczającej przeciętnego wynagrodzenia;
- 4) pracownikom jednostek samorządu terytorialnego oddelegowanym przez komisarzy spisowych do pracy w wojewódzkich biurach spisowych i gminnych biurach spisowych - w wysokości nieprzekraczającej przeciętnego wynagrodzenia."

Nagroda spisowa wypłacona została w sierpniu 2011 r. w wysokości 4 500,00zł.

W na podstawie danych list płac oraz danych ewidencyjnych (zbiorcze zestawienie wynagrodzeń pracownika) za lata 2010-2013 ustalono, że miesięczne wynagrodzenie Burmistrza zgodne było z ustalonym wynagrodzeniem przez Radę Miejską w Pyrzycach.

Wynagrodzenie wypłacane zostało terminowo.

Innych dokumentów w powyższym zakresie kontrolującemu nie okazano.

2.1.1.1.1. Dodatkowe wynagrodzenia roczne

Kontroli poddano dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczone za 2012 r., a wypłacone w 2013 r.

Prawidłowość wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r. sprawdzono na przykładzie:

- wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy Pyrzyce wymienionych w punkcie 2.1.1.1. znajdującym się na poprzednich stronach protokołu
- wynagrodzenia Burmistrza.

Na podstawie danych ewidencyjnych takich jak: Zestawienie kontrolne listy płac Nr 14/01/2013 wynagrodzeń za okres od dnia 01.01.2013 r. – 17.01.2013 r. i wyciągów bankowych (zestawienia operacji na rachunku dla w/w osób) z dnia 22.01.2013 r. ustalono, że:

- a) dodatkowe wynagrodzenie wypłacono we właściwej wysokości osobom uprawnionym do jego otrzymania,
- b) wynagrodzenie to wypłacono w dniu 22.01.2013 r., tj. nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który ono przysługiwało na rachunek bankowy i gotówką w kasie Urzędu.
- c) lista wypłat została sprawdzona oraz zatwierdzona do wypłaty przez właściwe osoby.

2.1.1.1.2. Nagrody

Kontrolą objęto rok 2012.

W 2012 r. w Pырzycy obowiązywał Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Pырzycach wprowadzony na podstawie następujących Zarządzeń:

- Zarządzenie Nr 748/09 Burmistrza Pырzyc z dnia 12 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pырzycach, Nr 951/10 z dnia 23 lutego 2010 r. w sprawie zmiany w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pырzycach, Nr 134/2011 z dnia 9 maja 2011 r. w sprawie zmiany w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pырzycach,
- Zarządzenie Nr 630/2012 Burmistrza Pырzyc z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pырzycach.

W § 19 powyższego Regulaminu uregulowano kwestię przyznawanych nagród, zgodnie z którym:

- w ramach posiadanych środków może być utworzony fundusz nagród przeznaczony na nagrody pieniężne dla pracowników urzędu w wysokości 8% planowanej wielkości środków na wynagrodzenia,
- wysokość nagród ustala się w oparciu o:
 - ✓ stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań,
 - ✓ dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania zadań objętych jego zakresem obowiązków,
 - ✓ wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków pracownika, za które pracownik nie otrzymał dodatku specjalnego,
 - ✓ inicjatywę i samodzielność w stosowaniu rozwiązań usprawniających na stanowisku pracy,
- decyzję o przyznaniu nagrody podejmuje Burmistrz na pisemny wniosek Kierownika Wydziału.

Łączna kwota wypłaconych nagród w 2012 r. wyniosła 40 380,00 zł. tj., netto 27 783,99 zł. w rozdz. 75023 nie przekraczała 8% wydatków planowanych na wynagrodzenia pracowników.

a) nagrody wypłacone były w dniu 27.12.2012 r. w prawidłowych wysokościach (zestawienie operacji na rachunku 83 2030 0045 1110 0000 0112 5460 z dnia 27.12.2012 r., lista płac nr 231/12/2012, pobranie gotówką)

b) listy płac (wypłaty nagród) zostały sprawdzone oraz zatwierdzone do wypłaty przez właściwe osoby.

Nagrody wypłacone były w oparciu o sporządzony wykaz pracowników Urzędu Miejskiego w Pырzycach uprawnionych do nagrody w 2012 r. Wykaz został podpisany przez Burmistrza Pырzyc.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że nagrody zostały przyznane bez sporządzenia pisemnego wniosku Kierowników Wydziałów, co było niezgodne z § 19 ust. 7 „Decyzję o przyznaniu nagrody podejmuje Burmistrz na pisemny wniosek Kierownika Wydziału”.

