

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

13.	5/2013	04.01.2013	Publiczny	p.o. Sekretarz Gminy	Szkolenie	27,60	Tak	nie
14.	13/2013	10.01.2013	Prywatny	p.o. Sekretarz Gminy	Odbiór materiałów	50,14	Nie	nie
15.	8/2013	07.01.2013	Prywatny	p.o. Sekretarz Gminy	Odbiór materiałów	96,11	Nie	nie
16.	15/2013	11.01.2013	Prywatny	Zastępca burmistrza	Dostarczenie plakatów informacyjnych do sołectw	85,25	Nie	nie
17.	10/2013	08.01.2013	Prywatny	p.o. Sekretarz Gminy	Spotkanie	76,90	Nie	Nie
18.	25/2013	22.01.2013	Prywatny	Zastępca burmistrza	Podpisanie dokumentów	63,52	Nie	nie
19.	17/2013	11.01.2013	Prywatny	Zastępca burmistrza	Spotkanie	28,42	Nie	Nie
20.	24/2013	21.01.2013	Prywatny	Zastępca burmistrza	Spotkanie	83,58	Nie	Nie
Razem						1 220,09	x	x

Źródło: Dane UG w Pyrzycach i ustalenia własne kontrolującego.

W dwóch przypadkach dotyczy poz. 4 i 11 w/w wykazu stwierdzono brak określenia marki i numeru rejestracyjnego pojazdów.

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że pracodawca określił miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne oraz zawarto umowy o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych. Analizie poddano 3 umowy:

1. umowa z dnia 27 grudnia 2010 r. zawarta z pracownikiem Urzędu Gminy Pyrzyce zatrudnionym na stanowisku inspektora.

W umowie określono miesięczny limit kilometrów w jazdach lokalnych na terenie Gminy Pyrzyce w wysokości 50 km.

Ustalony limit obowiązywał od 01.01.2011 – na czas trwania umowy o pracę

2. umowa z dnia 27 grudnia 2010 r. zawarta z pracownikiem Urzędu Gminy Pyrzyce zatrudnionym na stanowisku pomoc administracyjna.

W umowie określono miesięczny limit kilometrów w jazdach lokalnych na terenie Gminy Pырzyce w wysokości 50 km.

Ustalony limit obowiązywał od 01.01.2011 – na czas trwania umowy o pracę.

3. umowa z dnia 7 maja 2012 r. zawarta z pracownikiem Urzędu Gminy Pырzyce zatrudnionym na stanowisku inspektora.

W umowie określono miesięczny limit kilometrów w jazdach lokalnych na terenie Gminy Pырzyce w wysokości 150 km.

Ustalony limit obowiązywał od 07.05.2012 – do dnia rozwiązania stosunku pracy.

Kontrolą objęto I kwartał 2013 r.

Kontrolą objęto następujące dokumenty: oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych składane przez poszczególnych pracowników, listy wypłat, raporty kasowe, polecenia wyjazdów służbowych oraz zestawienia nieobecności pracowników, którym przyznano przedmiotowe limity.

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że:

- zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następował w formie miesięcznego ryczału na podstawie składanych oświadczeń przez pracowników,
- w składanych oświadczeniach wykazywano dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) dni nieobecności w pracy z powodu urlopów oraz odbywanych delegacji służbowych powyżej 8 godzin,
- kwotę ustalonego ryczału pomniejszono prawidłowo,
- osoba odpowiedzialna za prowadzenie kadr nadzorowała potrącenia z kwoty ryczału z tytułu nieobecności w pracy,
- listy płac pt. „ryczałty samochodowe” zawierały stosowne adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej i formalno- rachunkowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,

W dwóch przypadkach złożonych oświadczeń zwrotu kosztów przez:

- p. Janusza Budynka o wartości 54,70 zł z dnia 8 stycznia 2013 r.,
 - p. Krystynę Rożuk o wartości 39,89 zł z dnia 8 stycznia 2013 r.,
- stwierdzono brak podpisu na złożonych oświadczeniach.

Wyjaśnienie złożone przez p. Janusza Budynka Inspektora Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa w powyższej sprawie stanowi załącznik Nr 23 do akt kontroli.

W złożonym wyjaśnieniu p. Janusz Budynek pisze, że „ Uprzejmie informuję, że przez nieuwagę złożyłem oświadczenie bez podpisu do Wydziału Budżetu i Finansów”.

Wyjaśnienie złożone przez p. Krystynę Rożuk Inspektora Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa w powyższej sprawie stanowi załącznik Nr 24 do akt kontroli.

W złożonym wyjaśnieniu p. Justyna Rożuk pisze, że „ *Uprzejmie wyjaśniam, że z uwagi na nadmiar obowiązków służbowych, nie zwróciłam uwagi iż przekazuję oświadczenie bez podpisu do Wydziału Budżetu i Finansów*”.

Zakres czynności p. Krystyn Rożuk został załączony do akt kontroli Nr 13a.

Pomimo braku podpisów na wyżej wymienionych oświadczeniach, należności z tytułu zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych w formie miesięcznego ryczałtu za miesiąc grudzień 2012 r. zostały sprawdzone pod względem merytorycznych przez p. Beatę Kurowską i wypłacone na podstawie listy płac Nr 12/01/2013 z dnia 8 stycznia 2013 r., co było niezgodne z § 2 ust. 7 Zarządzenia Burmistrza Pyrzyc Nr 279/2007 z dnia 8 października 2007 roku.

Wyjaśnienie złożone przez p. Beatę Kurowską pracującą w okresie od dnia 01.09.2012 r. do dnia 28 października 2013 r. na stanowisku p.o. Sekretarza w powyższej sprawie stanowi załącznik Nr 25 do akt kontroli.

W złożonym wyjaśnieniu p. Beata Kurowska pisze, że „ *W związku ze sprawdzeniem pod względem merytorycznym listy płac nr 12/01/2013 z dnia 8 stycznia 2013 dotyczącej zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych w formie miesięcznego ryczałtu za miesiąc grudzień 2012 r., wyjaśniam, że sprawdzając sporządzoną listę wypłat Nr 12/01/2013 i oświadczenia pracowników Urzędu Miejskiego w Pyrzycach skupiłam się przede wszystkim na sprawdzeniu, czy dokument został wystawiony przez właściwy podmiot, czy operacja znajduje potwierdzenie w budżecie, oraz czy dane zawarte w dokumencie odpowiadały rzeczywistości, czy na wykonanie operacji była zawarta umowa z wyszczególnionymi na liście osobami oraz czy zastosowane stawki są zgodne z przepisami obowiązującymi w tym zakresie. Ponadto sporządzona lista była sprawdzona przez pracownika Wydziału Budżetu i Finansów pod względem formalno-rachunkowym, czyli nie tylko sprawdzono czy wystawiona lista została wystawiona prawidłowo w sposób techniczny, czy zawierała wszystkie elementy prawidłowego dowodu i czy dane liczbowe nie zawierają błędów rachunkowych ale także pod względem merytorycznym. Jednak sprawdzając oświadczenia pracowników (ilość oświadczeń odpowiadała ilości osób na liście) nie zauważyłam braku dwóch podpisów (p.Janusza Budynka i p.K.Rożuk)*”.

Innych dokumentów i regulacji wewnętrznych w powyższej sprawie kontrolującemu nie okazano.

2.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granice kraju

Wydatki na podróże służbowe pracowników Urzędu Miasta poza granicami kraju (rozd. 75023 § 4420) wyniosły:

- w roku 2013 – 1 372,44 zł,

Kontrolą objęto wszystkie delegacje rozliczone w 2013 r. (jedna delegacja). Stwierdzono, że wydatki na w/w podróże służbowe były rozliczane zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju. (Dz. U Nr 236, poz. 1991 z późn. zm.). Powyższe wydatki klasyfikowano w rozdz. 75023 § 4420.

2.1.2.5. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

Kontrolą objęto rok 2013.

Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy Pyrzyce wyniosły:

- w roku 2013 – 957,75 zł,

Kontrolą objęto 3 polecenia wyjazdu służbowego (nr 3/2013 z dnia 08.05.2013 r. na kwotę 244,06 zł., nr 1/2013 z dnia 14.02.2013 r. na kwotę 200,59 zł., Nr 5/2013 z dnia 17.07.2013 na kwotę) o łącznej wartości 519,87 zł spośród 6 wystawionych w 2013 r. Stwierdzono, że wydatki na w/w podróże służbowe były rozliczane zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy. Radni z tytułu podróży służbowych nie otrzymywali diet.

2.1.2.6. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

Kontrolą objęto rok 2013.

W roku objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w Pyrzycach w sprawie zasad otrzymania i wysokości diet radnych:

1. Nr XXXIX/335/09 z dnia 26 lutego 2009 r.

W powyższej uchwale:

a) ustalono miesięczną dietę dla radnych w odniesieniu do maksymalnej, miesięcznej wysokości diety przysługującej radnemu w następujący sposób:

- 75% dla Przewodniczącego Rady Miejskiej,
- 38 % dla Wiceprzewodniczącego Rady,
- 38 % dla Przewodniczącego stałej komisji rady,
- 38% dla radnego nie pełniącego funkcji w radzie,

b) kwoty diet wypłaca się pierwszego, roboczego dnia miesiąca następującego po miesiącu za który przysługuje, w kasie Urzędu Miejskiego lub przelewem na wskazanych rachunek bankowy radnego,

c) dieta ulega obniżeniu o 20% za każdą nieobecność radnego na obradach sesji lub na posiedzeniu komisji, której jest członkiem.

2) uchwała Nr XLIV/393/09 z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diet radnych,

3) uchwała Nr VII/74/11 z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diet radnych.

Prawidłowość naliczania i pobierania diet przez Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady, radnych i sołtysów sprawdzono na przykładzie III kwartału 2013 r.

Prawidłowość naliczania i pobierania diet przez radnych.

Szczegółowej analizie poddano listy płać wypłaconych diet radnym:

- w miesiącu lipcu wypłacono 10 887,00 zł. tytułem diet za posiedzenia radnych,
- w miesiącu sierpni wypłacono 11 169,00 zł. tytułem diet za posiedzenia radnych,
- w miesiącu wrześniu wypłacono 10 625,00 zł. tytułem diet za posiedzenia radnych.

W toku kontroli ustalono, że:

- do list płać załączone były listy obecności na posiedzeniach radnych w tym na posiedzeniach Komisji Budżetu, Komisji Rewizyjnej, Komisji Rolnictwa i Ekologii, Komisji Edukacji, Bezpieczeństwa i Spraw Społecznych,
- wysokość diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca nie przekraczała w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2000r. Nr 110, poz. 1255 z późn. zm.),
- radni w terminie do dnia 30 kwietnia 2013 r. złożyli oświadczenia majątkowe. Oświadczenie p. Jerzego Wrońskiego zostało załączone jako dowód rzeczowy przez Prokuraturę Rejonową w Pyrzycach w dniu 19 grudnia 2013 r.

Prawidłowość naliczania i pobierania diet przez sołtysów.

W roku objętym kontrolą obowiązywała następująca uchwała Rady Miejskiej w Pyrzycach w sprawie zasad otrzymania i wysokości diet sołtysów:

a) uchwała Nr XXXVI/310/08 z dnia 30 grudnia 2008 r.

- kwota diety została ustalono w wysokości 7% maksymalnej diety przysługującej radnym w miejscowościach od 15 000 do 100 000 mieszkańców.

Prawidłowość naliczania i pobierania diet przez sołtysów.

- lista obecności sołtysów z posiedzenia w dniu 14.08.2013 r. (obecnych 18 sołtysów) wraz z listą płać diety sołtysów 14.08.2013 r. na kwotę 2 502,00 zł (18 x 139,00 zł.),

Lista obecności została potwierdzona przez Głównego Księgowego.

- lista obecności sołtysów z posiedzenia w dniu 11.09.2013 r. (obecnych 15 sołtysów) wraz z listą płać diety sołtysów 11.09.2013 r. na kwotę 2 085,00 zł (15 x 139,00 zł.),
- lista obecności sołtysów z posiedzenia w dniu 19.09.2013 r. (obecnych 19 sołtysów) wraz z listą płać diety sołtysów 19.09.2013 r. na kwotę 2 363,00 zł (17 x 139,00 zł.),

Lista obecności została potwierdzona przez Głównego Księgowego.

Z danych ewidencyjnych konta 130-75095-3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych” wynika, że sołtysom w 2012 r. wypłacono diety w wysokości łącznej 28 078,00 zł.

Na podstawie powyżej wykazanych dokumentów stwierdzono, że diety zostały wypłacone w prawidłowych wysokościach osobom uprawnionym.

Listy wypłat były sprawdzone, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby oraz zawierały podpisy potwierdzające odbiór gotówki.

2.1.2.7. Wydatkowanie środków na realizację programów gminnych

2.1.2.7.1. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Kontrolą objęto rok 2012.

1. Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Uchwałą Nr XVIII/213/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach Rady Gminy z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Pyrzyce na rok 2012.

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 wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 320 000,00 zł (rozd. 75618 § 0480)
- wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 310 000,00 zł (rozd. 85154),
- wydatki na realizację zadań w zakresie zwalczania narkomani w kwocie 10 000,00 zł (rozd. 85153).

Ustalenia w zakresie prawidłowości naliczania opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przedstawiono w rozdz. III w punkcie 1.2.2.12 znajdującym się na poprzednich stronach niniejszego protokołu kontroli.

Zgodnie z danymi ewidencyjnymi i sprawozdania Rb-28S roczne sprawozdanie o wydatkach jst za 2012 r., przedstawiono poniżej plan wydatków oraz jego wykonanie w rozdz. 85154 w poszczególnych paragrafach wydatków.

Klasyfikacja		Wydatki	
Rozdz.	§	Plan po zmianach	Wykonanie
1	2	3	4
85154	2820	125 300,00	125 289,25
	4010	63 271,07	62 271,07
	4040	4 682,00	4 682,00
	4110	11 921,89	11 921,89
	4120	1 727,08	1 727,08
	4170	70 339,65	70 339,65
	4210	42 073,31	41 312,93
	4260	0,00	0,00
	4280	2 700,00	2 700,00
	4300	5 096,40	5 096,40
	4440	2 370,00	2 370,00
	4610	200,00	200,00
Razem		329 681,40	328 910,27

Zródło: Dane UG Pyrzyce.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdania Rb- 27S roczne sprawozdanie o dochodach jst za 2012 r. stwierdzono, że Gmina Pyrzyce osiągnęła w tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dochody mniejsze od planowanych o 687,31 zł (plan 341 000,00 zł , wykonanie 340 312,69 zł).

2. Gminna Komisja ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (GKRPA)

W 2011 r. funkcjonowała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana na podstawie Zarządzenia Nr 220/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie powołania Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pyrzyce ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Nr 383/2011 z dnia 15 listopada 2011, 485/2012 z dnia 2 lutego 2012 r.

Zgodnie z ww. Zarządzeniem Komisja funkcjonowała w siedmioosobowym składzie.

W rozdz. VI § 11 stanowiącym załącznik do Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, uchwalonego uchwałą Nr XVIII/213/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Pyrzyce na rok 2012.

Ustalono wynagrodzenie za:

- za udział w Komisji członkom komisji przysługuje wynagrodzenie w wysokości 5 % minimalnego wynagrodzenia za pracę, określonego w Rozporządzeniu Rady Ministrów,
- za przeprowadzenie kontroli pięciu punktów sprzedaży lub podawania napojów alkoholowych wynagrodzenie jak wyżej.

Prawidłowość wydatkowania środków przeznaczonych na profilaktykę i przeciwdziałanie alkoholizmowi sprawdzono na przykładzie wydatków :

1. na wynagrodzenia członków GKRPA .

- wynagrodzenia członków GKRPA z tytułu udziału w posiedzeniach Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

Kontrolą objęto następujące dokumenty za cały rok 2012, takie jak:

- lista płac Nr 37/02/2012 za miesiąc luty wraz z listą obecności członków na łączną kwotę 375,00 zł brutto (305,00 zł netto).
- lista płac Nr 60/04/2012 za miesiąc marzec wraz z listą obecności członków na łączną kwotę 600,00 zł brutto (488,00 zł netto).
- lista płac Nr 67/04/2012 za miesiąc kwiecień wraz z listą obecności członków na łączną kwotę 450,00 zł brutto (366,00 zł netto).
- lista płac Nr 86/05/2012 za miesiąc maj wraz z listą obecności członków na łączną kwotę 525,00 zł brutto (427,00 zł netto).
- lista płac Nr 105/06/2012 za miesiąc czerwiec wraz z listą obecności członków na łączną kwotę 375,00 zł brutto (305,00 zł netto).
- lista płac Nr 116/06/2012 za miesiąc czerwiec wraz z listą obecności członków na łączną kwotę 375,00 zł brutto (305,00 zł netto).
- lista płac Nr 130/07/2012 za miesiąc lipiec wraz z listą obecności członków na łączną kwotę 450,00 zł brutto (366,00 zł netto).
- lista płac Nr 171/09/2012 za miesiąc wrzesień wraz z listą obecności członków na łączną kwotę 375,00 zł brutto (305,00 zł netto).
- lista płac Nr 195/10/2012 za miesiąc październik wraz z listą obecności członków na łączną kwotę 600,00 zł brutto (488,00 zł netto).
- lista płac Nr 204/11/2012 za miesiąc listopad wraz z listą obecności członków na łączną kwotę 375,00 zł brutto (305,00 zł netto).
- lista płac Nr 219/12/2012 za miesiąc grudzień wraz z listą obecności członków na łączną kwotę 375,00 zł brutto (305,00 zł netto).

b) wynagrodzenia członków GKRPA sprawdzono na przykładzie całego 2012 r. ,szczegółową kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone z tytułu :

przeprowadzenia wywiadów środowiskowych

- lista płac Nr 9/01/2012 za miesiąc styczeń wraz z listą obecności członka na łączną kwotę 675,00 zł brutto (553,00 zł netto).
- lista płac Nr 142/08/2012 za miesiąc lipiec wraz z listą obecności członka na łączną kwotę 525,00 zł brutto (430,00 zł netto).
- lista płac Nr 186/10/2012 za miesiąc październik wraz z listą obecności członka na łączną kwotę 750,00 zł brutto (615,00 zł netto).

Na podstawie okazanych dokumentów wymienionych powyżej stwierdzono, że wynagrodzenie dla członków naliczono w prawidłowych wysokościach. Podstawą do naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla członków GKRPA był podpis na listach obecności na poszczególnych posiedzeniach tej komisji oraz na listach odpowiednio przeprowadzonych wywiadów środowiskowych.

Poszczególne listy obecności były zatwierdzane do wypłaty przez Pełnomocnika Burmistrza do spraw uzależnień i zdrowia.

Listy płac były sprawdzane oraz zatwierdzane do wypłaty przez Głównego Księgowego.

W oparciu o okazane dokumenty – uwag nie wniesiono

2. Na podstawie pozostałych wydatków

- faktura Nr 1390/2012 z dnia 16.12.2012 r. za materiałów do świetlic środowiskowych w Ryszewku, Obrominie, Żabowie, Letninie, Nowielinie, Turzu, Okunicy, Krzemlinie, Stróżewie,
- faktura Nr 1244/2012 z dnia 14.11.2012 r. na zakup artykułów papierniczych na potrzeby świetlic środowiskowych w Stróżewie, Okunicy, Turzu, Ryszewko Nowielin, Letnin i Obromino, Krzemlin, Żabów,
- faktura Nr 88/0/2012 z dnia 09.03.2012 r. za zakup czajnika dla klubu abstynenta „Krokus”,
- faktura Nr 510/12 z dnia 17.04.2012 r. za zakup środków czystości dla świetlicy środowiskowej w Ryszewku,
- rachunek Nr 318/2012 z dnia 30.05.2012 r. za szkolenie członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- opłata sądowa w wysokości 160,00 zł z dnia 17.12.2012 r. opłata za skierowanie na leczenie odwykowe.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że z rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi § 282 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji klubą sportowym i stowarzyszeniom, wydatkowano kwotę 125 289,25 zł.

Ustalenia w zakresie udzielonych dotacji na przykładzie dotacji przekazanych klubowi LKS Spartakus Pyrzyce opisano i przedstawiono w rozdz. III w punkcie 2.3.2.3. niniejszego protokołu kontroli.

2.1.2.7.2. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii

Kontrolą objęto rok 2012.

1. Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii.

Uchwałą Nr V/33/11 Rady Miejskiej w Pyrzyce z dnia 24 lutego 2011 roku w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2011 – 2014

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdania Rb-28S roczne sprawozdanie o wydatkach jst za 2012 r. ustalono, że na zwalczanie narkomanii wydatkowano łącznie 11 318,60,00 zł z tego:

- w § 4170 kwotę 11 318,60 zł

Prawidłowość wydatkowania środków na zwalczania narkomanii sprawdzono na podstawie wszystkich dokonanych wydatków:

a) wydatki ujęte w § 4210 w kwocie 87,17 zł, tj.:

Na podstawie ustaleń kontroli zawartych powyżej – innych uwag nie wniesiono.

2.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)

Przedmiotowe zagadnienie realizowane było w toku wykonywania czynności kontrolnych. Ustalenia w tym zakresie zawarte zostały między innymi treści niniejszego protokołu kontroli w rozdz. II w punkcie 2.1.2.1. Prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych.

2.1.2.9. Wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego

Kontrolą objęto 2012 r.

Uchwałą Nr VI/42/11 Rady Gminy w Pyrzycach z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy w roku budżetowym 2012, środków stanowiących fundusz sołecki.

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, w § 7 ustalono wydatki jednostek pomocniczych w kwocie 252 320,00 zł w ramach funduszu sołeckiego.

W Załączniku Nr 6 do powyżej wymienionej uchwały Nr XVII/190/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 grudnia 2011 r. wymieniono wydatki jednostek pomocniczych w ramach budżetu Gminy Pyrzyce w 2012 r. w podziale na poszczególne sołectwa z wyodrębnieniem działu, rozdziału wydatków.

Poniżej wykazano przyznane kwoty w ramach funduszu sołeckiego na podstawie powyżej wymienionego Załącznika Nr 6 do uchwały budżetowej.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Nazwa jednostki pomocniczej (sołectwa)	Kwota w ramach funduszu sołectkiego
1	2	3
1	Pyrzyce	22 241,00
2	Brzesko	21 418,00
3	Brzezin	8 659,00
4	Czernica	5 383,00
5	Giżyn	9 030,00
6	Krzemlin	22 241,00
7	Letnin	11 760,00
8	Mechowo	7 918,00
9	Mielęcín	15 191,00
10	Młyny	7 162,00
11	Nieborowo	9 920,00
12	Nowielin	13 875,00
13	Obromino	8 029,00
14	Okunica	10 943,00
15	Pstrowice	7 629,00
16	Ryszewko	9 150,00
17	Ryszewo	8 438,00
18	Stróżewo	11 899,00
19	Turze	11 543,00
20	Żabów	22 240,00
21	Rzepnowo	7 651,00
Razem		252 320,00

Stwierdzono różnice pomiędzy kwotami wykazanymi w Załączniku Nr 6 pn. „Wydatki jednostek pomocniczych w ramach budżetu Gminy Pyrzyce w 2012 r.” do uchwały Nr XVII/190/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2012, a kwotami wynikającymi z ustaleń kontroli dokonanych na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.).

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej w zestawieniu.

Lp.	Nazwa jednostki pomocniczej (sołectwa)	Kwota funduszu wg Zał. Nr 6 do uchwały budżetowej	Kwota funduszu wg kontroli	Różnica 4-3
1	2	3	4	5
1	Pyrzyce	22 241,00	22 240,83	- 0,17
2	Brzesko	21 418,00	21 417,89	- 0,11
3	Brzezin	8 659,00	8 673,91	14,91
4	Czernica	5 383,00	5 382,27	- 0,73
5	Giżyn	9 030,00	9 029,76	- 0,24
6	Krzemlin	22 241,00	22 240,83	- 0,17
7	Letnin	11 760,00	11 765,38	5,38
8	Mechowo	7 918,00	7 917,72	- 0,28
9	Mielęcın	15 191,00	15 190,47	- 0,53
10	Młyny	7 162,00	7 161,54	- 0,46
11	Nieborowo	9 920,00	9 919,40	- 0,60
12	Nowielin	13 875,00	15 323,91	1 448,91
13	Obromino	8 029,00	8 028,93	- 0,07
14	Okunica	10 943,00	10 942,47	- 0,53
15	Pstrowice	7 629,00	7 628,59	- 0,41
16	Ryszewko	9 150,00	9 229,93	79,93
17	Ryszewo	8 438,00	8 540,47	102,47

18	Stróżewo	11 899,00	11 898,83	-0,17
19	Turze	11 543,00	11 542,98	-0,02
20	Żabów	22 240,00	22 240,83	0,83
21	Rzepnowo	7 651,00	7 650,84	-0,16
Razem		252 320,00	253 967,78	1 647,78

Źródło: Dane UG w Pyrzycach oraz obliczenia własne.

Kwota funduszu w przypadku sołectwa Nowielin została ustalona w prawidłowej wysokości i przyznana zgodnie z wnioskiem Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 lipca 2011 r. w wysokości 15 323,91 zł. Zgodnie z wnioskiem sołtysa sołectwo Nowielin ustaliło wysokość wydatków w ramach funduszu sołectkiego w kwocie 13 874,63 zł. tj., w kwocie mniejszej od wnioskowanej przez Burmistrza.

Burmistrz pisemnie poinformował wszystkich sołtysów Gminy Pyrzyce o wysokości środków funduszu przypadających na dane sołectwo w 2012 r.

W powyższych informacjach przekazanych sołtysom poszczególnych sołectw wykazano prawidłowe środki funduszu przypadające w 2012 r.

W oparciu o wnioski sołectw w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołectkiego na 2012 r. przedkładanych przez wszystkie sołectwa ustalono, że:

a) w 13 przypadkach na wnioskach brak było pieczętki z datą wpływu do Urzędu Gminy w Pyrzycach, co uniemożliwiło sprawdzenie terminowości składanych wniosków (dotyczyło to wniosków sołectw: Brzezin, Krzemlin, Letnin, Mechowo, Mielęcín, Młyny, Nieborowo, Pyrzyce, Ryszewo, Rzepnowo, Turze, Żabów, Brzesko), czym naruszono przepis § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych akt oraz organizacji i zakresu działania archiwów (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.),

b) Na podstawie danych przedstawionych przez p. Beatę Wiwałę Inspektora w Wydziale Organizacyjnym i wykazu mieszkańców stwierdzono, że 13 spośród 21 wniosków nie zostało odrzuconych. Wnioski sołectw zostały przyjęte uchwałą zebrania wiejskiego, w którym uczestniczyła mniejsza niż wymagana liczba mieszkańców. Dotyczyło to wniosków złożone przez następujące sołectwa:

- wniosek sołectwa Brzezin (brak daty) oraz protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa z dnia 30.09.2011 r., koszt realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku oszacowano na kwotę 8 659,00 zł. ostatecznie na ich realizację wydatkowano kwotę 0,00 zł. Liczba osób uprawnionych do głosowania w zebraniu 164 przy 11 obecnych,

- wniosek sołectwa Giżyn z dnia 17 września 2011 r. oraz protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa z dnia 17 września 2011 r., koszt realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku oszacowano na kwotę 9 029,76 zł. ostatecznie na ich realizację wydatkowano kwotę 6 032,90 zł. Liczba osób uprawnionych do głosowania w zebraniu 165 przy 13 obecnych,
- wniosek sołectwa Krzemlin (brak daty) oraz protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa z dnia 31 sierpnia 2011 r., koszt realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku oszacowano na kwotę 22 240,83 zł. ostatecznie na ich realizację wydatkowano kwotę 22 240,00 zł. Liczba osób uprawnionych do głosowania w zebraniu 611 przy 23 obecnych,
- wniosek sołectwa Letnin z dnia 25.08.2011 r. oraz protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa z dnia 25 sierpnia 2011 r., koszt realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku oszacowano na kwotę 11 760,00 zł. ostatecznie na ich realizację wydatkowano kwotę 0,00 zł. Liczba osób uprawnionych do głosowania w zebraniu 270 przy 17 obecnych,
- wniosek sołectwa Mielęcín (brak daty) oraz protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa z dnia 31 sierpnia 2011 r., koszt realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku oszacowano na kwotę 15 190,47 zł. ostatecznie na ich realizację wydatkowano kwotę 14 822,61 zł. Liczba osób uprawnionych do głosowania w zebraniu 387 przy 27 obecnych,
- wniosek sołectwa Nieborowo (brak daty) oraz protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa z dnia 27 września 2011 r., koszt realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku oszacowano na kwotę 9 919,40 zł. ostatecznie na ich realizację wydatkowano kwotę 9 170,00 zł. Liczba osób uprawnionych do głosowania w zebraniu 189 przy 20 obecnych,
- wniosek sołectwa Obromino (brak daty) oraz protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa z dnia 29 września 2011 r., koszt realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku oszacowano na kwotę 8 028,93 zł. ostatecznie na ich realizację wydatkowano kwotę 4 908,00 zł. Liczba osób uprawnionych do głosowania w zebraniu 135 przy 9 obecnych,
- wniosek sołectwa Okunica (brak daty) oraz protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa z dnia 16 września 2011 r., koszt realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku oszacowano na kwotę 10 942,47 zł. ostatecznie na ich realizację wydatkowano kwotę 10 397,54 zł. Liczba osób uprawnionych do głosowania w zebraniu 237 przy 11 obecnych,
- wniosek sołectwa Pstrowice (brak daty) oraz protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa z dnia 24 września 2011 r., koszt realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku oszacowano na kwotę 7 628,59 zł. ostatecznie na ich realizację wydatkowano kwotę 7 323,51 zł. Liczba osób uprawnionych do głosowania w zebraniu 110 przy 9 obecnych,
- wniosek sołectwa Pyrzyce (brak daty) oraz protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa z dnia 20 września 2011 r., koszt realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku oszacowano na kwotę 22 240,83 zł. ostatecznie na ich realizację wydatkowano kwotę 22 240,00 zł. Liczba osób uprawnionych do głosowania w zebraniu 10 464 przy 10 obecnych,

- wniosek sołectwa Ryszewko (brak daty) oraz protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa z dnia 20 września 2011 r., koszt realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku oszacowano na kwotę 9 150,00 zł. ostatecznie na ich realizację wydatkowano kwotę 9 146,14 zł. Liczba osób uprawnionych do głosowania w zebraniu 176 przy 8 obecnych,

- wniosek sołectwa Ryszewo (brak daty) oraz protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa z dnia 13 września 2011 r., koszt realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku oszacowano na kwotę 8 437,80 zł. ostatecznie na ich realizację wydatkowano kwotę 7 675,00 zł. . Liczba osób uprawnionych do głosowania w zebraniu 141 przy 12 obecnych,

- wniosek sołectwa Brzesko (brak daty) oraz protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa z dnia 21 września 2011 r., koszt realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku oszacowano na kwotę 21 417,89 zł. ostatecznie na ich realizację wydatkowano kwotę 17 414,91 zł. . Liczba osób uprawnionych do głosowania w zebraniu 593 przy 16 obecnych.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 4 ust. 5 w związku z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim i rozdziału II § 5 ust. 1 statutów poszczególnych sołectw.

Materiałem dowodowym w powyższej stanowiącym akta kontroli Nr 27 są: wnioski sołectw wraz z listą obecności na Zebraniu Wiejskim, przykładowe trzy statuty sołectw, uchwała w sprawie nadania statutu sołectwom, listy obecności w Zebraniach Wiejskich, Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Pyrzycach Nr 49/2011 z dnia 10 lutego 2011 r. (załączony do akt kontroli nr 8).

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Urszula Bieńkowska Zastępca Kierownika Wydziału Organizacyjnego a z tytułu nadzoru p. Izabela Morka Kierownik Wydziału Organizacyjnego.

Zgodnie z załącznikiem do Zarządzenia Nr 49/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 10 lutego 2011 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, w § 7 ust. 1 Sekretarz Gminy jest odpowiedzialny za kierowanie Wydziałem Organizacyjnym. Z dokumentacji wynika, że Sekretarzem Gminy w badanym okresie był p. Andrzej Ogrodowicz obecnie pracujący na stanowisku kierownika Wydziału Infrastruktury Komunikacyjnej i Ochrony Środowiska.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył p. Andrzej Ogrodowicz Kierownik Wydziału Infrastruktury Komunikacyjnej i Ochrony Środowiska i stanowi ono akta kontroli nr 27. Do akt kontroli Nr 27 załączono zakresy czynności p. Izabeli Morka oraz p. Urszuli Bieńkowskiej.

W złożonym wyjaśnieniu p. Andrzej Ogrodowicz pisze, że „

Ad.1. Zgodnie z art.4 ustawy z dnia 20 lutego 2009r. o funduszu sołeckim (Dz.U. Nr 52, poz.420 ze zm.) warunkiem przyznania środków z funduszu jest złożenie przez sołectwo

wniosku, który powinien zawierać wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji przez sołectwo wraz z oszacowaniem ich kosztów. Sołectwa zgodnie z art.2 ust.2 wyżej cytowanej ustawy otrzymały informację o wysokości środków, o które mogą wnioskować. Kilka sołectw złożyło wnioski o przyznanie środków na zadania, na realizację których określili kwoty niższe niż podane w ww. informacji. Zestawienie tabelaryczne sporządzone w Wydziale Organizacyjnym i przekazane do Wydziału BiF celem ujęcia w projekcie budżetu, zawierało kwoty wnioskowane przez sołectwa z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku (bez zaokrągleń) i żadna kwota nie przekraczała kwoty określonej dla danego sołectwa.

Ad.2. Wszystkie wnioski złożone i przyjęte były w terminie wskazanym w ustawie i piśmie skierowanym do sołtysów. Brak pieczętek wpływu na niektórych wnioskach spowodowany był tym, że wnioski zostały złożone bezpośrednio na stanowisku pracy, a nie w punkcie przyjęcia korespondencji.

Ad.3. Wszystkie zebrania wiejskie odbyły się w drugich terminach, co potwierdzają ilości mieszkańców na listach obecności. Druki protokołów były wypełniane przez sołtysów, nie przez urzędników, stąd uchybienia w ich prawidłowym wypełnieniu.

Pyrzyce, dnia 27 stycznia 2014 r. "

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Danutę Bartków Skarbnik Gminy i stanowi ono akta kontroli nr 28.

W złożonym wyjaśnieniu p. Skarbnik Gminy pisze, że „Kwota funduszu na rok 2012 w wysokości 253 967,78 zł jest zgodna z wytycznymi w sprawie jej ustalenia oraz kwotami wynikającymi z ustaleń kontroli. Przyczyną stwierdzonej różnicy wykazanej w Załączniku Nr 5 pn. „Wydatki jednostek pomocniczych w ramach budżetu Gminy Pyrzyce w 2012 r.” do uchwały Nr XVII/190/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2012 jest zatwierdzony i przekazany do realizacji z dnia 07 października 2011 roku Fundusz Sołecki na rok 2012 na poszczególne sołectwa w mniejszych kwotach.”

Na podstawie okazanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatki w ramach funduszu sołeckiego ponoszone były na realizację przedsięwzięć wykazanych we wnioskach wybranych losowo 3 sołectw:

1. Wydatki sołectwa Żabów

Planowana w budżecie gminy Pyrzyce kwota środków z funduszu sołeckiego na 2012 rok wynosiła 22 240,00 zł.

We wniosku sołectwa wykazano następujące przedsięwzięcia oraz koszty związane z ich realizacją:

1. Zakup sprzętu sportowego – 3 000,00 zł.,
2. Zakup kuchenki elektrycznej z piekarnikiem – 2 500,00 zł.,

3. Konserwacja małej architektury i zakup paliwa – 1 000,00 zł.,
4. Organizacja imprez integracyjnych – 3 000,00 zł.,
5. Dofinansowanie wycieczek uczniów i przedszkolaków – 1 000,00 zł.,
6. Zakup krzeseł i stołów – 2 000,00 zł.,
7. Zakup ław i krzeseł składanych – 6 500,00 zł.,
8. Zakup projektora z ekranem – 3 240,00 zł.

Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego przedstawiono poniżej w Tabeli.

Wydatek			Kwota wydatku z faktury	Kwota wydatku poniesion a z funduszu	Klasyfikacja wydatku		Numer przedsię wzięcia wykaza nego we wniosku
Nr dokumentu źródłowego	Data wystawie- nia	Wyszczególnienie			rozd.	§	
f.-faktura, r.- rachunek							
1	2	3	4	5	6	7	8
FV/2012/1 398/347/13 98	17.12.20 12	Krzeseło składane	699,80	699,80	92109	4210	6
1813/40/F/ 2012	14.12.20 12	Drewnochron extra	436,65	436,65	90095	4210	3
1930/12/F VS	14.12.20 12	Kuchnia elektryczna wolnostojąca	2 500,00	2 500,00	92109	4210	2
188/2012	18.12.20 12	Stół z nogami metalowymi	1 000,00	1 000,00	92109	4210	6
3775/12/S PPY	04.12.20 12	Benzyna	295,74*	295,74	92109	4210	3

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

204/2012	18.07.20 12	Komplet składany	6 499,95	6 499,95	92109	4210	7
343/0/2012	16.07.20 12	Projektor, ekran do projektora	3 097,00	3 097,00	92109	4210	8
194	06.12.20 12	Organizacja „Mikołajek”	3 000,00	3 000,00	92195	4300	4
Nota księgowa 176/2012	10.12.20 12	Przewóz dzieci z sołectwa Żabów	450,00	450,00	92195	4300	5
48/L/11/20 12	23.11.20 12	Stroje sportowe	3 000,00	3 000,00	92695	4210	1
Razem wydatki zrealizowane			20 979,14	20 979,14	X		
Planowane wydatki na rok 2012			22 240,00				
Różnica (+, -) wydatki funduszu – wydatki planowane			1 260,86				

* nadmieniamy się że paliwo do kosiarki zostało zakupione w sezonie zimowym.

W oparciu o dane powyżej przedstawionego zestawienia ustalono, że w ramach funduszu sołectwa Żabów wydatkowano w 2012 r. kwotę mniejszą od ustalonej o 1 260,86 zł.

Nie dokonano przekroczenia planu wydatków na poszczególne przedsięwzięcia wykazane we wniosku, tj.:

Wniosek		Wydatki wykonane	Różnica (2-3)
Numer przedsięwzięcia	Kwota planowanych wydatków		
1	2	3	4
1.	3 000,00	3 000,00	0,00
2.	2 500,00	2 500,00	0,00
3.	1 000,00	732,39	267,61
4.	3 000,00	3 000,00	0,00
5.	1 000,00	450,00	550,00
6.	2 000,00	1 699,80	300,20
7.	6 500,00	6 499,95	0,05
8.	3 240,00	3 097,00	143,00
Razem	22 240,00	20 979,14	1 260,86

2. Wydatki sołectwa Okunica.

Planowana w budżecie gminy Okunica kwota środków z funduszu sołectkiego na 2012 rok wynosiła 10 943,00 zł.