Wyjaśnienie złożone przez p. Jerzego Marka Olecha Burmistrza Pырzyc w powyższej sprawie stanowi załącznik Nr 22 do akt kontroli.

W złożonym wyjaśnieniu p. Jerzy Marek Olech Burmistrz Pырzyc pisze, że „W 2012 r. przyznano nagrody pieniężne na zbiorczy wniosek Sekretarza Gminy oraz Kierowników Wydziałów. Wniosek znajduje się w kadrach Urzędu Miejskiego w Pырzycach. Wykaz pracowników uprawnionych do nagród w 2012 r., został zatwierdzony przez Burmistrza Pырzyc i przekazany do naliczenia przez Wydział Budżetu i Finansów.”

Do złożonego wyjaśnienia załączono pismo znak WO.2122.46.2012 z dnia 7 grudnia 2012 r. z wykazem wnioskujących kierowników poszczególnych wydziałów o przyznaniu nagród pieniężnych dla pracowników Urzędu Miejskiego w Pырzycach. W przedłożonym piśmie stwierdzono brak podpisu Kierownika Wydziału Organizacyjnego. W toku czynności kontrolnych ustalono, że Kierownikiem Wydziału Organizacyjnego w badanym okresie była p. Izabela Morka zatrudniona na powyższym stanowisku w okresie od dnia 15.03.2011 r. do dnia 31.10.2013 r. (akta kontroli Nr 26).

Wyjaśnienie złożone przez p. Jerzego Marka Olecha Burmistrza Pырzyc w powyższej sprawie stanowi załącznik Nr 34 do akt kontroli.

W złożonym wyjaśnieniu p. Jerzy Marek Olech Burmistrz Pырzyc pisze, że „ Wniosek został podpisany przez panią Beatę Kurowską p.o. Sekretarza Gminy w porozumieniu ustnym z panią Izabellą Morką. Pani Kurowska sprawowała bezpośredni nadzór nad działaniami Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pырzycach i jako p.o. Sekretarza Gminy posiadała prawo wnioskowania do Burmistrza o przyznanie nagród pracownikom Urzędu Miejskiego.”

2.1.2. Pozostałe wydatki bieżące

2.1.2.1. Wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego

Kontrolą objęto rok 2011.

Na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Pырzyc ustalono, że wydatki poniesione w 2011 r. na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych wyniosły ogółem 10 003 176,12 zł. Wyszczególnienie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przedstawia tabela nr 2.1.2.1.1.

Tabela 2.1.2.1.1.1.

Wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w Gminie Pyrzyce w 2011 r.

Lp.	Stopnie zawodowego awansu	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalona dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych 8x(kol.4xkol.6)+4x(kol.5xkol.7)	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy (kol. 9 – kol. 8)
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia (kol. 3 x B1)	od dnia 1 września do dnia 31 sierpnia (kol. 3 x B2)	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	nauczyciel stażysta	100%	2 446,82	2 618,10	13,88	13,41	412 129,78	406 758,48	- 5 371,30
2	nauczyciel kontraktowy	111%	2 715,97	2 906,09	56,06	55,97	1 868 673,65	1 891 493,49	22 819,84
3	nauczyciel mianowany	144%	3 523,42	3 770,06	65,30	69,63	2 890 671,72	2 956 301,46	65 629,74
4	nauczyciel dyplomowany	184%	4 502,15	4 817,30	83,24	82,99	4 597 222,64	4 748 622,69	151 400,05

Źródło: Dane ewidencyjne Gminy Pyrzyce oraz obliczenia własne.

Kwota bazowa nauczycieli od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia (B1) – 2 446,82 zł,

Kwota bazowa nauczycieli od dnia 1 września do dnia 31 grudnia (B2) – 2 618,10 zł

Kwota różnicy między wydatkami poniesionymi w 2011 r. na wynagrodzenia nauczycieli stażystów 406 758,48 zł. a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych dla nauczycieli stażysty 412 129,78 zł. wyniosła 5 371,30 zł.

Osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego dla każdego nauczyciela stażysty ustalone proporcjonalnie do okresu zatrudnienia w 2011 roku wyliczone przez jednostkę i inspektora kontroli przedstawiono w tabeli 2.1.2.1.2., którą załączono do akt kontroli nr 37.