We wniosku sołectwa wykazano następujące przedsięwzięcia oraz koszty związane z ich realizacją:

1. Cięcia korekcyjne drzew na cmentarzu wiejskim w Okunicy – 942,47 zł.,
2. Remont świetlicy w tym:
 - Zakup drzwi wewnętrznych 1 sztuka – 2 500,00 zł.,
 - Zakup dwóch 2 okien z montażem – 2 000,00 zł.,
 - Zakup papy na dach – 2 500,00 zł.,
 - Zakup urządzeń sanitarnych do toalety 1 000,00 zł.,
 Łącznie: 8 000,00 zł.
3. Zakup pawilonu z przeznaczeniem na imprezy na świeżym powietrzu – 2 000,00 zł.

Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego przedstawiono poniżej w Tabeli.

Wydatek			Kwota wydatku z faktury	Kwota wydatku poniesiona z funduszu	Klasyfikacja wydatku		Numer przedsięwzięcia wykazanego we wniosku
Nr dokumentu źródłowego f.-faktura, r.-rachunek	Data wystawienia	Wyszczególnienie			rozd.	§	
1	2	3	4	5	6	7	8
101/P/2012	01.08.2012	Okna PCV, drzwi	4 000,00	4 000,00	92109	4210	2
1174/2012	12.12.2012	Zakup urządzeń sanitarnych	1 000,00	1 000,00	92109	4210	2
322/2012	23.11.20	Hala Namiotowa	2 000,000	2 000,00	92109	4210	3

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

	12						
8045/2012	14.11.20 12	Papa	2 457,54	2 457,54	92109	4210	2
84/2012	18.12.20 12	Wycinka pielęgnacyjna drzew	940,00	940,00	90004	4300	1
Razem wydatki zrealizowane			10 397,54	10 397,54	X		
Planowane wydatki na rok 2012 w budżecie Gminy				10 943,00			
Różnica (+, -) wydatki funduszu – wydatki planowane				545,46			

W oparciu o dane powyżej przedstawionego zestawienia ustalono, że w ramach funduszu sołectwa Okunica wydatkowano w 2012 r. kwotę mniejszą od ustalonej o 546,46 zł. od zakładanej w budżecie Gminy.

Nie dokonano przekroczenia planu wydatków na poszczególne przedsięwzięcia wykazane we wniosku, tj.:

Wniosek		Wydatki wykonane	Różnica (2-3)
Numer przedsię- wzięcia	Kwota planowanych wydatków		
1	2	3	4
1.	942,47	940,00	2,47
2.	8 000,00	7 457,54	542,46
3.	2 000,00	2 000,00	0,00
Razem	10 942,47*	10 397,54	544,93

* kwota przyznana przez Burmistrza

3. Wydatki sołectwa Brzesko.

Planowana w budżecie gminy Brzesko kwota środków z funduszu sołectkiego na 2012 rok wynosiła 21 418,00 zł.

We wniosku sołectwa wykazano następujące przedsięwzięcia oraz koszty związane z ich realizacją:

1. Utwardzenie drogi od boiska sportowego do cmentarza – 11 417,89 zł.,
2. Wyposażenie placu zabaw wraz z ogrodzeniem – 10 000,00 zł.

Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego przedstawiono poniżej w Tabeli.

Wydatek	Kwota	Kwota	Klasyfikacja wydatku	Numer przedsię
---------	-------	-------	-------------------------	-------------------

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Nr dokumentu źródłowego f.-faktura, r.-rachunek	Data wystawienia	Wyszczególnienie	wydatku z faktury	wydatku poniesion a z funduszu	rozd.	§	wzięcia wykazanego we wniosku
1	2	3	4	5	6	7	8
24	01.08.2012	Wyposażenie placu zabaw wraz z ogrodzeniem	8 999,91	8 999,91	90095	6060	2
000079/12/2012	20.12.2012	Utwardzenie drogi do boiska sportowego do cmentarza	8 415,00	8 415,00	60017	4300	1
Razem wydatki zrealizowane			17 414,91	17 414,91	X		
Planowane wydatki na rok 2012 w budżecie Gminy				21 418,00			
Różnica (+, -) wydatki funduszu – wydatki planowane				4 003,09			

W oparciu o dane powyżej przedstawionego zestawienia ustalono, że w ramach funduszu sołectkiego sołectwa Brzeźno wydatkowano w 2012 r. kwotę mniejszą od ustalonej o 4 003,09 zł. od zakładanej w budżecie Gminy.

Nie dokonano przekroczenia planu wydatków na poszczególne przedsięwzięcia wykazane we wniosku, tj.:

Wniosek		Wydatki wykonane	Różnica (2-3)
Numer przedsięwzięcia	Kwota planowanych wydatków		
1	2	3	4
1.	11 417,89	8 415,00	3 002,89
2.	10 000,00	8 999,91	1 000,09

Razem	21 417,89*	17 414,91	4 002,98
--------------	-------------------	------------------	-----------------

* kwota przyznana przez Burmistrza

Na podstawie § 2 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołectkiego (Dz. U. 2010.21.106) „Gmina składa wnioski o zwrot wydatków do właściwego wojewody, w terminie do dnia 31 maja roku następującego po roku, w którym dokonano wydatków”.

Pismem BIF.3110.1.2013 Burmistrza Pyrzyce z dnia 24 maja 2013 Gmina Pyrzyce złożyła do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy Pyrzyce wykonanych w ramach funduszu sołectkiego za 2012 r.

Kwota wnioskowanego zwrotu wyniosła 61 375,61 zł w tym:

- 42 645,86 zł – wydatki bieżące ,
- 18 729,75 zł – wydatki majątkowe.

2.1.2.10. Wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych

Kontrolą objęto 2011 r.

1.W oparciu o sprawozdanie SG-01 Statystyka Gminy Gospodarka mieszkaniowa i komunalna za rok 2012 ustalono, liczbę i kwotę wypłaconych dodatków mieszkaniowych w Gminie Pyrzyce za 2012 rok.

Zgodnie z danymi sprawozdania SG-01 wypłacone dodatki mieszkaniowe kształtowały się następująco:

Lp.	Zasób mieszkaniowy	Liczba wypłaconych dodatków mieszkaniowych	Kwota wypłaconych dodatków mieszkaniowych (w zł)*
1	2	3	4
1.	Gminny	1 297	333 432,00
2.	Spółdzielczy	380	98 031,00
3.	wspólnot mieszkaniowych	1 253	220 561,00
4.	Prywatny	330	75 114,00
5.	TBS	0	0,00
6.	Innym	92	21 220,00
Razem wg SG-01		3 352	748 358,00
Razem wg ewidencji			748 358,18

*wykazano po zaokrągleniu

Na podstawie danych ewidencyjnych Ośrodka Pomocy Społecznej (konto analityczne 130 - W- 85215-3110-01) stwierdzono ,że wydatki mieszkaniowe w 2012 r. wypłacone zostały w kwocie 748 358,18 zł.

Różnica pomiędzy danymi wykazanymi w powyżej wymienionym sprawozdaniu SG-01 Statystyka gminy Gospodarka mieszkaniowa i komunalna przekazywanym do Głównego Urzędu Statystycznego , al. Niepodległości 208, 00-925 Warszawa, a danymi ewidencji księgowej prowadzonej przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Pyrzycach wynosiła 0,18 zł i wynikała z zaokrągleń.

W toku kontroli ustalono, że uchwałą Nr 374/2008 Burmistrza Pyrzyc z dnia 13 marca 2008 r. w sprawie ustalenia stawek regulowanego za lokale mieszkalne wchodzące w skład zasobu gminy Pyrzyce. W załączniku Nr 1 do zarządzenie Burmistrza Pyrzyc ustalono czynniki zmniejszające stawkę bazową:

- za mieszkanie znajdujące się w budynku do rozbiórki 30 % zmniejszenia,
- za mieszkanie położone na terenie wiejskim 10% zmniejszenia,
- za mieszkanie bez centralnego ogrzewania 3% zmniejszenia,
- za mieszkanie bez ciepłej wody 3% zmniejszenia,
- za mieszkanie bez w.c. 5% zmniejszenia,
- za mieszkanie z ciemną kuchnią lub bez kuchni 3% zmniejszenia,
- za mieszkanie bez instalacji gazowej 2% zmniejszenia,
- za mieszkanie bez łazienki 5% zmniejszenia.

Rada Gminy nie obniżyła ani nie podwyższyła wskaźników procentowych mających wpływ na wysokość dodatku mieszkaniowego.

Prawidłowość naliczania dodatków mieszkaniowych sprawdzono na przykładzie 10 kolejnych losowo wybranych decyzji o łącznej wartości 2 111,52 zł. o numerach:

1. OPS-DM.4420.200.2012 z dnia 23.04.2012 r.,
2. OPS-4460/Dm/83/2012 z dnia 13.02.2012 r.,
3. OPS-4420/Dm/461/2012 z dnia 21.09.2012 r.,
4. OPS-4420/Dm/116/2012 z dnia 28.02.2012 r.,
5. OPS-4460/Dm/18/2012 z dnia 17.01.2012 r.,
6. OPS-4420/Dm/221/2012 z dnia 02.05.2012 r.,
7. OPS-4460/Dm/84/2012 z dnia 13.02.2012 r.,
8. OPS-4460/Dm/65/2012 z dnia 01.02.2012 r.,
9. OPS-4420/Dm/365/2012 z dnia 03.08.2012 r.,
10. OPS-4460/Dm/29/2012 z dnia 23.01.2012 r.

W toku kontroli ustalono, że decyzje o przyznaniu dodatków mieszkaniowych podejmował p.o. Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej z upoważnienia Burmistrza Pyrzyc.

W oparciu o okazaną dokumentację dotyczącą przyznanych dodatków mieszkaniowych stwierdzono, że dodatki mieszkaniowe przyznawane były w formie decyzji na podstawie składanych wniosków oraz załączonych deklaracji o dochodach.

W dokumentacji okazanej nie stwierdzono kserokopii dokumentów źródłowych:

1. dotyczących sytuacji finansowej wnioskodawcy takich jak: zaświadczenia o zarobkach, z Powiatowego Urzędu Pracy, decyzji ZUS o wysokości przyznanych świadczeń emerytalnych czy rentowych,
2. dotyczących ponoszonych wydatków: rachunki, faktury.

Kwoty wydatków potwierdzone były przez administratorów nieruchomości bądź przez pracownika OPS w przypadku wydatków za zużycie wody i wywóz nieczystości stałych.

1. dotyczących naliczania ryczałtu na zakup opału w przypadkach gdy lokal mieszkalny nie był wyposażony w:

- instalację doprowadzającą energię cieplną do celów ogrzewania (decyzja wykazana pod poz. 1, 7, 9, 10)
- instalację ciepłej wody i gazu bezprzewodowego (decyzje wykazane pod poz. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 9, 10),
- instalację doprowadzającą energię cieplną do celów ogrzewania oraz instalację ciepłej wody i gazu bezprzewodowego (decyzje wykazane pod poz. 1),

Na składanych wnioskach stwierdzono adnotację o cenie za 1kWh bez podania dowodu źródłowego dokumentującego cenę 1kWh oraz za jaki okres przyjęto cenę do wyliczeń poszczególnych ryczałtów.

Pod adnotacją nie było podpisu pracownika dokonującego wyliczenia 1kWh energii elektrycznej.

W związku z powyższym nie można ustalić, czy wyliczona równowartość 1 kWh energii elektrycznej dotyczyła ostatniego okresu rozliczeniowego oraz czy przy jej wyliczeniu nie ujęto opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Zdzisława Bińkowska – starszy inspektor OPS i stanowi ono akta kontroli Nr 31.

W złożonym wyjaśnieniu p. Zdzisława Bińkowska pisze, że „*Podstawą do wyliczenia wysokości ryczałtu przy wydawaniu decyzji w sprawie dodatku mieszkaniowego są dokumenty źródłowe za ostatni okres rozliczeniowy z wyłączeniem opłat abonamentowych i stałych opłat miesięcznych. Dane te zawarte są na fakturze opłat za zużycie energii elektrycznej dostarczanej przez wnioskodawcę ubiegającego się o dodatek mieszkaniowy. Wartość 1KWh uzależniona jest od energii czynnej dziennej i energii czynnej nocnej.*”

Na podstawie analizy wydanych 10 losowo wybranych decyzji w sprawie przyznania dodatków mieszkaniowych ustalono, że:

- a) dodatki mieszkaniowe przyznane były osobom uprawnionym, spełniającym kryteriom dochodowe,
- b) decyzje o przyznaniu dodatków mieszkaniowych wydawane były terminowo,
- c) kwoty dodatków mieszkaniowych w 10 zbadanych przypadkach ustalone były w prawidłowych wysokościach.

2.1.2.11.1. Wydatki ze Środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

W zakresie wydatków ponoszonych na ochronę środowiska kontrolą objęto rok 2012.

W związku z likwidacją gminnych funduszy ochrony środowiska z dniem 1 stycznia 2010 r. ustalono, że do dnia 31.03.2010 r. środki pieniężne funduszu zgromadzone na rachunku bankowym GFOŚiGW zostały przekazane na rachunek budżetu gminy.

Na podstawie danych ewidencyjnych ustalono, że wydatki związane z ochroną środowiska w 2012 r. w Gminie Pyrzyce wydatkowano kwotę 362 469,80 zł z tego:

- w rozdz. 90002 w § 4210 kwotę 1 265,74 zł,
§ 4430 kwotę 19 829,00 zł,
- w rozdz. 90003 w § 4300 kwotę 91 640,01 zł,
- w rozdz. 90004 w § 4210 kwotę 7 575,84 zł,
§ 4300 kwotę 80 200,80 zł,
§ 4390 kwotę 570,00 zł,
§ 4700 kwotę 260,00 zł,
- w rozdz. 90095 w § 4210 kwotę 3 523,00 zł,
§ 4270 kwotę 125 000,00 zł,
§ 4300 kwotę 31 705,41 zł,

W zakresie wydatków na ochronę środowiska kontrolą objęto następujące dokumenty wydatków:

Wydatek ujęty w rozdz. 90003 § 4300.

Faktura Nr 3/07/120 z dnia 31.07.2012 r. na kwotę 47 379,88 zł. (kwota przypisu do paragrafu 5 200,00 zł.) za utrzymanie zieleni w Gminie Pyrzyce i sprzątnięcie ulic i chodników.

Wydatek zgodny z zawartym porozumieniem Nr 1/2012/IKOŚ z dnia 2 stycznia 2012 r. w ramach utrzymania czystości i zieleni.

Wydatek ujęty w rozdz. 90003 § 4300.

Faktura 16/10/2012 z dnia 11.10.2012 r. na kwotę 5 991,84 zł. na zakup drzew i krzewów do obsadzeni na terenie Gminy Pyrzyce. Zgodnie ze złożonym zamówieniem Nr 292/2012 z dnia 04.10.2012 r.

Wydatek ujęty w rozdz. 90004 § 4300.

Faktura Nr 3/07/120 z dnia 31.0 7.2012 r. na kwotę 47 379,88 zł. (kwota przypisu do paragrafu 1 761,00 zł.) za utrzymanie zielenie w Gminie Pyrzyce i sprzątanie ulic i chodników.

Wydatek zgodny z zawartym porozumieniem Nr 1/2012/IKOŚ z dnia 2 stycznia 2012 r. w ramach utrzymania czystości i zieleni.

Wydatek ujęty w rozdz. 90004 § 4300.

Rachunek Nr 281/05/2012 z dnia 15.0 5.2012 r. na kwotę 260,00 zł. za szkolenie w zakresie utrzymania i usuwania drzew i krzewów.

Wydatek ujęty w rozdz. 90095 § 4210.

Faktura Nr 35/2012/R z dnia 11.08.2012 r. na kwotę 270,00 zł. za sadzonki stanowiące nagrody rzeczowe wręczone podczas święta „Dnia Działkowca”.

Wydatek ujęty w rozdz. 90095 § 4300.

Rachunek Nr 90 z dnia 28.02.2012 r. na kwotę 250,00 zł. za odłowienie i transport psa z terenu nieruchomości Gminy Pyrzyce,

Rachunek Nr 19/12 z dnia 13.02.2012 r. na kwotę 714,00 zł. za kwarantannę 3 psów.

Uwag nie wniesiono.

2.1.2.11.2. Wydatki ze środków Państwowego Funduszu Kombatantów

W latach 2010 – 2013 Gmina Pyrzyce nie otrzymywała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

2.1.2.11.3. Wydatki ze środków innych funduszy celowych

Oświadczenie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Gminy i stanowi ono akta kontroli nr 32.

W okresie objętym kontrolą ustalono, że jst otrzymała dwie dotacje ujęte w § 6260 - „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”.

1. Dotacja przyznana na podstawie zawartej umowy dotacji Nr 2013DO294S w dniu 17 grudnia 2013 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie na dofinansowanie zadania „Termomodernizacja budynku Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach”. Na wniosek Gminy Nr 13/0003/S z dnia 14.01.2013 r. udzielono dotacji do kwoty 500 000,00 zł nie więcej jednak niż 75% kosztu całkowitego zadania. Zmiany do umowy wprowadzono aneksem Nr 1 z dnia 30.01.2014 r. w § 3 ust. 3 strony ustaliły wypłatę drugiej raty w wysokości 215 447,15 zł do dnia 30.06.2014 r.

W umowie zawarto między innymi:

- § 2 ust. 4 dostarczenie przez Gminę do dnia 20.10.2014 trwałego oznaczenia i udokumentowania zdjęciem fotograficznym realizacji zadania,
- § 2 ust. 5 dostarczenie przez Gminę pełnego rozliczenia kwoty dotacji w terminie do 30.07.2014 r. jednak nie później niż 30 dni od dnia przekazania ostatniej raty dotacji wraz z dokumentami potwierdzającymi jego wykonanie i odbiór,
- § 3 ust. 3 ustalono terminy przekazania środków finansowych. 1 rata w kwocie 350 000,00 do dnia 30.12.2013 r., 2 rata w kwocie 150 000,00 do dnia 30.06.2014 r.,
- § 3 ust. 4 dostarczenia każdorazowo rozliczenia finansowego z otrzymanych środków finansowych w terminie do 30 dni kalendarzowych od daty przekazania środków.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 901-BG-80110-6260-G stwierdzono otrzymanie przez jst kwotę dotacji w wysokości 284 552,85 zł (w ramach pierwszej raty).

2. . Dotacja przyznana na podstawie zawartej w dniu 27.06.2013 r. umowy o dofinansowanie w formie dotacji w ramach systemu zielonych inwestycji Nr 351/2013/Wn-16/OA-TR-ZI/D z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie na dofinansowanie realizacji przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach”. Na wniosek Gminy Nr 1275/2012 z dnia 01.10.2012 r. udzielono dotacji do kwoty 630 000,00 zł nie więcej jednak niż 30% kosztów kwalifikowanych zrealizowanego Przedsięwzięcia. W umowie określono między innymi:

- postanowienia ogólne,
- warunki przekazania środków z dotacji,
- zaliczkowe przekazanie środków z dotacji,
- zwrot pożyczek,
- realizację przedsięwzięcia,
- zmianę harmonogramu rzeczowo – finansowego,
- obowiązki sprawozdawcze dotowanego i kontrola przedsięwzięcia,
- monitorowanie efektu ekologicznego,
- potwierdzenie realizacji przedsięwzięcia,
- trwałość przedsięwzięcia,
- zawieszenie przekazywania środków z dotacji,
- wypowiedzenie i rozwiązanie umowy, zwrot dotacji,
- zabezpieczenie,
- warunki szczegółowe i inne.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 901-BG-80110-6260-G stwierdzono otrzymanie przez jst kwotę dotacji w wysokości 489 058,61 zł.

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1. Wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne

2.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja (§ 6050, § 6060)

Kontrolą objęto rok 2012 r.

Planowanie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacji w Gminie Pyrzyce w 2012 r. przedstawiono w Tabeli nr 2.2.1.1.

Tabela 2.2.1.1.

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Nazwa zadania	Plan wydatków		Różnica (5-6)	Uwagi
	rozdział	paragraf wydatku		po zmianach	wykonanie		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	01010	6050	Budowa bezodpływowego zbiornika na nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym położonym w miejscowości Brzesko	23 000,00	22 093,94	906,06	Nie było przekroczenia
2.	40002	6050	Modernizacja wiejskich sieci wodociągowych	87 000,00	0,00	87 000,00	Nie było przekroczenia
3.	60017	6050	Deptak między ul. Jana Pawła II i ul. Stargardzką	243 433,26	207 277,24	36 156,02	Nie było przekroczenia
4.	80101	6050	Budowa hali widowiskowo-sportowej wraz z czterema salami dydaktycznymi przy Szkole Podstawowej w Żabowie i boiskami sportowymi	341 900,00	341 854,24	45,76	Nie było przekroczenia
5.	85203	6050	Adaptacja obiektu na Środowiskowy Dom Samopomocy w Mielęcinie	800 000,00	799 373,12	626,88	Nie było przekroczenia
6.	90095	6050	Przebudowa	60 000,00	35 670,00	24 330	Nie było

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

			napowietrznej linii energetycznej przy ul. Słowackiego			,00	przekroczenia
7.	90095	6050	Gazyfikacja wsi w gminie II etap – spłata zobowiązania wieloletniego	777 347,00	777 346,28	0,72	Nie było przekroczenia
8.	92109	6050	Budowa świetlicy wiejskiej wraz z zagospodarowaniem terenu, boiskami, parkingiem oraz placami zabaw w m. Giżyn	46 725,97	46 725,97	0,00	Nie było przekroczenia
Wykazano zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S							
9.	01010	6060	Według Rb-28S	62 417,09	62 417,09	0,00	Nie było przekroczenia
10.	70005	6060	Według Rb-28S	18 400,00	18 400,00	0,00	Nie było przekroczenia
11.	75023	6060	Według Rb-28S	4 232,00	4 231,20	0,80	Nie było przekroczenia
12.	80113	6060	Według Rb-28S	15 375,00	15 375,00	0,00	Nie było przekroczenia
13.	90095	6060	Według Rb-28S	134 599,00	120 249,90	14 349,10	Nie było przekroczenia
14.	92109	6060	Według Rb-28S	42 339,00	33 679,00	8 660,00	Nie było przekroczenia
Razem				2 656 768,32	2 484 692,98	172 075,34	X

Zródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze UG Pyrzyce

2.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych i wydatków na zakupy inwestycyjne

Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych i wydatków na zakupy inwestycyjne sprawdzono na przykładzie inwestycji pn. „Budowa drogi wewnętrznej obręb Nowielin (działka Nr 154)” na realizację której ponoszono wydatki w roku 2012.

2.2.1.3.1. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Budowa drogi wewnętrznej obręb Nowielin (działka Nr 154)”

1. Planowanie wydatków w budżecie Gminy Pyrzyce na realizację inwestycji.

Wydatki na realizację inwestycji pn. „Budowa drogi wewnętrznej obręb Nowielin (działka Nr 154)” planowano w budżecie w dziale 600 – Transport i łączność, w rozdziale 60017 – Drogi wewnętrzne, w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Ustalenia w zakresie planowania wydatków na realizację przedmiotowej inwestycji w budżecie Gminy Pyrzyce w przedstawiono poniżej w Tabeli nr 2.2.1.3.1.1

Tabela 2.2.1.3.1.1.

**PLANOWANIE W ROKU 2012 WYDATKI NA REALIZACJĘ INWESTYCJI
PN. „BUDOWA DROGI WEWNĘTRZNEJ OBREB NOWIELIN (DZIAŁKA NR 154)”**

Lp.	Rok budżetowy	Plan wydatków (rozdz. 60017 § 6050)		
		Przed zmianami	Zmiany w trakcie roku	Plan po zmianach
1	2	3	4	5
1	2012	91 197,51	+ 24 374,27 - 1 531,40	114 040,38
Razem		91 197,51	22 842,87	114 040,38

Źródło: Dane uchwał Rady Miejskiej w Pyrzycach oraz ewidencyjne i sprawozdawcze UG Pyrzyce.

Zadanie zostało wprowadzone do budżetu Gminy Pyrzyce na podstawie uchwały Nr XXIII/248/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 kwietnia 2012 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie gminy na rok 2012. Planowano łączne wydatki majątkowe w rozdz. 60017 w § 6050 w kwocie 247 283,26 zł, z tego na wybrane zadanie inwestycyjne planowano kwotę 91 197,51 zł.

Zmiany dotyczące planu wydatków w rozdz. 60017 w § 6050 dla badanego zadania w ciągu 2012 r. były podejmowane następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Pyrzycach w sprawie zmian budżetu na 2012 r.:

- Nr XXVIII/298/12 z dnia 15 października 2012 r. na mocy której zwiększono kwotę wydatków majątkowych o 24 374,27 zł.,
- Nr XXXI/332/12 z dnia 20 grudnia 2012 r. na mocy której zmniejszono kwotę wydatków majątkowych o 1 531,40 zł.

2. Termin rozpoczęcia i zakończenia inwestycji (robót budowlanych):

- data rozpoczęcia inwestycji – 02.11.2012 r. (przekazanie placu budowy)
- data zakończenia inwestycji – 26.11.2012 r. (zakończenie robót)
- 03.12.2012 r. (protokół odbioru końcowego
i przekazania do eksploatacji)

3. Źródła finansowania inwestycji:

Źródłem finansowania badanej inwestycji były środki zaplanowane w budżecie Gminy łącznie w kwocie 114 040,38 zł. brutto (wg planów po zmianach).

Ogółem na realizację zadania :

- wydatkowano ogółem wg ewidencji księgowej – 114 040,38 zł.
- poniesiono nakłady – 114 040,38 zł.

3. Proces wyboru wykonawców i dostawców:

a) Projektu technicznego.

Wykonawcę projektu technicznego oraz kosztorysu inwestorskiego wybrano Usługi Projektowe i Techniczne Nadzory Mirosław Skrzecz Plac Grunwaldzki 1/11, 70-427 Szczecin

Wyboru dokonano po przeprowadzeniu zapytania ofertowego skierowanego do następujących firm:

1. Usługi Projektowe i Techniczne Nadzory Mirosław Skrzecz Plac Grunwaldzki 1/11, 70-427 Szczecin. Cena oferty 36 469,50 zł. brutto,
2. Biuro Inżynierskie STRUKTURA Mirosław Sypek ul. Szczecińska 1n/1, 72-003 Dobra. Cena oferty 55 596,00 zł. brutto,
3. M.D.M Pracownia Projektowa ul. Botaniczna 48, 70-786 Szczecin. Cena oferty 55 965,00 zł. brutto.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona w złotych wynosiła 30 000,00 zł, co stanowiło równowartość 7 463,43 euro.

Wyboru dokonano zgodnie z Zarządzeniem Nr 80/2011 Burmistrza Pyrzyce z dnia 9 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000,00 euro.

Z przedstawionej dokumentacji z wykonywanych czynności wynika, że wybrany Wykonawcą została firma Usługi Projektowe i Techniczne Nadzory Mirosław Skrzecz Plac Grunwaldzki 1/11, 70-427 Szczecin zaproponował najniższą cenę, tj. 36 469,50 zł brutto (29 650,00 zł netto).

Wartość udzielonego zamówienia nie przekraczała kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2012 r. Nr 769 z późn. zm.)

$$29\ 650,00\ \text{zł} : 4,0196\ \text{zł/euro}^* = 7\ 376,36\ \text{euro}.$$

¹ - wartość kosztorysowa netto, ² - Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 4,0196 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2011 r. Nr 282 poz. 1650).

Umowa o opracowanie dokumentacji projektowej.

Umowę Nr 02/2012 na wykonanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej zawarto w dniu 27 kwietnia 2012 r.

W powyższej umowie określono między innymi:

1. przedmiot umowy: sporządzenie kompletnej dokumentacji projektowo – kosztorysowej na zadania pn. „Przebudowa drogi w miejscowości Krzemlin dz. Nr 4/3 o długości ok. 80,00 mb oraz „Przebudowa drogi w miejscowości Nowielin dz. 154 o długości ok. 112,00 mb”,

2. wykonanie przedmiotu umowy:

- wykonanie dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę,
- wykonanie kosztorysów inwestorskich,
- wykonanie Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót,
- uzyskanie pozwolenia na budowę,
- sprawowania nadzoru autorskiego.

3. termin wykonania zamówienia,

4. formę i termin wynagrodzenia.

Ustalono wynagrodzenie dla Wykonawcy w formie ryczałtu w wysokości 36 469,50 zł (brutto).

Zapłata wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy nastąpić miała z zachowaniem następujących warunków:

- 40% wartości umowy po wykonaniu dokumentacji projektowo – kosztorysowej,
 - 40% wartości umowy po uzyskaniu pozwolenia na budowę i protokolarnym przekazaniu dokumentacji – projektowo – kosztorysowej,
 - 20 % wartości umowy na podstawie protokołu końcowego po zakończeniu i odbiorze robót.
5. gwarancję i rękojmię (§ 9 umowy),
6. zmiany postanowień umowy (§ 11 umowy),
7. zasady wypłaty kar umownych (§ 10 umowy).

Umowa ze strony Gminy Pyrzyce podpisana została przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Realizacja umowy.

W toku kontroli stwierdzono, że dostarczono Zamawiającemu następującą dokumentację projektową:

- pozwolenie uzyskano w dniu 18.09.2012 r. decyzją Nr 167/2012 wydaną przez Starostę Pyrzyckiego,
- projekt wykonawczy,
- projektu budowlany,
- szczegółowe Specyfikacje Techniczne,
- przedmiar robót,
- kosztorys inwestorski.

W dniu 16.07.2012 r. spisano protokół odbioru dokumentacji projektowo – kosztorysowej będącej przedmiotem umowy Nr 02/2012 z dnia 27.04.2012 r.

b) Nadzór Inwestorski.

Inspektorem Nadzoru Inwestorskiego było Usługi Projektowe i Techniczne Nadzory Mirosław Skrzecz Plac Grunwaldzki 1/11, 70-427 Szczecin

Wartość udzielonego zamówienia nie przekraczała kwoty 14.000,00 euro, tj.:

$$5\ 000,00\ \text{zł}^1 : 4,0196\ \text{zł/euro}^2 = 1\ 243,90\ \text{euro}.$$

¹ - wartość netto (wartość brutto wynosiła 6 150,00 zł),

² - Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 4,0196 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2011 r. Nr 282 poz. 1650).

W dniu 2 listopada 2012 r. podpisano umowę Nr IZP.7013.3.3.2012 z firmą Usługi Projektowe i Techniczne Nadzory Mirosław Skrzecz Plac Grunwaldzki 1/11, 70-427 Szczecin.

W umowie zlecono do wykonania Inspektorowi Nadzoru obowiązek pełnienia kompleksowej obsługi inwestorskiej nad realizacją zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Krzemlin, dz. Nr 4/3 o długości 80 mb” oraz „Budowa drogi w miejscowości Nowielin, dz. Nr 154 o długości 112 mb”.

Ponadto w umowie z Inspektorem Nadzoru, znalazły się uregulowania dotyczące:

- wartości nadzorowanych robót budowlanych od której liczono wynagrodzenie Inspektora Nadzoru,
- terminów rozpoczęcia i zakończenia robót,
- oświadczeń i obowiązków Inspektora Nadzoru,
- zasad wykonywania robót dodatkowych,
- wynagrodzenia za pełnienie kompleksowej obsługi inwestorskiej (5 000,00 zł netto),
- zasad zaliczania kar umownych,
- zmian postanowień umowy.

Powyższa umowa Nr IZP.7013.3.3.2012 o pełnienie nadzoru inwestorskiego została podpisana ze strony Gminy przez Burmistrza oraz została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Rozliczenie z Inspektorem Nadzoru Inwestorskiego nastąpiło na podstawie wystawionej w dniu 19.09.2010 r. faktury nr 21/2012 na kwotę 5 000,00 zł netto, co stanowiło 6 150,00 zł brutto.

Faktura zapłacona została w dniu 17.12.2012 r.

c) Wykonawstwa robót budowlanych.

Wykonawca robót budowlanych wybrany został w trybie przetargu nieograniczonego.

Wartość zamówienia nie przekraczała kwot określonych w art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2012 r. Nr 769 z późn. zm.).

Wartość zamówienia ustalona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego przez Usługi Projektowe i Techniczne Nadzory Mirosław Skrzecz Plac Grunwaldzki 1/11, 70-427 Szczecin

Na podstawie okazanego kosztorysu inwestorskiego ustalono, że wartość zamówienia wyniosła 95 356,39 zł netto, tj.:

95 359,39 zł - według kosztorysu inwestorskiego – roboty budowlane,

W oparciu o powyżej wykazane kosztorysy ustalono, że kosztorysy opracowane były nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia (data opracowania maj 2012 r. na kosztorysie inwestorskim).

Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 18.09.2012 r. (data wywieszenia ogłoszenia o zamówieniu publicznym na tablicy ogłoszeń).

Wartość kosztorysowa robót wyrażona w euro wynosiła 23 722,86 euro i wyliczona została następująco:

$$95\ 356,39^1 : 4,0196\ \text{zł} / 1\ \text{euro}^2 = 23\ 722,86\ \text{euro}.$$

¹ - wartość kosztorysowa netto , ² - Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 4,0196 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2011 r. Nr 282 poz. 1650).

Wartość ustalona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego w prawidłowej wysokości.

- pismo znak:IZP.271.15.2012 z dnia 22.10.2012 r. w którym Burmistrz Gminy zatwierdził dokonanie wyboru Wykonawcy zadania pn. „Budowa drogi w miejscowości Nowielin, dz. Nr 154 o długości 112 mb” w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2012 r. Nr 769 z późn. zm.).

Ogłoszenie o zamówieniu.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym o wartości szacunkowej mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych zatwierdzone zostało przez Burmistrza Pyrzyc.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie informacje określone w art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2012 r. Nr 769 z późn. zm.).

Ogłoszenie o zamówieniu zostało:

- wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Pyrzycach w dniach od 18.09.2012 r. do 03.10.2012 r., co stwierdzono na podstawie zamieszczonej pieczętki o wywieszeniu na tablicy Miasta i Gminy Pyrzyce,
- zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Pyrzyce w dniu 18.09.2012 r.,
- opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.09.2012 r. (numer ogłoszenia 353730-2012).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ).

Zamawiający posiadał SIWZ, która została zatwierdzona przez Burmistrza Gminy w dniu 18.09.2012 r.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała informacje określone w art. 36 ust. 1 powołanej ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień uzupełniających wymienionych w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych (Rozdz. III pkt. 6 SIWZ).

Oferty.

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu publicznym oraz SIWZ:

- oferty należało złożyć w siedzibie Urzędu Gminy Pyrzyce do dnia 03.10.2012 r. do godz. 13.30,
- otwarcie ofert nastąpić miało w dniu 03.10.2012 r. o godz. 14.00.

Do Zamawiającego wpłynęło 6 ofert.

Zestawienie ofert złożonych przez poszczególnych Wykonawców, przedstawiono w wykazie:

**Wykaz ofert złożonych przez Wykonawców
na wykonanie robót budowlanych pn. "Budowa drogi w miejscowości Nowielin, dz. Nr
154 o długości 112 mb".**

Lp.	Numer oferty	Nazwa oferenta/wykonawcy	Cena ofertowa		
			Netto	Podatek VAT	Brutto
1	2	3	4	5	6
1.	1	P.B ISOBAU-POLSKA ul. Polskich Marynarzy 91/18, 71-050 Szczecin	97 827,00	22 500,21	120 327,21
2.	2	„BEN-BRUK” Benedykt	82 926,83	19 073,17	102 000,00

		Chłap ul. Nasienna 4, 73-110 Stargard Szczeciński			
3.	3	„KANAL-BUD” S.C. Łącki Jerzy, Kontroniewicz Zenon ul. 2-go Marca 6, 74-200 Pyrzyce	92 000,00	21 160,00	113 160,00
4.	4	ELBUD Spółka Cywilna Jarosław Sajewicz, Elżbieta Tomasiak ul. Hangarowa 2, 70-767 Szczecin	105 743,00	24 320,89	130 063,89
5.	5	Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe „SANBUD” Beata Najmrodzka ul. Boh. Warszawy 76/10, 74-300 Myślubórz	76 114,57	16 745,21	92 859,78
6.	6	P.HU. Reozd Sp. z o.o. ul. Głowackiego 22, 74-200 Pyrzyce	102 273,96	23 523,01	125 796,97

Źródło: Dane UG Pyrzyce.

W toku kontroli ustalono, że w przypadku oferty złożonej przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe „SANBUD” Beata Najmrodzka z Myśluborza zastosowano przy wyliczeniu oferty niewłaściwą stawkę podatku VAT w wysokości 22%, co skutkowało zaniżeniem kwoty złożonej oferty o wartość 761,14 zł. (brutto).

Ustalono, że kwota podatku VAT w wysokości 23% liczona od wartości netto 76 114,57 zł. złożonej oferty wynosi 17 506,35 zł. ($17\,506,35 - 16\,745,21 = 761,14$ zł.).

Otwarcia ofert dokonała w dniu 3 października 2012 r. Komisja Przetargowa powołana na podstawie Zarządzenia Nr 845/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 18 września 2009 r. w sprawie powołania komisji przetargowej w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach zmieniony następującymi zarządzeniami:

- Nr 112/2011 z dnia 12 kwietnia 2011 r.,
- Nr 672 z dnia 03 lipca 2012 r.

Na podstawie Zarządzenia Nr 845/09 powołano Komisję w składzie, tj. :

- Marlena Stępień – członek komisji, sekretarz
- Jan Marszałek – członek komisji,
- Agata Drabik – członek komisji,
- Izabella Morka – członek komisji

Osoby powyżej wymienione oraz kierownik Zamawiającego złożyli stosowne oświadczenia o których mowa w art. 17 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2012 r. Nr 769 z późn. zm.).

Oświadczenia złożone zostały na DRUKACH ZP-11 datowanych na dzień 03 października 2012 r.

Komisja, sporządziła Protokół z otwarcia ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na „Budowę drogi w miejscowości Nowielin, dz. Nr 154 o długości 112 mb”

Wykonawcy wnieśli wymagane wadium ustalone w wysokości 2 000,00 zł, które nie przekraczało 3% wartości zamówienia.

Z Protokołu z otwarcia ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wynika, że Zamawiający poinformował o kwocie jaka zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Przewidywano kwotę 73 480,00 zł.