Stwierdzono, że jednorazowy dodatek uzupełniający dla poszczególnych nauczycieli ustalono w wysokości wyższej o 61,68 zł (od 0,21 zł do 20,41 zł) we wszystkich 30 przypadkach, czym naruszono §5 oraz ust. 2 załącznika Nr 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35).

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Genowefa Pawłowska zatrudniona na stanowisku Inspektora d/s księgowości budżetowej do dnia 15 lipca 2012 r. W związku z powyższym wyjaśnienie w tej sprawie złożył p. Jan Marszałek pracujący na stanowisku Zastępcy Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów.

Oświadczenie o okresie zatrudnienia p. Genowefy Pawłowskiej wraz z zakresem czynności stanowi załącznik nr 35 do akt kontroli.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył p. Jan Marszałek i stanowi ono akta kontroli nr 38.

W złożonym wyjaśnieniu p. Jan Marszałek z pisma, że „*Podział dopłaty został wykonany przy pomocy posiadanej aplikacji do wyliczania średnich wynagrodzeń nauczycieli SWN Instytutu Analiz Regionalnych z Nieskórzowa Starego, która została opracowana na podstawie zapisów art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela. Ustalając sposób wyliczenia dodatku uzupełniającego z autorami programu, przyjęto, że sposób wyliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego jest prawidłowy. W celu wyznaczenia udziału danego nauczyciela w kwocie dopłaty program zliczał wypłacone kwoty pensji zasadniczej z okresu jego zatrudnienia. Dzieląc wyliczoną dla danego nauczyciela wartość przez zliczoną sumaryczną wartość pensji zasadniczych wszystkich nauczycieli, uzyskując w ten sposób współczynnik określający udział danego nauczyciela w kwocie dopłaty. Wyliczona w programie kwota dodatku uzupełniającego była wyższa od kwoty wykazanej w aplikacji do sporządzania sprawozdań.*”

2.1.2.2. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Kontrolą objęto rok 2012 w zakresie wydatków dokonanych w rozdz. 75023 § 4440.

Na podstawie danych sprawozdania Rb- 28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków oraz na podstawie danych ewidencyjnych ustalono, że w 2012 r. na ZFŚS przekazano odpis w łącznej wysokości 106 481,00 zł.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczania i przekazywania odpisu na ZFŚS.

W oparciu o dane ewidencyjne oraz okazane dokumenty źródłowe ustalono, że kwoty odpisu na dzień ich wymagalności, tj. na dzień 31.05.2010 r. oraz 30.09.2010 r. zostały przekazane w prawidłowych wysokościach, zgodnie z obowiązującym planem wydatków w rozdz. 75023 § 4440, rozdz. 92109 § 4440, rozdz. 75412 § 4440, rozdz. 85412 § 4440.

W 2010 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 161/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 27 maja 2011 r. w sprawie ustalenia regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zmienione zarządzeniem Nr 448/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 28 grudnia 2011 roku.

W toku kontroli stwierdzono, że w Urzędzie Gminy w Pyrzycach zatwierdzony był przez Burmistrza „Plan rzeczowo – finansowy ZFŚS na 2012 rok” w dniu 1 lutego 2012 roku.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że środki z ZFŚS w 2012 r. wydatkowane były między innymi na:

a) usługę cateringową na spotkanie integracyjne pracowników i emerytów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniu 20 grudnia 2012 r. – rachunek Nr 56/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r. na kwotę 1 270,00 zł.

b) pożyczki mieszkaniowe na podstawie zawartych umów o przyznanie pomocy z ZEŚS na cele mieszkaniowe:

- umowa pożyczki Nr 7/2012 z dnia 9 lutego 2012 r. – w kwocie 4 500,00 zł,
- umowa pożyczki Nr 8/2012 z dnia 9 lutego 2012 r. – w kwocie 4 500,00 zł,
- umowa pożyczki Nr 1/2012 z dnia 9 lutego 2012 r. – w kwocie 4 500,00 zł.

Pożyczki udzielane były każdorazowo na wniosek pracownika, po rozpatrzeniu ich przez Komisję ds. rozpatrzenia wniosków do korzystania ze środków z ZFŚS

W zawartych umowach pożyczek o przyznanie pomocy z ZFŚS na cele mieszkaniowe określono między innymi: kwotę pożyczki, wysokość rat spłacanej pożyczki, oprocentowanie pożyczki.