W dniu 11 października 2012 znak sprawy IZP.271.15.2012 wezwano oferenta firmę „KANAL-BUD” S.C. Jerzy Łącki, Zenon Kontroniewicz zgodnie z art. 26 ust.3 ustawy Prawo Zamówień Publicznych do uzupełnienia dokumentów. Pomimo wyznaczonego terminu do uzupełnienia na dzień 19 października 2012 r. oferent nie złożył wymaganych dokumentów.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Budowę drogi w miejscowości Nowielin dz. Nr 154 o długości 112 mb” wybrano ofertę nr 5 złożoną przez Wykonawcę, którym było Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „SANBUD” Beata Najmrodzka ul. Boh. Warszawy 76/10, 74-300 Myślibórz. W ofercie nr 5 zaproponowano najniższą cenę tj. 92 859,78 zł brutto. Wartość netto wyniosła 76 114,57 zł.

Wartość wybranej oferty w przeliczeniu na euro wynosiła 18 935,86 euro (76 114,57 zł : 4,0196 zł/1euro).

W złożonej ofercie nr 5 stwierdzono (str. 21 oferty) kserokopię polisy ubezpieczeniowej:

a) Przedsiębiorstwa Handlowo – Usługowego „SANBUD” Beata Najmrodzka ul. Boh. Warszawy 76/10, 74-300 Myślibórz od odpowiedzialności cywilnej na kwotę 1 000 000,00 zł.

Z przedstawionego dokumentu wynika, że okres ubezpieczenia obejmował okres od 23.07.2012 r. do 22.07.2013 r.

Z powyższego wynika, że w dniu złożenia oferty 03.10.2012 r. polisa była ważna.

Informacja o wyborze w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego:

- została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w dniach 22.10.2012 r. – 02.11.2012 r., co stwierdzono na podstawie pieczęci opisanej „Wywieszono na tablicy Miasta i Gminy Pyrzyce od 22.10.2012 do 02.11.2012” bez dokonanej adnotacji przez pracownika Urzędu Gminy,
- ukazała się w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Stargard Szczeciński w dniu 22.10.2012 r.,
- zostały przekazane wszystkim Wykonawcom biorącym udział w postępowaniu.

Informacje o wyborze oferty zawierały dane określone w przepisach art. 92 ust. 1 w związku z ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Umowa o roboty budowlane.

Umowa o roboty budowlane Nr IZP.272.15.2012 zawarta została z wybranym Wykonawcą w dniu 2 listopada 2012 r.

Wykonawcą była firma:

- Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „SANBUD” Beata Najmrodzka ul. Boh. Warszawy 76/10, 74-300 Myślibórz

W umowie o roboty budowlane IZP.272.15.2012 zawartej w dniu 2 listopada 2012 r. określono między innymi:

1. przedmiot zamówienia : wykonanie zadania „Budowa drogi w miejscowości Nowielin dz. Nr o długości 112 mb”,
2. terminy:
 - wymagany termin wykonania zamówienia – miesiąc od daty przekazania placu budowy,
3. obowiązki Zamawiającego i Wykonawcy,
4. Inspektora Nadzoru Inwestorskiego,
5. wynagrodzenie :w formie ryczałtu na kwotę 92 859,78 zł. brutto
6. obowiązki Wykonawcy w związku z realizacją przedmiotu umowy,
7. gwarancję jakości i rękojmi za wady na wykonanie przedmiotu umowy 36 miesięcy. Bieg okresu gwarancji jakości i rękojmi za wady rozpoczyna się od daty bezusterkowego odbioru końcowego przedmiotu umowy i przekazanie go do eksploatacji,
8. wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy: 9 285,98 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej (10% wynagrodzenia brutto),
9. odpowiedzialność stron oraz zasady i wysokość ustalania odsetek za zwłokę,
10. zasady rozliczenia za wykonany przedmiot umowy,
11. zamiany postanowień umowy,
12. postanowienia szczególne i końcowe.

Umowa za strony wykonawcy podpisana została przez właściciela Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „SANBUD” p. Beatę Najmrodzką, a ze strony Gminy Pyrzyce przez Burmistrza Pyrzyc przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.11.2012 r. (numer ogłoszenia: 431170-2012) oraz zostało zamieszczone w BIP Urzędu Gminy Pyrzyce w dniu 05.11.2012 r.

Kontrolującemu okazano kserokopię Gwarancji:

1. Ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu nr 998-A 226649 z dnia 25.10.2012 wystawionej przez UNIQA w dniu 25.10.2012 r. na kwotę 9 285,98 zł – suma gwarancyjna z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy,
2. Ubezpieczeniowej właściwego usunięcia wad i usterek nr 998-A 230539 z dnia 26.11.2012 na kwotę 2 785,79 zł – suma gwarancyjna z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek.

Zamawiający sporządził DRUK ZP-PN Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

Protokół sporządzony na DRUKU ZP- 2 został podpisany przez kierownika Zamawiającego. Protokół został podpisany przez Zastępcę Burmistrza (upoważnionego przez Kierownika jst.)

Roboty budowlane.

1. Rozpoczęcie robót budowlanych.

Protokołem spisanim w dniu 02.11.2012 r. przekazano Wykonawcy plac budowy w zakresie niezbędnym do realizacji zadania pn. „Budowa drogi w miejscowości Nowielin, dz. Nr 154 o długości 112 mb”.

Protokołem przekazania dokumentacji z dnia 07.09.2009 r. przekazano Wykonawcy niezbędne dokumenty do realizacji zadania obejmujące: specyfikacje techniczne, przedmiary robót.

Pismem znak: GIK 2226 – 18/I//08/09 Wójta Gminy z dnia 24.08.2009 r. zawiadomiono Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w powiecie Stargardzkim o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych

2. Zakończenie robót budowlanych.

W dniu 3 grudnia 2012 r. komisja odbiorowa złożona z przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy dokonała odbioru końcowego robót objętych umową nr IZP.272.15.2012 „Budowa drogi w miejscowości Nowielin, dz. Nr 154 o długości 112 mb”.

Z protokołu sporządzonym przez komisję odbiorową w dniu 03.12.2012 r. wynika, że:

- roboty zostały wykonane zgodnie ze Specyfikacją Techniczną, sztuką budowlaną, obowiązującymi przepisami i normami,
- wykonano stosowne badania oraz załączono stosowne atesty na materiały zużyte do wykonania zamówienia,

Rozliczenie finansowe z Wykonawcą nastąpiło na podstawie wystawionej w dniu 03.12.2012 r. przez firmę Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „SANBUD” Beata Najmrodzka faktury nr 000068/12/2012 na kwotę 92 859,79 zł .

Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy Stargard Szczeciński w dniu 03.12.2012 r. i zapłacona w terminie określonym na fakturze.

Zgodnie z zapisami § 7 ust. 3 zawartej w dniu 02.11.2012 r. umowy nr IZP.272.15.2012 o roboty budowlane termin zapłaty wynagrodzenia określonego na fakturze wynosił 30 dni licząc od daty jej doręczenia wraz z dokumentami rozliczeniowymi (protokołami).

Ewidencja księgowa kosztów (przedsięwzięć) i ich rozliczenie.

Ewidencja księgowa inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań oraz ustalenia na dany okres kosztów zadania.

Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) do którego prowadzono ewidencje analityczną.

Koszty ponoszone na realizację przedmiotowego zadania inwestycyjnego prowadzone były na kontach analitycznych 080, tj. 080-60017-6050-4. Na stronie Wn konta 080 ujmowano poniesione koszty dotyczące realizacji inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty.

Zgodnie z danymi konta 080 koszt inwestycji w całości wynosił 114 040,38 zł z tego:

- za wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę drogi w miejscowości Krzemlin dz. Nr 4/3 oraz drogi w miejscowości Nowielin dz. Nr 154 – faktura nr 21/2012 z dnia 19.09.2012 r. na kwotę 36 469,50 zł. (z czego za drogę w Nowielinie 17 712,00 zł.) wystawiona przez Usługi Projektowe i Techniczne, Nadzory Mirosław Skrzecz Plac Grunwaldzki 1/11, 70-427 Szczecin,
- za realizację zadania – Budowa drogi w miejscowości Nowielin, dz. Nr 154 o długości 112 mb – faktura nr 00068/12/2012 z dnia 03.12.2012 r. na kwotę 92 859,78 zł., wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „SANBUD” Beata Najmrodzka ul. Boh. Warszawy 76/10, 74-300 Myślibórz,
- za pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy budowie drogi w miejscowości Krzemlin dz. Nr 4/3 oraz drogi w miejscowości Nowielin dz. Nr 154 – faktura nr 32/2012 z dnia 03.12.2012 r. na wartość 6 150,00 zł. (z czego za nadzór nad budową drogi w Nowielinie 3 468,60 zł.), Usługi Projektowe i Techniczne, Nadzory Mirosław Skrzecz Plac Grunwaldzki 1/11, 70-427 Szczecin,

Na podstawie danych ewidencyjnych ustalono, że prowadzono ewidencję księgową dla :

- rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług na kontach analitycznych konta 201,
- środków przekazywanych z budżetu na realizację inwestycji na koncie 810,
- zwiększenia wartości budynku na koncie 011,

W toku kontroli stwierdzono, że dokumenty źródłowe wydatków były każdorazowo sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wycena efektów inwestycyjnych.

Ustalenie wartości inwestycji.

Na podstawie danych wykazanych powyżej, ustalono, że wartość inwestycji wyniosła łącznie 114 040,38 zł.

Zwiększenie wartości środka trwałego .

Zwiększenie wartości środka trwałego ustalono w prawidłowej kwocie 114 040,38 zł w oparciu o dokumenty źródłowe.

Przyjęcie środka trwałego do ewidencji księgowej.

Przyjęcie wartości środka trwałego dokonane zostało na kwotę 114 040,38 zł na podstawie dokumentu OT nr 2/2013 z dnia 18.02.2013 r.

Na dokumencie OT:

- wykazano wartość wytworzenia 92 859,78 zł.,
- koszty w kwocie łącznej 21 180,60 zł.,
- zawarto informacje dotyczące nazwy, charakterystyki, wykonawcy, miejsca przeznaczenia,
- stwierdzono podpisy przyjmującego(Wójt) ,
- dane dotyczące polecenia księgowania (konto , kwota, data i podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania),
- stopy umorzenia.

Przyjęcie środka trwałego nastąpiło z opóźnieniem 118 dni (liczono od dnia podpisania odbioru końcowego robót Nr 1/12 z dnia 03.12.2012 r. do dnia przyjęcia środka trwałego na stan ewidencyjny środków trwałych 31.03.2013 r.), czym naruszono przepisy art. 20 ust. 1 i 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz regulacje wewnętrzne w sprawie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych” wprowadzone zarządzeniem Nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października 2007 r. ujęte w rozdziale III ust. 5 pkt. 3. „...*Protokół odbioru końcowego i przekazania do użytku inwestycji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku z inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano – montażowych...*” stanowiący akta kontroli Nr 20

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył p. Tadeusz Rajter Młodszy Refent Wydziału Inwestycji i Zagospodarowania Przestrzennego i stanowi ono akta kontroli Nr 36a.

W złożonym wyjaśnieniu p. Tadeusz Rajter pisze, że „*Ze względu na wzmożoną pracę pod koniec roku 2012 przeoczono wystawienie protokołu OT ,bezpośrednio po zakończeniu Inwestycji(po wystawieniu przez Wykonawcę robót faktury końcowej oraz protokołu odbioru), dlatego dokument OT sporządzono w dniu 18.02.2013 r.*”

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Anna Podzińska - Hołownia – Kierownik Wydziału Inwestycji i Zagospodarowania Przestrzennego i stanowi ono akta kontroli Nr 36.

W złożonym wyjaśnieniu p. Anna Podzińska - Hołownia pisze, że „*Uprzejmie informuję, że przyczyną 100 dniowego opóźnienia zwiększenia środków trwałych dla inwestycji „Droga w miejscowości Nowielin dz. Nr 154” było przeoczenie, które nastąpiło w wyniku nawarstwienia się prac w wydziale związanych z zakańczaniem inwestycji które były wykonywane w 2012 r.*”

W oparciu o ustalenia kontroli – innych uwag nie wniesiono.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

2.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

Powyższą kwestię przedstawiono w rozdz. IV w punkcie nr 1.4.3 niniejszego protokołu kontroli.

2.3. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek

Kontrolą objęto rok 2011.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że w 2011 r. dokonano wydatków:

- w rozdz. 80195 § 4610 w kwocie 700,00 zł,
- w rozdz. 75647 § 4610 w kwocie 2 388,19 zł,
- w rozdz. 75412 § 4610 w kwocie 200,00 zł,
- w rozdz. 75023 § 4580 w kwocie 159,53 zł,
- w rozdz. 70095 § 4600 w kwocie 19 336,35 zł,
- w rozdz. 70005 § 4580 w kwocie 9 758,32 zł,
§ 4590 w kwocie 29 148,72 zł,
§ 4610 w kwocie 1 881,11 zł,
- w rozdz. 70095 § 4600 w kwocie 19 336,35 zł,

Na podstawie powyżej przedstawionych danych stwierdzono, że największy wydatek poniesiony został w dz. 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdz.70005 - gospodarka gruntami i nieruchomościami w § 4590 -Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych oraz w § 4580 - pozostałe odsetki tj. poniesiony został w kwocie 38 414,37 zł.

Na podstawie wyroku z dnia 8 marca 2011 r. sygn.akt I C 391/08 Sąd Rejonowy w Stargardzie Szczecińskim I Wydział Cywilny zasądził na rzecz powódki p. Józefy Andrzejewskiej kwotę 28 656,05 zł. wraz z ustawowymi odsetkami.

2.4. Inne wydatki

2.4.1. Wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin

W oparciu o dane ewidencyjne i Załączników do pism Ministra Finansów dotyczących między innymi wysokości przyznanej kwoty subwencji ogólnej oraz kalkulacji kwoty wpłat na część równoważącą subwencji ogólnej ustalono, że Gmina Pyrzyce w latach 2010, 2011, 2012 nie była zobowiązana do dokonywania wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin na podstawie art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 z późn. zm., z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych przez jednostkę samorządu terytorialnego

2.3.1.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych i ich rozliczenie

Na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Gmina w 2012 r. otrzymała dotacje celowe ogółem w wysokości 7 250 671,97 zł, wykorzystwała 7 245 320,41 zł. Nie wykorzystane części dotacji w ogólnej kwocie 5 351,56 zł zwrócono na rachunek: Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w dniu 31 grudnia 2012 r. (WB nr 290/2012).

Dotacje celowe na realizację zadań zleconych w 2012 r. przekazywane były przez Wojewodę Zachodniopomorskiego w wysokościach i terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.

I tak dla zadań określonych w:

- rozdz. 75011 (188 800,00 zł), rozdz. 85195 (4 225,00 zł., zwrot 455,00 13.12.2012 r.), rozdz. 85213 (42 000,00 zł., zwrot 1 442,00 zł. 31.12.2012 r.), rozdz. 85228 (62 000,00 zł.)
- rozdz. 85212 (5 178 000,00 zł. zwrot 2 827,68 zł 31.12.2012 r.) – w okresach miesięcznych
- rozdz. 85203 (14 025,00 zł.) w dniu 17.12.2012 r.
- rozdz.01095 zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych (909 321,97 zł) w dniach: 24.04.2012 r. - 465 545,44 zł., 25.10.2012 r. - 442 768,11 zł., 29.11.2012 r. - 1 008,42 zł.

2.3.1.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na rok 2012 Burmistrz Gminy ustalił Zarządzeniem Nr 472/2012 z dnia 16 stycznia

2012 r. Plan finansowy obejmował dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na ten cel 5 339 172,00 zł, wydatki na realizację poszczególnych zadań w tej samej kwocie oraz dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych w kwocie 90 800,00 zł - w pełnej szczegółowości klasyfikacji dochodów i wydatków.

2.3.1.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy

Rodzaje zadań bieżących na które samorządowi gminy przyznano dotacje celowe z budżetu państwa (zadania zlecone ustawami klasyfikowane do par. 201 dochodów) oraz ogólne rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych dotacji w 2012 r. przedstawiono w tabeli nr 2.5.1.1.2.1.

Tabela 2.3.1.1.2.1.

**Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone – bieżące
w Gminie Pырzyce**

Rozdz.	Nazwa zadania	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			Wg ewidencji księgowej	Wg Rb – 50	5-4	4-3
1	2	3	4	5	6	7
01095	Zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej	909 321,97	909 321,97	909 321,97	0,00	0,00
75011	Urzędy wojewódzkie – zadania zlecone Wojewody: ewidencja ludności, dowody osobiste	188 800,00	188 800,00	188 800,00	0,00	0,00
85203	Wspierania osób z zaburzeniami psychicznymi	14 025,00	14 025,00	14 025,00	0,00	0,00
85195	Składki na ubezpieczenia zdrowotne z budżetu państwa za osoby prawne	4 225,00	3 770,00	3 770,00	0,00	455,00
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5 178 000,00	5 175 172,32	5 175 172,32	0,00	2 827,68

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	42 000,00	40 558,00	40 558,00	0,00	1 442,00
85228	Wspieranie osób z zaburzeniami psychiatrycznymi	62 000,00	62 000,00	62 000,00	0,00	0,00
85295	Pozostała działalność – realizacja rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne	52 300,00	52 300,00	52 300,00	0,00	0,00
O g ó ł e m		6 450 671,97	6 445 947,29		0,00	4 724,68

Ustalono, że dane wykazane w tabeli dotyczące sprawozdań Rb-50 w zakresie dotacji otrzymanych są zgodne z ewidencją księgową a w zakresie wydatków są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie i sprawozdaniami jednostek.

Dotacje otrzymane z budżetu państwa ujęto w budżecie gminy w prawidłowych wysokościach (zgodnie z zawiadomieniami Wojewody) oraz zgodnie z klasyfikacją dochodów publicznych.

Szczegółowego rozliczenia prawidłowości wykorzystania dotacji dokonano na podstawie dotacji ujętej w dziale 010, rozdziale 01095, § 2010, w wysokości 909 321,97 zł, udzielonej Gminie w 2012 r. na wypłaty zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Dz. U z 2006r. Nr 52, poz. 379).

Kontrolą objęto dotację udzieloną w 2012 r. z przeznaczeniem na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego i jego wypłatę.

Kontrolą objęto następujących - 30 decyzji na ogólną kwotę 33 663,21 zł.:

- NiR.40.2012 z dnia 13.02.2012 r.,
- NiR.30.2012 z dnia 13.02.2012 r.,
- NiR.18.2012 z dnia 13.02.2012 r.,
- NiR.11.2012 z dnia 13.02.2012 r.,
- NiR.79.2012 z dnia 20.02.2012 r.,
- NiR.75.2012 z dnia 20.02.2012 r.,
- NiR.65.2012 z dnia 16.02.2012 r.,
- NiR.64.2012 z dnia 16.02.2012 r.,
- NiR.59.2012 z dnia 15.02.2012 r.,
- NiR.42.2012 z dnia 14.02.2012 r.,
- NiR.169.2012 z dnia 02.03.2012 r.,
- NiR.129.2012 z dnia 27.02.2012 r.,

- NiR.153.2012 z dnia 01.03.2012 r.,
- NiR.220.2012 z dnia 07.03.2012 r.,
- NiR.109.2012 z dnia 21.02.2012 r.,
- NiR.211.2012 z dnia 07.03.2012 r.,
- NiR.212.2012 z dnia 21.02.2012 r.,
- NiR.116.2012 z dnia 27.02.2012 r.,
- NiR.120.2012 z dnia 27.02.2012 r.,
- NiR.225.2012 z dnia 07.03.2012 r.,
- NiR.237.2012 z dnia 08.03.2012 r.,
- NiR.240.2012 z dnia 08.03.2012 r.,
- NiR.162.2012 z dnia 01.03.2012 r.,
- NiR.167.2012 z dnia 02.03.2012 r.,
- NiR.171.2012 z dnia 02.03.2012 r.,
- NiR.128.2012 z dnia 27.02.2012 r.,
- NiR.189.2012 z dnia 06.03.2012 r.,
- NiR.103.2012 z dnia 21.02.2012 r.,
- NiR.101.2012 z dnia 21.02.2012 r.,
- NiR.138.2012 z dnia 01.03.2012 r.,

Na podstawie analizy ww. decyzji i załączonych dokumentów ustalono, że:

- kwoty zwrotu podatku akcyzowego ustalono zgodnie z art. 4 pkt. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006 r. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.),
- wszystkie sprawdzone decyzje wydano w wymaganym terminie,
- decyzje podpisał Zastępca Burmistrza z upoważnienia Burmistrza,
- na wszystkich fakturach umieszczono adnotację o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego"
- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego dokonano w terminie wymaganym.

W 2012 roku łącznie złożono 504 wniosków, powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów wyniosła 11 416,0221 ha (wg wniosków złożonych w lutym) 12 375,9791 ha (wg wniosków złożonych w sierpniu), łączna ilość oleju napędowego wykorzystana przez rolników (faktury zakupu) 938 412,7684 l.

Dokonano zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 891 492,13 zł ($938\ 412,7684\ l \times 0,95 = 891\ 492,13\ zł$), roczny limit wynosił 1 144 625,17 zł.

Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku przyznano dotację w wysokości 2% kwoty z 891 492,13 tj. 17 829,84 zł.

Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

2.3.1.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy

Rodzaje zadań inwestycyjnych na które samorządowi gminy przyznano dotacje celowe z

budżetu państwa (zadania zlecone ustawami klasyfikowane do par. 631 dochodów) oraz ogólne rozliczenie z przyznaczonych i wykorzystanych dotacji w 2012 r. przedstawiono w tabeli 2.3.1.1.3.1.



Handwritten signature or initials in the bottom left corner, consisting of several stylized, overlapping lines.

OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZDANIA ZLECONE – INWESTYCYJNE

w Gminie Pyrzyce za lata 2012

(w zł)

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewid. ksiąg.	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
201	85203	Ośrodki wsparcia	800 000,00	800 000,00	799 373,12	626,88	0,00
			Ogółem 2012r.				

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Gminy Pyrzyce

Ustalono, że dane wykazane w tabeli dotyczące sprawozdań Rb-50 w zakresie dotacji otrzymanych są zgodne z ewidencją księgową a w zakresie wydatków są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 626,88 zł dokonano w dniu 28.12.2012 r. (wyciąg bankowy nr 288/2012).

Dotacje otrzymane z budżetu państwa ujęto w budżecie gminy w prawidłowych wysokościach (zgodnie z zawiadomieniami Wojewody) oraz zgodnie z klasyfikacją dochodów publicznych.

2.3.1.2. Środki na realizację porozumień i ich rozliczenie

2.3.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane przez gminę na realizację porozumień

Kontrolą objęto 2012 r.

Na podstawie danych ewidencyjnych oraz sprawozdawczych (Rb- 27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów jst) ustalono, że w 2012 r. Gmina Pyrzyce otrzymała dotacje wyszczególnione w poniższym wykazie nr 1.

W toku kontroli ustalono, że w 2012 r. Gmina Pyrzyce otrzymała dotacje na podstawie porozumień zawartych:

a) w dniu 5 marca 2009 r. z Gminą Przelewice i Gminą Lipiany w sprawie utworzenia Straży Międzygminnej

Porozumienie obowiązywało od 01.06.2009 r.

b) w dniu 31 grudnia 2003 r. z Powiatem Pyrzyckim w sprawie powierzenia Gminie Pyrzyce prowadzenia zadań z zakresu powiatowej biblioteki publicznej

Porozumienie przez Pyrzycką Bibliotekę Publiczną.

Porozumienie obowiązywało od 01.01.2004 r.

c) w dniu 24 października 2008 r. z Gminą Lipiany w sprawie realizacji zadania z zakresu oświaty dotyczącego zapewnienia dowozów uczniów z miejscowości Mielęcinek i Derczewko położonych w Gminie Lipiany do Szkoły Podstawowej w Mielęcinie, Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach i Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Pyrzycach oraz odwozu tych uczniów ze szkół do miejsca zamieszkania.

Porozumienie obowiązywało od 24.10.2008 r.

d) w dniu 28 stycznia 2008 r. z GOPS w Kozielicach, GOPS w Przelewicach, GOPS w Warnicach, GOPS w Bielicach, MGOPS w Pyrzycach, MGOPS w Lipianach oraz Powiatowym Urzędem Pracy w Pyrzycach zawarto porozumienie na rzecz partnerskiej współpracy przy realizacji projektu systemowego w ramach Priorytetu VII Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego „Nowa Szansa”.

Porozumienie obowiązywało od 01.01.2008 r.

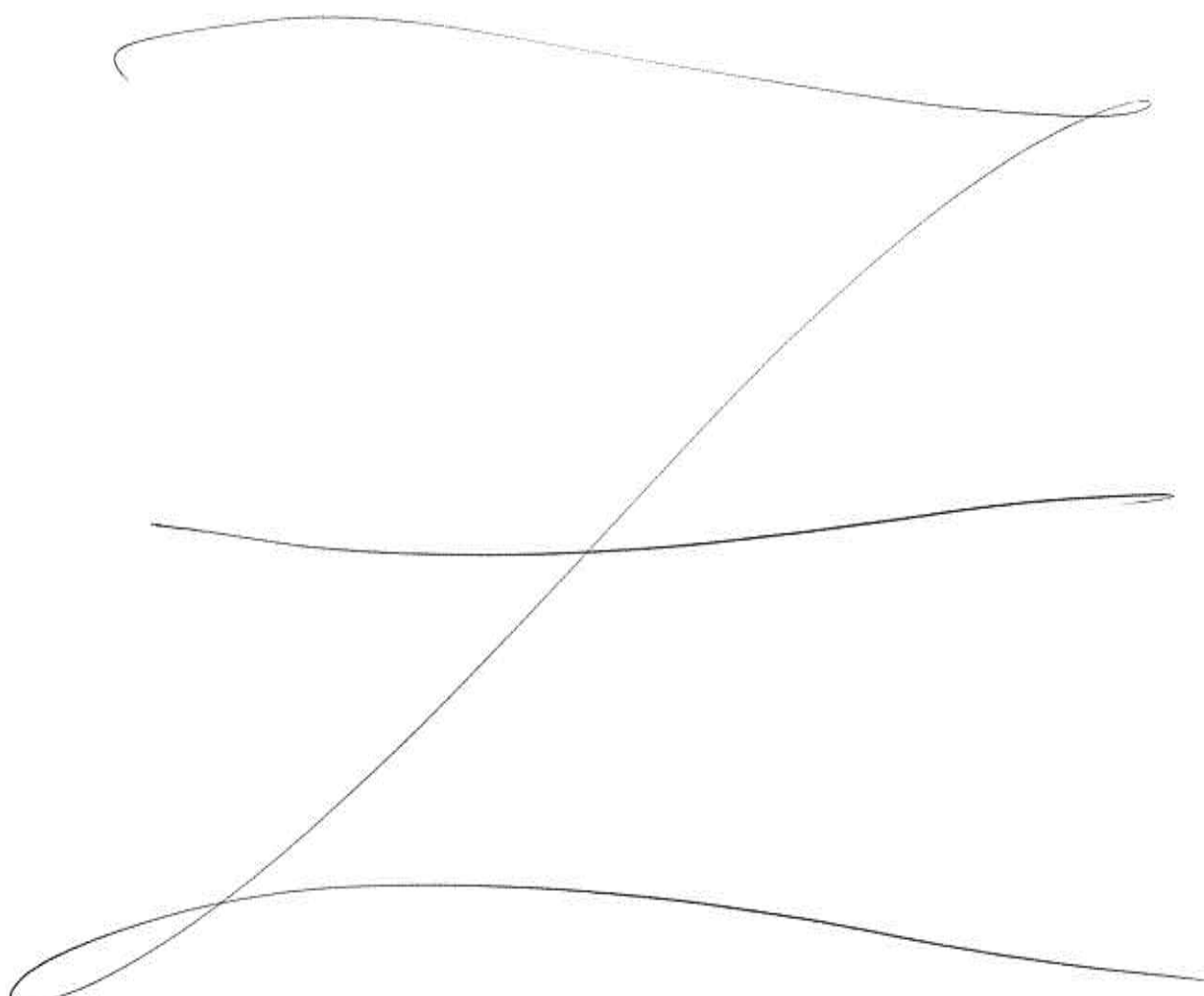
Wyżej wymienione porozumienia zostały zawarte na czas nieokreślony.

Na podstawie zawartych porozumień:

Porozumienia ze strony Gminy Pyrzyce były podpisane przez Burmistrza.

Nadmienia się, że w zawartych porozumieniach brak było zapisów o naliczaniu odsetek w przypadku nie terminowej wpłaty poszczególnych rat dotacji. Stwierdzono w przypadku wszystkich zawartych porozumień nieterminowe wpłaty rat dotacji.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych stwierdzono, że Gmina Pyrzyce w 2012 r. nie otrzymała dotacji ujętych w następujących paragrafach dochodów: 202, 661, 662, 233, 663.

A large, complex handwritten scribble or signature that spans across the middle of the page. It consists of several overlapping, curved lines that do not form a recognizable word or name.A small, stylized handwritten mark or signature located in the bottom left corner of the page. It appears to be a few quick, sweeping strokes.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Wykaz nr 1

Nazwa kontrolowanej jst.

Gmina Pyrzyce

POROZUMIENIE REALIZOWANYCH w 2012r.

(zadania przejęte)

L.p	Strona porozumienia	Rodzaj zadania publicznego	Data Zawarcia	Wartość zadania	Dochody jednostki wynikające z porozumienia uzyskane w 2012r.		Z tego zadania				Wydatki gminy w 2012r., związane z realizacją porozumienia				Z tego zadania				Różnica między poniesionymi wydatkami, a uzyskanymi dochodami (8-6)	Wydatki jednostki samorządu terytorialnego przewyższające ustalenia porozumienia
					Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Bieżące	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Bieżące	Plan	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6		7				8				9				10	11
11.	Starostwo Pyrzyckie	Powierzenie Gminie Pyrzyce prowadzenia zadań z zakresu powiatowej biblioteki publicznej przez Pyrzycką Bibliotekę Publiczną	31.12.2003 czas nieoznaczony (od 01.01.2004 r.)	20 000,00*	26 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	0,00	0,00	
22.	Gmina Lipiany	realizacja zadania z zakresu oświaty dotyczącego zapewnienia dowozów uczniów z miejscowości i Mielęcinek i Derczewko położonych	24.10.2008r czas nieoznaczony (od 24.10.2008r)	9 470,00**	11 783,00	11 783,00	11 783,00	11 783,00	11 783,00	11 783,00	11 783,00	11 783,00	11 783,00	11 783,00	11 783,00	11 783,00	11 783,00	0,00	0,00	

Stwierdzono, że w przypadku porozumienia w sprawie utworzenia Straży Międzygminnej Gmina Przelewice będąca stroną porozumienia nie wpłaciła do końca roku 2011 kwoty 6 573,00 zł. W Zawartym porozumieniu zapisano, że strony zwiększają co roku kwotę 60 000,00 zł. z roczną waloryzacją. W zawartym porozumieniu nie wskazano szczegółowo o jaki wskaźnik waloryzacji chodzi, co skutkowało tym, że gminy ustalały samodzielnie wysokość dotacji. Gmina Lipiany wniosła 63 100,00 zł tytułem kosztów w utrzymaniu Straży Międzygminnej, natomiast Gmina Przelewice 55 327,00 zł. Gmina Pyrzyce nie występowała do stron zawartego porozumienia z pismami zawiadamiającymi o wysokości poszczególnych rat dotacji na 2012 r.

Porozumienie Międzygminne w sprawie utworzenia Straży Międzygminnej zawarte w dniu 5 marca 2009 r. nie zawierało kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (Dz.U.2008.223.1458). Nadmienia się, że Burmistrzem podpisującym porozumienie był były Burmistrz Gminy Pyrzyce p. Kazimierz Lipiński.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Danuta Bartków Skarbnik Gminy i stanowi ono akta kontroli Nr 39.

W złożonym wyjaśnieniu p. Danuta Bartków pisze, że „Treść Porozumienia międzygminnego w sprawie utworzenia Straży Międzygminnej zawartego w dniu 5 marca 2009 roku nie była uzgadniana ze mną w związku z powyższym nie miałam wpływu na jego treść, ponadto porozumienie to nie było kontrasygnowane przeze mnie oraz skarbników pozostałych gmin”.

Innych porozumień kontrolującemu nie okazano.

2.3.2. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego

2.3.2.1. Dotacje podmiotowe

Kontrolą objęto rok 2012.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że w 2012 Gmina Pyrzyce udzieliła z budżetu dotacji podmiotowej w kwocie 1 816 526,08 zł (plan 1 829 115,33 zł) wykazanej w następujących rozdziałach:

- rozdz. 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, w § 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury, w udzielonej kwocie 600 000,00 zł,
- rozdz. 92116 – Biblioteki, w § 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury, w udzielonej kwocie 436 000,00 zł,
- rozdz. 80104 – Przedszkole, w § 2540 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty, w udzielonej kwocie 739 359,33 zł,
- rozdz. 85404 – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, w § 2540 – Dotacja

podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty, w udzielone kwocie 53 756,00 zł.

Kontrolą objęto dotację z § 2480, przekazaną dla Pyrzyckiego Domu Kultury rozliczenie udzielonej dotacji z budżetu Gminy Pyrzyce odbywało się na podstawie sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2012 roku, w którym wykazano planowaną kwotę dotacji w wysokości 600 000,00 zł., oraz jej wykonanie w wysokości 600 000,00 zł. Dotację rozliczono w następujących paragrafach:

Dział 921, rozdział 92109 § 3020 – 50,00
§ 4010 – 330 600,00
§ 4110 – 58 600,00
§ 4120 – 8 000,00
§ 4170 – 58 500,00
§ 4210 – 3 900,00
§ 4260 – 78 599,00
§ 4280 – 200,00
§ 4300 – 40 600,00
§ 4350 – 1 400,00
§ 4360 – 1 500,00
§ 4370 – 900,00
§ 4390 – 0,00
§ 4410 – 1 000,00
§ 4420 – 1 000,00
§ 4430 – 2 000,00
§ 4440 – 12 600,00
§ 4700 – 551,00

Sprawozdanie z działalności Pyrzyckiego Domu Kultury oraz zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego za 2012 r. przyjęto Uchwałą Nr XXXVIII/383/13 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 kwietnia 2013 r.

Kontrolą objęto dotację z § 2540, przekazaną dla Niepublicznego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi „Promyczek” w Pyrzycach.

Określenie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych jako zespół wychowania przedszkolnego lub punkt przedszkolny zawarto w uchwale Nr XI/132/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 września 2011 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych oraz innych form wychowania przedszkolnego oraz szkół podstawowych i gimnazjalnych w tym dla dorosłych prowadzonych przez osoby i podmioty inne niż Gmina Pyrzyce.

Zgodnie z § 1 ust. 1 pkt. 1 przedszkola niepubliczne otrzymywać miały dotacje na każdego ucznia w wysokości 75 % kwoty ustalonej w budżecie Gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia i oddziały przedszkolne w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Pyrzyce.

Informacje miesięczne o liczbie dzieci przekazywane były w obowiązującym terminie określonym w §6 ust. 1 uchwały Nr XI/132/11 Rady Miejskiej z dnia 29 września 2011 r.

Informacje kwartalne z rozliczenia dotacji przekazywane przez przedszkole przedkładane były składane po terminie:

1. za I kwartał w dniu 19 czerwca 2012 r. tj., 64 dni po terminie,
2. za II kwartał w dniu 17 lipca 2012 r. tj., 1 dzień po terminie,
3. za III kwartał na złożonym sprawozdaniu brak daty sporządzenia i brak daty wpływu do Urzędu,
4. za IV kwartał sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 15.01.2013 r. (brak daty wpływu do Urzędu uniemożliwia stwierdzenie terminowości złożenia sprawozdania).

Wysokość dotacji ustalonej przez jst na jednego wychowanka przedszkola wyniosła:
(Wydatki bieżące 2 651 198,00 zł : 315 wychowanków : 12 m-cy = 701,3751 zł. x 0,75 = 526,03 zł.)

Wysokość dotacji przekazanej.

Dotację przekazywano terminowo zgodnie z zapisem § 4 „dotacja przekazywana będzie w 12 miesięcznych ratach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, na wskazany we wniosku rachunek bankowy” uchwały Nr XI/132/11 Rady Miejskiej z dnia 29 września 2011 r.

Wysokość przekazanej dotacji wyniosła łącznie za okres od stycznia do grudnia 2012 r. - 780 526,08 zł.:

- za styczeń 43 904,94 zł w dniu 23.01.2012 r.
62 wychowanków x 526,02 zł - 32 613,24 zł,
Subwencja zaliczkowo dzieci niepełnosprawne - 6 464,00 zł,
Zaliczka w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju - 4 327,70 zł,
Wyrównanie przekazanej dotacji za 2011 rok – 500,00 zł
- za luty 43 404,94 zł w dniu 10.02.2012 r.
62 wychowanków x 526,02 zł - 32 613,24 zł,
Subwencja zaliczkowo dzieci niepełnosprawne - 6 464,00 zł,
Zaliczka w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju - 4 327,70 zł,
- za marzec 43 404,94 zł w dniu 16.03.2012 r.
62 wychowanków x 526,02 zł - 32 613,24 zł,
Subwencja zaliczkowo dzieci niepełnosprawne - 6 464,00 zł,
Zaliczka w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju - 4 327,70 zł,
- za kwiecień 44 456,98 zł w dniu 12.04.2012 r.
64 wychowanków x 526,02 zł – 33 665,28 zł,
Subwencja zaliczkowo dzieci niepełnosprawne - 6 464,00 zł,
Zaliczka w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju - 4 327,70 zł,
- za maj 66 342,95 zł w dniu 18.05.2012 r.

64 wychowanków x 526,02 zł – 33 665,28 zł,
Subwencja dzieci niepełnosprawne – 28 348,14 zł,
wczesne wspomaganie rozwoju - 4 329,53 zł,
- za czerwiec 66 346,79 zł w dniu 19.06.2012 r.
64 wychowanków x 526,03 zł – 33 665,92 zł,
Subwencja dzieci niepełnosprawne – 28 348,14 zł,
wczesne wspomaganie rozwoju - 4 329,53 zł,
wyrównanie wypłacanej dotacji za pięć miesięcy w kwocie 3,20 zł (dotacja należna za miesiąc 526,03 zł dotacja przekazywana 526,02 zł na jednego wychowanka). Wyliczenie różnicy (5 miesięcy x 64 wychowanków x 0,1 zł = 3,20 zł.)
wyrównanie dotacji za pierwsze 2012 roku – 90 207,26 zł w dniu 28.06.2012 r.
- za lipiec 66 343,59 zł w dniu 10.07.2012 r.
64 wychowanków x 526,03 zł – 33 665,92 zł,
Subwencja dzieci niepełnosprawne – 28 348,14 zł,
wczesne wspomaganie rozwoju - 4 329,53 zł,
- za sierpień 55 482,11 zł w dniu 14.08.2012 r.
47 wychowanków x 526,03 zł – 24 723,41 zł,
Subwencja dzieci niepełnosprawne – 26 762,22 zł,
wczesne wspomaganie rozwoju – 3 996,48 zł,
- za wrzesień 46 778,42 w dniu 28.09.2012 r.
43 wychowanków x 526,03 zł – 22 619,29 zł,
Subwencja dzieci niepełnosprawne – 20 495,69 zł,
wczesne wspomaganie rozwoju – 3 663,44 zł,
- za październik 68 889,42 w dniu 17.10.2012 r.
76 wychowanków x 526,03 zł – 39 978,28 zł,
Subwencja dzieci niepełnosprawne – 24 581,62 zł,
wczesne wspomaganie rozwoju – 4 329,52 zł,
- za listopad 73 708,02 w dniu 13.11.2012 r.
78 wychowanków x 526,03 zł – 41 030,34 zł,
Subwencja dzieci niepełnosprawne – 28 348,16 zł,
wczesne wspomaganie rozwoju – 4 329,52 zł,
- za grudzień 71 789,07 w dniu 12.12.2012 r.
78 wychowanków x 526,03 zł – 41 030,34 zł,
Subwencja dzieci niepełnosprawne – 26 762,25 zł,
wczesne wspomaganie rozwoju – 3 996,48 zł,
zwrot dotacji – (-) 526,03 zł.