Na podstawie danych zawartych w umowach spłata pożyczki następowała poprzez potrącenie rat z miesięcznych wynagrodzeń za pracę. Ustalono, że przyznane pożyczki mieszkaniowe były spłacane zgodnie z postanowieniami zawartych umów o przyznanie pomocy z ZFŚS na cele mieszkaniowe.

c) kontrolą objęto 4 zapomogi 3 z tytułu trudnej sytuacji finansowej spowodowanej długotrwałą chorobą oraz znacznymi kosztami w związku z zakupem leków i jedną z tytułu dopłaty do wypoczynku urlopowego.

Łącznie wypłacono tytułem trudnej sytuacji finansowej zapomóg kwotę 810,00 zł (zapomogi wypłacono w następujących kwotach 210,00 zł., 200,00 zł., 400,00 zł.).

Dofinansowano zapomogę do wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie w wysokości 300,00 zł.

Zapomogi przyznane zostały na podstawie złożonych wniosków po ich rozpatrzeniu przez Komisję do rozpatrzenia wniosków do korzystania ze środków z ZFŚS w dniu 11 września 2012 r. i 1 lutego 2012 r.

Wykazane powyżej skontrolowane wydatki ze środków ZFŚS zgodne były z obowiązującym w kontrolowanej jednostce Regulaminem gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz Planem Rzeczowo – Finansowym ZFŚS na rok 2012.

W oparciu o powyższe ustalenia – uwag nie wniesiono.

2.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników

Kontrolą objęto rok 2013.

Na podstawie danych ewidencyjnych (konto 902 – podróże służbowe krajowe) sporządzonego na dzień 31.12.2013 r. wynika, że tytułem podróży służbowych krajowych pracowników wydatkowano z budżetu Gminy Pырzyce kwotę 29 881,36 zł.

Prawidłowość poniesionych wydatków na podróże krajowe pracowników sprawdzono na podstawie 20 kolejnych losowo wybranych poleceń wyjazdów służbowych oraz ich rozliczeń dokonanych w 2013 r.

W kontrolowanej jednostce przyjęto miesięczny limit zwrotu kosztów używania przez pracownika w celach służbowych dojazd lokalnych samochodów osobowych będących własnością pracodawcy określonym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

W kontrolowanej jednostce zwrot należności z tytułu odbytej podróży służbowej przyjęto zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).

Innych uregulowań wewnętrznych w zakresie podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Pырzyce, obowiązujących w kontrolowanej jednostce - nie stwierdzono.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Prawidłowość zlecenia i rozliczania odbytych podróży służbowych sprawdzono na przykładzie kolejnych losowo wybranych podróży służbowych, rozliczonych w 2013 r.

Lp	Polecenie wyjazdu służbowego				Cel podróży	Rozliczenie kosztów podróży		Uwagi
	Numer	data zlecenia	Środek lok.	zlecający		Łączna kwota	załączone dokumenty wydatków x-nie dotyczy	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	33/2013	30.01.2013	publiczny	p.o. Sekretarz Gminy	Spotkanie	18,60	tak	nie
2.	42/2013	12.02.2013	Prywatny	Burmistrz	Podpisanie aktu	75,22	nie	nie
3.	27/2013	22.01.2013	Prywatny	p.o. Sekretarz Gminy	Ustalenie sieci przystanków na terenie 21 sołectw	100,30	nie	nie
4.	23/2013	21.01.2013	Prywatny	p.o. Sekretarz Gminy	Dostarczenie sprzętu	71,04	Nie	tak
5.	29/2013	29.01.2013	Prywatny	p.o. Sekretarz Gminy	Inwentaryzacja odbiorcza świetlic wiejskich	25,07	Nie	Nie
6.	7/2013	03.01.2013	Publiczny	p.o. Sekretarz Gminy	Szkolenie	16,10	Tak	Nie
7.	16/2013	14.01.2013	Prywatny	Burmistrz	Zawieszenie dokumentów	75,22	Nie	Nie
8.	26/2013	22.01.2013	Publiczny	p.o. Sekretarz Gminy	Szkolenie	16,10	Nie	Nie
9.	21/2013	17.01.2013	Prywatny	p.o. Sekretarz Gminy	Odbiór materiałów	50,14	Nie	nie
10.	20/2013	16.01.2013	Prywatny	Zastępca burmistrza	Spotkanie	91,94	Nie	Nie
11.	12/2013	08.01.2013	Prywatny	p.o. Sekretarz Gminy	Spotkanie	91,94	Nie	tak
12.	14/2013	11.01.2013	Prywatny	p.o. Sekretarz Gminy	Spotkanie	76,90	Nie	nie