2.3.2.2. Dotacje przedmiotowe

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że w 2012 Gmina Pyrzyce nie udzieliła z budżetu dotacji przedmiotowych ujmowanych w § 262, 263, 265, 266 klasyfikacji wydatków.

2.3.2.3. Dotacje celowe



Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że w roku 2012 Gmina Pyrzyce udzieliła z budżetu dotacji celowych w kwocie 348 264,25 zł.

Kwoty przekazanych dotacji celowych przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Klasyfikacja		Rok budżetowy
Rozdz.	§	2012
1	2	3
85154	2820	125 289,25
92605	2820	194 950,00
80195	2820	5 000,00
92105	2820	7 000,00
63003	2820	2 000,00
85203	2820	14 025,00

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze UG Pyrzyce.

Kontrolą objęto 2012 rok.

Uchwałą Nr LXXI/594/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu współpracy Gminy Pyrzyce z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2011 – 2016.

W Załączniku Nr 8 do uchwały Nr XVII/190/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na 2011 r. ustalono kwotę dotacji w rozdz. 85154 w § 2820 w wysokości 125 533,00 zł na działania profilaktyczne i rehabilitacyjne w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi.

Kwota dotacji nie została zmieniona w trakcie roku budżetowego 2012.

Zarządzeniem Nr 445/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2012 r. W ogłoszeniu stanowiącym załącznik nr 1 do wyżej wymienionego zarządzenia określono zakres przeprowadzonego konkursu: obszar wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz obszar przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym, które ukazało się w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, zawierało wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ogłoszenie zamieszczone zostało w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 28.12.2011 r. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w okresie od dnia 28.12.2011 r. do dnia 18.01.2012 r.

Szczegółową kontrolą objęto dotację na wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu we współzawodnictwie sportowym dzieci, młodzieży i osób dorosłych z terenu Gminy Pyrzyce oraz organizacji pokazów i turniejów w dyscyplinie zapasy i sumo.

Do Urzędu Gminy Pyrzyce na wyżej wymienione zadanie wpłynęła jedna oferty:

- w dniu 18.01.2012 r. – oferta Ludowego Klubu Sportowego „Spartakus” ul. Młodych Techników 5, 74-200 Pyrzyce, z którą zawarto umowę.

Kontrolującemu okazano protokół z dnia 23.01.2013 r. z posiedzenia Komisji Konsultacyjnej (konkursowej).

Z wybranym oferentem w dniu 20 lutego 2012 r. Burmistrz podpisał umowę Nr EKIS/9/12

W umowie określono między innymi:

- a) przedmiot umowy, którym było wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu we współzawodnictwie sportowym dzieci, młodzieży i osób dorosłych z terenu Gminy Pyrzyce oraz organizacja pokazów i turniejów w dyscyplinie zapasy i sumo,
- b) okres realizacji zadania od 20 lutego 2012 r. do 15 grudnia 2012 r.
- c) kwotę dotacji do przekazania w 40 000,00 zł.,
- d) kwoty przekazywania transz dotacji:
 - I transza do 30 czerwca 2012 r.,
 - II transza do 30 listopada 2012 r.,
- e) zasady zwrotu środków finansowych,
- f) zasady kontroli wykonywanego zadania przez zleceniodawcę,
- g) zasady i okresy przedkładania sprawozdań częściowych i sprawozdania końcowego z wykonanego zadania,
- h) prawo zleceniodawcy do przedstawienia dodatkowych informacji,
- i) zasady wykorzystania oraz zwrotu dotacji,
- j) warunki rozwiązania umowy oraz zmiany umowy.

Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W ogłoszeniu o wynikach otwartego konkursu ofert (pismo Wójta z dnia 24.03.2010 r.) nie ustosunkowano się do spełniania przez oferenta wymogów określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W 2012 r. LKS „Spartakus” otrzymał dotację w wysokości 40 000,00 zł w dwóch transzach:

I transza:

- w dniu 15.03.2012 r. w kwocie 5 000,00 zł,
- w dniu 11.04.2012 r. w kwocie 10 000,00 zł,
- w dniu 25.05.2012 r. w kwocie 5 000,00 zł,

Razem do dnia 30.06.2012 r. 20 000,00 zł.

II transza:

- w dniu 19.07.2012 r. w kwocie 5 000,00 zł,
- w dniu 10.08.2012 r. w kwocie 5 000,00 zł,
- w dniu 24.09.2012 r. w kwocie 5 000,00 zł,
- w dniu 19.10.2012 r. w kwocie 5 000,00 zł,

Razem do dnia 30 listopada 20 000,00 zł.

Wysokość przekazanej dotacji, zgodna była w ustalonych kwotami dotacji zawartymi w § 3 ust. 1 umowy Nr EKIS/9/12 z dnia 20 lutego 2012 r.

W dniu 04.06.2012 r. podpisano Aneks 1 do umowy Nr EKIS/9/12 zawartej w dniu 20.02.2012 r.

W podpisanym aneksie określono zmianę osoby odpowiedzialnej do kontaktów roboczych. Aneks 1 podpisany został przez Wójta Gminy.

- **sprawozdanie końcowe** za okres od 10.02.2012 r. do 15.12.2012 r.

Z adnotacji sporządzonej na pierwszej stronie sprawozdania wynika, że sprawozdanie otrzymano w dniu 14.01.2013 r.

W sprawozdaniu wykazano:

1. sprawozdanie merytoryczne zawierające terminy realizacji poszczególnych działań,
2. rozliczenie z podziałem na rodzaje kosztów,
3. rozliczenie ze względu na źródło finansowania,
4. zestawienie faktur (rachunków), wraz z kopiami dokumentów finansowo- księgowych potwierdzających wydatkowanie środków z ww. dotacji.

Udział dotacji w poszczególnych kosztach związanych z realizacją zadania publicznego oraz ich wykonanie przedstawiono poniżej w zestawieniu:

Lp.	Rodzaj kosztów	Kwota dotacji			Przekroczenie kwoty określonej w preliminarzu ¹ /wydatek niezgodny z preliminarzem ² (5 - 3)
		ujęta w preliminarzu kosztów według złożonej oferty	rozliczona w sprawozdaniu	wg kontroli	
1	2	3	4	5	6
1.	Transport, ryczałt za przejazd	10 000,00	10 060,58	10 017,58	+ 17,58
2.	Wyżywienie, diety, artykuły, spożywcze	5 500,00	5 724,93	5 851,55	+ 351,55
3.	Noclegi, ryczałty za	4 000,00	4 067,00	4 067,00	0,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

	nocleg				
4.	Opłaty startowe, organizacja zawodów sportowych, opłaty sędziowskie, przejazdy, przewozy sprzętu i osób, wyżywienie, zakup nagród rzeczowych	700,00	25,00	1 189,89	+ 489,89
5.	Zakup i naprawa sprzętu	6 500,00	6 444,87	5 499,98	- 1 000,02
6.	Dopłaty do kosztów prowadzenia zajęć treningowych	2 000,00	2 078,00	2 078,00	- 78,00
7.	Odnowa biologiczna	5 400,00	5 218,36	5 126,84	- 273,16
8.	Opłata za licencje klubowe, zawodnicze, trenerskie, sędziowskie	3 400,00	3 562,50	3 447,50	+ 47,50
9.	Zakup środków biurowych	550,00	557,41	565,10	+ 15,10
10.	Opłaty bankowe	50,00	19,80	19,80	- 30,20
11.	Koszty administracyjne (księgowość, sekretariat)	2 300,00	2 275,54	2 275,54	- 24,46
Razem		40 400,00*	40 033,99	40 138,78	- 1 405,84 + 921,62

Zródło: Dane UG Pyrzyce i obliczenia własne.

* dotacji udzielono w kwocie 40 000,00 zł, różnica 400,00 zł wynika z błędnego podliczenia i nie skorygowania oferty LKS Spartakus przez pracownika Urzędu.

Stwierdzono różnicę w kwocie 33,99 zł pomiędzy kwotą dotacji wypłaconą dla klubu a kwotą dotacji rozliczoną w sprawozdaniu.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. Anna Wyzińska Inspektor Wydziału Edukacji Kultury i Sportu i stanowi ono akta kontroli Nr 51

W złożonym wyjaśnieniu p. Anna Wyzińska pisze, że „Zgodnie z umową EKIS/9/12 zawartej w dniu 20 lutego 2012 roku, LKS Spartakus Pyrzyce otrzymał dotację w wysokości 40.000 zł. Z tej kwoty rozliczył się zgodnie z dostarczonym sprawozdaniem. Na podstawie faktur, które zostały zsumowane w szczegółowym podziale kosztów, suma wydatków wyniosła 40.039,99 zł. Związane było to z kosztami, które LKS Spartakus Pyrzyce poniósł z innych źródeł, a które nie były wydatkami z dotacji Gminy Pyrzyce. Dlatego też omyłkowo zostały wpisane w sprawozdanie z zadania.

W związku z powyższym nie uznano powyższego za błędne rozliczenie dotacji.”

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że dotacja nie została zmieniona i wydatkowana została w pełnej wysokości.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody

3.1. Dług publiczny

3.1.1. Poziom zadłużenia gminy

Na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Pырzyce za 2011 r. oraz uchwały Nr LV/200/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 25 kwietnia 2012 roku ustalono, że:

- planowane dochody bieżące Gminy wynosiły 45 636 742,48 natomiast wykonanie planu dochodów bieżących wyniosło 45 870 564,22 co stanowi 100,50 % planu dochodów bieżących, planowane dochody majątkowe Gminy wynosiły 2 657 041,06 natomiast wykonanie planu dochodów majątkowych wyniosło 1 198 814,51 co stanowi 45,10% planu dochodów majątkowych,
- planowane wydatki budżetowe Gminy wynosiły 48 313 783,54 zł, natomiast wykonanie planu wydatków wyniosło 46 412 000,91 zł, co stanowi 96,06 planu wydatków.

W budżecie Gminy Pырzyce na 2011 r. planowano deficyt w kwocie 20 000,00 zł. Planowany deficyt budżetu pomiędzy dochodami, a wydatkami nie zmianie i wynosił 20 000,00 zł.

Plan przychodów w wysokości 2 633 000,00 zł został wykonany w 100,01% , wykonanie stanowiło kwotę 2 633 410,05 zł:

- w tym plan spłaty pożyczek udzielonych w wysokości 5 2 000,00 zł został wykonany w kwocie 52 000,00 zł (100 %),
- z tytułu emisji obligacji 2 221 000,00 zł został wykonany w kwocie 2 221 000,00 zł (100%),
- wolne środki na rachunku budżetu w wysokości 360 000,00 zł zostały wykonane w kwocie 360 410,05 zł (100,01%).

Plan rozchodów w wysokości 2 613 000,00 zł przeznaczony został na spłatę zaciągniętych w latach poprzednich kredytów kwota spłaty 188 000,00 zł oraz wykup obligacji w kwocie 2 425 000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z stwierdzono, że zobowiązania Gminy Pырzyce na koniec 2011 roku wg tytułów dłużnych wyniosły 27 020 574,00 zł i stanowiły 57,4% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania z tytułu obligacji komunalnych i wykupu wierzytelności oraz zobowiązania wymagalne. Należności wymagalne Gminy Pырzyce na koniec 2011 r. wynosiły 4 508 202,00 zł.

Uchwałą Nr LV/200/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 25 kwietnia 2012 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pырzyce za 2011 rok, pozytywnie zaopiniowano sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok przedłożonym przez Burmistrza Pырzyc.

3.2 Przychody budżetu

3.2.1. Przychody ze spłaty pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu

Kontrolą objęto 2011 rok.

Na podstawie danych ewidencyjnych konta 250 – „Należności finansowe” ustalono, że Gmina Pyrzyce uzyskała przychody z tytułu spłat udzielonych pożyczek w wysokości 52 000,00 zł, co wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

Uchwałą Nr XXVI/224/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 maja 2008 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2008 upoważniono Burmistrza do udzielenia w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 370 000,00 zł.

Uzyskany przychód stanowił spłatę dwóch rat z tytułu zawartej umowy pożyczki Nr 13/BIF/2008 w dniu 13 czerwca 2008 r. z Pyrzyckim Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o. z siedzibą w Pyrzycach na dofinansowanie zadania pn.: „Modernizacja sieci wodociągowej w Pyrzycach” na okres od dnia 13 czerwca 2008 r. do dnia 30 listopada 2017 r. na zasadach określonych w umowie. Szczegółowy harmonogram spłat pożyczki po 3-letnim okresie karencji został przedstawiony w §3 umowy.

3.2.2. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku krajowym i zagranicznym

Kontrolą objęto 2011 rok.

Na podstawie danych ewidencyjnych (konto 134 i 260) i sprawozdawczych kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie Rb-NDS ustalono, że w roku objętym kontrolą Gmina Pyrzyce nie zaciągała pożyczkę na rynku krajowym.

3.2.2.1. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku krajowym

Kontrolą objęto 2011 rok.

W 2011 r. Gmina Pyrzyce nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku krajowym oraz nie osiągała z tego tytułu przychodów.

3.2.2.2. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku zagranicznym

Kontrolą objęto 2011 rok.

W 2011 r. Gmina Pyrzyce nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym oraz nie osiągała z tego tytułu przychodów.

3.2.3. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

Kontrolą objęto 2011 rok.

Na podstawie danych sprawozdania Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 ustalono, że Gmina Pyrzyce w 2011 r. osiągnęła przychodów z tytułu sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 2 221 000,00 zł.

Emisje papierów wartościowych przeprowadzono zgodnie z podjętą uchwałą Nr IX/97/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Pyrzyce oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez Gminę. W uchwale określono:

- w § 1 ust. 1 ilość emitowanych obligacji (2 221) oraz wartość nominalną 1 000 zł.,
- w § 2 ust. 1 i 2 przeznaczenie wyemitowanych obligacji,
- w § 3 ust. 1 serię i wartość emisja obligacji,
- w § 4 ust. 1 termin wykupu obligacji,
- w § 5 oprocentowanie obligacji.

Na podstawie danych ewidencyjnych konta 260 - „Zobowiązania finansowe” ustalono, że obligacje emitowano w następujących terminach:

- seria A11 o wartości 500 000,00 zł dnia 04.08.2011 r.,
- seria B11 o wartości 425 000,00 zł dnia 23.11.2011 r.,
- seria C11 o wartości 400 000,00 zł dnia 31.12.2011 r.,
- seria D11 o wartości 500 000,00 zł dnia 05.10.2011 r.,
- seria E11 o wartości 396 000,00 zł dnia 23.11.2011 r.,

Uchwałą Nr CLXXVI/378/2011 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 15 lipca 2011 r. Gmina otrzymała pozytywną opinię o możliwości wykupu w latach 2012 – 2020.

3.2.4. Przychody z prywatyzacji majątku.

W oparciu o dane ewidencyjne oraz sprawozdania Rb- NDS ustalono, że w 2011 r. Gmina Pyrzyce nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

3.2.5. Nadwyżka z lat ubiegłych.

W uchwale Nr IV/13/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na 2011 r. nie stwierdzono ustalenia nadwyżki budżetowej.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdaniu Rb- NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jst za 2011 r. nie stwierdzono nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

3.2.6. Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że w 2011 r. w sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce/deficycie w poz. D.17 - inne źródła, wykazano kwotę 360 410,05 zł. na powyższą kwotę składały się różnica pomiędzy nadwyżką/deficytem a finansowaniem ujętym w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r.

3.3. Rozchody budżetu

3.3.1. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym

Kontrolą objęto rok 2011.

Na podstawie danych ewidencyjnych konta 134 – Kredyty bankowe, konta 260 – Zobowiązania finansowe oraz na podstawie danych sprawozdania Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jst za 2011 r. stwierdzono, że w 2011 r. dokonano spłaty zaciągniętego w latach poprzednich kredytu bankowego inwestycyjnego w wysokości łącznej 188 000,00 zł.

Kwota w wysokości 188 000,00 zł stanowiła spłatę rat zaciągniętego w 2001 roku kredytu inwestycyjnego Nr 27/2001 z dnia 17 lipca 2001 roku z bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie I Oddział w Pyrzycach ul. Bankowa 1, 74-200 Pyrzyce

3.3.2. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdaniu Rb- NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jst za 2011 r. nie stwierdzono spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

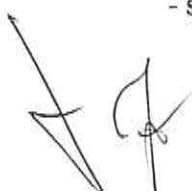
3.3.3. Wykup papierów wartościowych

Kontrolą objęto rok 2011.

Na podstawie danych ewidencyjnych konta 260 - „Zobowiązania finansowe” ustalono, że Gmina Pyrzyce dokonała wykupu papierów wartościowych na kwotę 2 425 000,00 zł. Gmina do wykupu papierów wartościowych w roku 2011 zobligowana została na podstawie podjętych uchwał:

1. Nr LI/406/06 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 maja 2006 w sprawie emisji obligacji Gminy Pyrzyce oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez gminę. Rada Miejska uchwałą podjęła emisję 6 serii obligacji:

- seria K o wartości 900 000,00 zł z terminem wykupu 1 roku od daty emisji,
- seria L o wartości 900 000,00 zł z terminem wykupu 2 lat od daty emisji,
- seria Ł o wartości 900 000,00 zł z terminem wykupu 3 lat od daty emisji,
- seria M o wartości 900 000,00 zł z terminem wykupu 4 lat od daty emisji,
- seria N o wartości 600 000,00 zł z terminem wykupu 5 lat od daty emisji,



- seria O o wartości 605 000,00 zł z terminem wykupu 6 lat od daty emisji.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie uchwałą Nr XCIX/276/2006 z dnia 22 czerwca 2006 r. pozytywnie zaopiniowała możliwość wykupu wyemitowanych obligacji w latach 2007 – 2012.

2. Nr X/73/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 maja 2007 w sprawie emisji obligacji Gminy Pyrzyce oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez gminę. Rada Miejska uchwałą podjęła emisję 10 serii obligacji:

- seria P o wartości 500 000,00 zł z terminem wykupu 4 lat od daty emisji,
- seria Q o wartości 500 000,00 zł z terminem wykupu 5 lat od daty emisji,
- seria R o wartości 500 000,00 zł z terminem wykupu 6 lat od daty emisji,
- seria S o wartości 500 000,00 zł z terminem wykupu 6 lat od daty emisji,
- seria T o wartości 500 000,00 zł z terminem wykupu 7 lat od daty emisji,
- seria U o wartości 500 000,00 zł z terminem wykupu 7 lat od daty emisji,
- seria W o wartości 500 000,00 zł z terminem wykupu 8 lat od daty emisji,
- seria X o wartości 500 000,00 zł z terminem wykupu 8 lat od daty emisji,
- seria Y o wartości 1 000 000,00 zł z terminem wykupu 9 lat od daty emisji,
- seria Z o wartości 1 000 000,00 zł z terminem wykupu 10 lat od daty emisji.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie uchwałą Nr CXVIII/280/2007 z dnia 26 czerwca 2007 r. pozytywnie zaopiniowała możliwość wykupu wyemitowanych obligacji w latach 2011 – 2017.

3. Nr XXVII/232/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 czerwca 2008 w sprawie emisji obligacji Gminy Pyrzyce oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez gminę. Rada Miejska uchwałą podjęła emisję 9 serii obligacji:

- seria A1 o wartości 325 000,00 zł z terminem wykupu 3 lat od daty emisji,
- seria B1 o wartości 500 000,00 zł z terminem wykupu 3 lat od daty emisji,
- seria C1 o wartości 500 000,00 zł z terminem wykupu 4 lat od daty emisji,
- seria D1 o wartości 500 000,00 zł z terminem wykupu 4 lat od daty emisji,
- seria E1 o wartości 1 000 000,00 zł z terminem wykupu 5 lat od daty emisji,
- seria F1 o wartości 1 000 000,00 zł z terminem wykupu 6 lat od daty emisji,
- seria G1 o wartości 1 000 000,00 zł z terminem wykupu 7 lat od daty emisji,
- seria H1 o wartości 1 000 000,00 zł z terminem wykupu 8 lat od daty emisji,
- seria I1 o wartości 1 000 000,00 zł z terminem wykupu 9 lat od daty emisji.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie uchwałą Nr LXXXIV/218/2008 z dnia 11 sierpnia 2008 r. pozytywnie zaopiniowała możliwość wykupu wyemitowanych obligacji w latach 2011 – 2017.

4. Nr LXIV/542/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 czerwca 2010 w sprawie emisji obligacji Gminy Pyrzyce oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez gminę. Rada Miejska uchwałą podjęła emisję 8 serii obligacji:

- seria S1 o wartości 500 000,00 zł z terminem wykupu 1 roku od daty emisji,
- seria T1 o wartości 500 000,00 zł z terminem wykupu 2 lat od daty emisji,
- seria U1 o wartości 500 000,00 zł z terminem wykupu 3 lat od daty emisji,

- seria V1 o wartości 500 000,00 zł z terminem wykupu 4 lat od daty emisji,
- seria W1 o wartości 484 000,00 zł z terminem wykupu 5 lat od daty emisji,
- seria X1 o wartości 400 000,00 zł z terminem wykupu 6 lat od daty emisji,
- seria Y1 o wartości 300 000,00 zł z terminem wykupu 7 lat od daty emisji,
- seria Z1 o wartości 300 000,00 zł z terminem wykupu 8 lat od daty emisji.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie uchwałą Nr LXXIV/205/2010 z dnia 1 lipca 2010 r. pozytywnie zaopiniowała możliwość wykupu wyemitowanych obligacji w latach 2011 – 2018.

Wykupu obligacji dokonano w następujących terminach:

- seria N w kwocie 600 000,00 zł w dniu 23.11.2011 r.,
- seria P w kwocie 500 000,00 zł w dniu 05.08.2011 r.,
- seria S1 w kwocie 500 000,00 zł w dniu 23.11.2011 r.,
- seria B1 w kwocie 500 000,00 zł w dniu 05.10.2011 r.,
- seria A1 w kwocie 325 000,00 zł w dniu 15.09.2011 r.

3.3.4. Udzielanie z budżetu pożyczek i kredytów

W oparciu o dane ewidencyjne oraz sprawozdawcze w powiązaniu z przedstawioną dokumentacją źródłową stwierdzono, że Gmina Pyrzyce w 2011 r. nie udzielała z budżetu pożyczek i kredytów.

3.3.5. Udzielenie poręczeń i gwarancji

W oparciu o dane ewidencyjne oraz sprawozdawcze w powiązaniu z przedstawioną dokumentacją źródłową stwierdzono, że Gmina Pyrzyce w 2011 r. nie udzielała z budżetu pożyczek i kredytów.

3.3.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych

W 2012 r. Rada Miejska nie upoważniła Burmistrza do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach aniżeli bank wybrany do obsługi bankowej budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W 2012 r. nie stwierdzono lokat wolnych środków budżetowych.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że w ciągu roku 2012 dokonywano lokat tzw. „overnight”. Z przedmiotowego tytułu uzyskano kwotę 2,19 zł.

Innych lokat na podstawie okazanych dokumentów oraz ewidencji księgowej – nie stwierdzono.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Gospodarka nieruchomościami

1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Kontrolą objęto rok 2012.

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w rozdziale III w podpunkcie 1.3. niniejszego protokołu.

1.1.2. Obrót nieruchomościami

Obrót nieruchomościami dokonany w Gminie Pyrzyce w roku 2012 został opisany w rozdziale III w podpunkcie 1.3 niniejszego protokołu.

1.1.3. Ewidencja nieruchomości

Na podstawie okazanych dokumentów poddanych weryfikacji w punkcie 1.2.3. dotyczących środków trwałych konta księgowego 011. stwierdzono, że w prowadzonej ewidencji :

- grunty będące własnością gminy ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w księgach zespołu 0 „Majątek trwały” na koncie 011 „Środki trwałe”,
- ewidencję analityczną nieruchomości prowadzono w systemie komputerowym zawierającym wykaz środków trwałych, ujmując przychody i rozchody,
- dla nieruchomości prowadzono książki obiektów, zawierające dane identyfikacyjne obiektu,
- operacje dotyczące terminowości opisano w pkt. 1.2.3.

1.1.4. Umorzenia nieruchomości

W wyniku analizy okazanych dokumentów stwierdzono, że umorzeń nieruchomości dokonywano na podstawie rocznych stawek amortyzacyjnych ustalonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, na koncie 071-1 – Budynki i lokale, gdzie po stronie Wn – ujmowano zmniejszenia umorzenia spowodowane rozchodami nieruchomości, a po stronie Ma wszelkie zwiększenia.

1.2. Środki trwałe

1.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych

Kontrolą objęto 2012 rok.

Zasady obejmujące gospodarowanie majątkiem trwałym określone zostały w załączniku Nr 1 do zarządzenia nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionym Zarządzeniami:

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

Zgodnie z powyższymi uregulowaniami na dzień przyjęcia środka trwałego ustala się stawkę i okres amortyzacji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości zakupu ponad 3 500,00 zł umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości zakupu poniżej 3 500,00 zł amortyzuje się lub umarza jednorazowo. Licencje na programy komputerowe, których cena jednostkowa zakupu przekracza kwotę 3 500,00 zł dokonuje się w wysokości 50% rocznie.

Przy kwalifikowaniu środków trwałych do określonej grupy rodzajowej obowiązuje klasyfikacja środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).

Do konta 011 i 013 prowadzono komputerowo ewidencję analityczną.

1.2.2. Ewidencja środków trwałych

W toku podjętych działań oraz na podstawie analizy wydruku ksiąg rachunkowych obejmujących zapisy na kontach 011 i 013 za 2012 r. stwierdzono, że:

- ewidencja syntetyczna środków trwałych w urzędzie obejmuje środki trwałe stanowiące własność gminy,
- w Urzędzie Gminy w ewidencji księgowej ujmowano grunty stanowiące własność gminy,
- środki trwałe powstałe w wyniku oddania do użytkowania inwestycji przyjmowano na stan środków trwałych urzędu dowodami OT,
- na koncie 011 ujmowano środki trwałe, które nie podlegają ujęciu na koncie 013,
- pozostałe środki trwałe nie podlegające ujęciu na koncie 011 ujmowano na koncie 013,
- do ewidencji syntetycznej prowadzono ewidencję analityczną,
- ewidencja analityczna środków trwałych zapewniała możliwość ustalenia zaktualizowanej wartości początkowej, stawki amortyzacyjnej i dotychczasowego umorzenia dla każdego środka trwałego, identyfikacji jednostkowej, klasyfikacji środków trwałych umożliwiającej prawidłowe obliczenie umorzenia, daty przyjęcia do użytkowania i daty zakupu, kwoty odpisu amortyzacyjnego za dany rok obrotowy i narastająco za okres dokonywania tych odpisów, daty likwidacji oraz jej przyczynę albo daty zbycia, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, wartości początkowej, stawki amortyzacyjnej, dotychczasowego umorzenia, identyfikacji jednostkowej, daty przyjęcia do użytkowania, daty zakupu,
- środki trwałe o niskiej wartości jednostkowej oraz inne rzeczowe składniki majątku trwałego odnoszono w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

1.2.3. Zmiany w stanie środków trwałych

W kontrolowanym roku nastąpiły poniżej wykazane zmiany w stanie środków trwałych (konto 011):

Konto 011

Grupa	Nazwa	Stan	na	zwiększenia	zmniejszenia	Stan	na
-------	-------	------	----	-------------	--------------	------	----

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		początek roku			koniec roku
Grupa 00	Grunty	4 111 154,26	238 698,11	76 269,11	4 273 583,26
Grupa 01	Budynki i lokale	25 401 704,78	3 922 092,26	5 988 643,76	23 335 153,28
Grupa 02	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 619 231,38	373 610,35	4 729,80	21 988 111,93
Grupa 03	Kotły i maszyny energetyczne	23 449,28	43 446,75	-	66 896,03
Grupa 04	Maszyny, urządzenia i aparaty	660 355,03	23 361,46	10 630,92	673 085,57
Grupa 05	Specjalistyczne maszyny	152 220,12	-	3 420,00	148 800,12
Grupa 06	Urządzenia techniczne	663 598,41	19 928,40	4 272,59	679 254,22
Grupa 07	Środki transportu	627 733,04	-	-	627 733,04
Grupa 08	Narzędzia, przyrządy, ruchomości	318 692,01	3 500,00	-	322 192,01
Razem:		53 578 138,31	4 624 637,33	6 087 966,18	52 114 809,46

* Źródło dane ewidencyjne Urzędu Gminy Pyrzyce

Kontrolą objęto również zmiany w pozostałych środkach trwałych (konto 013).

Konto 013

Numer konta	Nazwa konta	Stan na początek roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec roku
013-01 013-14	Pozostałe środki trwałe	589 295,12	78 455,49	28 321,25	639 429,36
Razem:		589 295,12	78 455,49	28 321,25	639 429,36

* Źródło dane ewidencyjne Urzędu Gminy Pyrzyce

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe I kwartału 2012 r.

Zwiększenia - w wyniku analizy poszczególnych zapisów ewidencyjnych, na podstawie losowo wybranych operacji:

a) na koncie 013 – UM Rady Sołectkie:

- Decyzja w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 29.03.2012 r. Nadwyżka w kwocie 20,00 zł stwierdzona w trakcie inwentaryzacji została przyjęta na stan wyposażenia w dniu 05.04.2012 r. PK 44/2012,

- Faktura VAT 2918/2012 r. z 10.04.2012 r. – na kwotę 4 190,00 zł, przyjęcie na stan dnia 27.04.2012 r. na podstawie dowodu OT nr 2/2012,

- Faktura VAT 1916/MAG/04/2012 z 17.04.2012 r. – na kwotę 4 561,60 zł, przyjęcie na stan dnia 27.04.2012 r. na podstawie dowodu OT nr 1/2012,

b) na koncie 013 – UM Przeciwdziałanie Alkoholizmowi

- Faktura VAT 185/0/12 z dnia 18.12.2012 r. – na kwotę 279,00 zł, przyjęcie na stan dnia 20.12.2012 r. na podstawie dowodu OT nr 18/2012,

- Faktura VAT F-01-984/1/12 z dnia 18.12.2012 r. – na kwotę 739,00 zł, przyjęcie na stan dnia 20.12.2012 r. na podstawie dowodu OT nr 11/2012,

- Faktura VAT 1418/2012 z dnia 21.12.2012 r. – na kwotę 976,00 zł, przyjęcie na stan 27.12.2012 r. na podstawie dowodu OT nr 26/2012

c) na koncie 011:

- OT nr 1/2012 z dnia 23.01.2012 r – na podstawie porozumienia zawartego w dniu 13.01.2012 na wartość 72 905,42 zł., przyjęcie na stan księgowy 31.01.2012 r.

- OT nr 1 z dnia 17.01.2012 r. – na podstawie faktury nr 2012/01/00011 z dnia 10.01.2012 r. na wartość 4 231,20 zł., przyjęcie na stan księgowy 12.01.2012 r.,

- PK nr 9/2012 z dnia 10.02.2012 r. na wartość 2 146,00 zł. – Akt notarialny numer 8064/2011 z dnia 28.12.2011 r.,

- PK nr 7/2012 z dnia 10.02.2012 r. na wartość 3 340,00 zł. – Akt notarialny numer 8064/2011 z dnia 28.12.2011 r.,

- PK nr 8/2012 z dnia 10.02.2012 r. na wartość 15 156,00 zł. – Akt notarialny numer 8064/2011 z dnia 28.12.2011 r.,

- PK nr 10/2012 z dnia 10.02.2012 r. na wartość 22 282,00 zł. – Akt notarialny numer 8064/2011 z dnia 28.12.2011 r.,

- PK nr 11/2012 z dnia 10.02.2012 r. na wartość 36 563,00 zł. – Akt notarialny numer 8064/2011 z dnia 28.12.2011 r.,

- PK nr 12/2012 z dnia 10.02.2012 r. na wartość 17 819,00 zł. – Akt notarialny numer 8064/2011 z dnia 28.12.2011 r.,

- PK nr 13/2012 z dnia 10.02.2012 r. na wartość 2 129,00 zł. – Akt notarialny numer 8064/2011 z dnia 28.12.2011 r.

Zmniejszenia - w wyniku analizy poszczególnych zapisów ewidencyjnych, na podstawie losowo wybranych operacji ustalono, że:

a) konto 013-UM Ochotnicze Straże Pożarne

- LT nr 4/2012 z dnia 23.03.2012 r. na wartość 4 005,00 zł. zgodnie z protokołem likwidacji sprzętu – wyposażenia Ochotniczej Straży Pożarnej w Nowielinie z dnia 23.03.2012 r. Zapis księgowy likwidacji sprzętu dokonano w dniu 04.04.2012 r.,

- LT nr 13/12 z dnia 30.05.2012 r. na wartość 618,30 zł. zgodnie z protokołem likwidacji sprzętu wyposażenia OSP w Mielęcinnie z dnia 30.05.2012 r. Zapis księgowy likwidacji sprzętu dokonano w dniu 18.06.2012 r.

b) konto 011:

- PK nr 8/2012 na wartość 309,00 zł. z dnia 05.03.2012 r. – Akt Notarialny Repetytorium A Numer 705/2012 z dnia 05.03.2012 r. Zapis księgowy likwidacji sprzętu dokonano w dniu 05.03.2012 r.
- PK nr 8/2012 na wartość 309,00 zł. z dnia 05.03.2012 r. – Akt Notarialny Repetytorium A Numer 705/2012 z dnia 05.03.2012 r. Zapis księgowy sprzedaży działki dokonano w dniu 05.03.2012 r.,
- PK nr 2/2012 na wartość 5 854,16 zł. z dnia 07.02.2012 r. – Akt Notarialny Repetytorium A Numer 87/2012 z dnia 11.01.2012 r. Zapis księgowy sprzedaży lokalu dokonano w dniu 13.02.2012 r.,
- PK nr 4/2012 na wartość 107,74 zł. z dnia 07.02.2012 r. – Akt Notarialny Repetytorium A Numer 243/2012 z dnia 30.01.2012 r. Zapis księgowy sprzedaży nieruchomości dokonano w dniu 13.02.2012 r.,
- PK nr 3/2012 na wartość 3 362,43 zł. z dnia 07.02.2012 r. - Akt Notarialny Repetytorium A Numer 75/2012 z dnia 11.01.2012 r. Zapis księgowy sprzedaży nieruchomości dokonano w dniu 09.02.2012 r.,
- PK nr 9/2012 na wartość 152 660,99 zł. z dnia 21.03.2012 r. - Akt Notarialny Repetytorium A Numer 4202/2008 z dnia 11.08.2012 r. Zapisu księgowego sprzedaży nieruchomości dokonano w dniu 21.03.2012 r.,

Nieprawidłowości w tym zakresie przedstawiono poniższej w tabeli.

Lp.	Nieruchomość	Data sprzedaży	Osoba składająca oświadczenie woli	Data wpływu aktu not. do UM	Data sporządzenia dokumentu PK	Data zdjęcia z ewidencji/data wpływu do WBiF	Liczba dni zwłoki ¹
1	2	3	4	5	6	7	8
zmniejszenie środków trwałych							
1.	Dz. nr 30 Pyrzyce	11.08.2008	Burmistrz Pyrzyce*	01.09.2008	21.03.2012	21.03.2012/22.03.2012 ²	1299
2.	Dz. nr 126/1 Pyrzyce	30.01.2012	Zastępca Burmistrza	03.02.2012	07.02.2012	13.02.2012/13.02.2012	13
3.	Lokal mieszkalny nr 3 w m. Krzemlin księga wieczysta KW Nr SZ2T/000 16038/0	11.01.2012	Zastępca Burmistrza	03.02.2012	07.02.2011	09.02.2012/10.02.2012 ²	9
4.	Lokal mieszkalny nr 18 przy ul. Kilińskiego 1c działka nr 224	11.01.2012	Zastępca Burmistrza	03.02.2012	07.02.2012	13.02.2012/13.02.2012	13
Zwiększenie środków trwałych							
5.	Dz. nr 97/20 obręb Giżyn, 104, 110/2, 111, 127, obręb Żabów, Dz. nr 154, 4/3 obręb Krzemlin	28.12.2011	Zastępca Burmistrza	03.01.2012	10.02.2012	15.02.2012/15.02.2012	411

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

* akt notarialny podpisany został przez p. Kazimierza Lipińskiego uprzedniego Burmistrza Pyrzyce.

W toku kontroli ustalono, że:

a) na każdym akcie notarialnym (ostatnia strona aktu) znajduje się przypis z informacją, że Notariusz wydaje wypis w dacie niniejszego aktu o treści „Gminie Pyrzyce”, *Burmistrzowi Pyrzyce*”.

b) w przypadku likwidacji (zmniejszenia stanu) środków trwałych ujętych na koncie 013-UM Ochotnicze Straże Pożarne stwierdzono, że w przypadku likwidacji na podstawie dowodu LT 4/12 z dnia 23.03.2012 r. o wartości 4 005,00 zł zmniejszenie stanu środków trwałych nastąpiło z opóźnieniem wynoszącym 11 dni (liczonym od ostatniego dnia miesiąca w którym wystawiono dowód LT do dnia zdjęcia z ewidencji), w przypadku likwidacji środka trwałego na podstawie dowodu LT 13/12 z dnia 30.05.2012 r. o wartości 618,30 zł zmniejszenie stanu środków nastąpiło z opóźnieniem 18 dni, czym naruszono regulacje wewnętrzne zawarte w załączniku Nr 3 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów do zarządzenia Burmistrza Pyrzyce z dnia 8 października 2007 r. oraz przepisy art. 20 ust. 1 i 24 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. 2011.232.1378)

Wyjaśnienie złożone przez p. Marzenę Podzińską Zastępcę Burmistrza Pyrzyce w powyższej sprawie stanowi załącznik Nr 64 do akt kontroli.

W złożonym wyjaśnieniu p. Marzena Podzińska pisze, że „ *Do zadań pracownika zobowiązanego do przekazania do Wydziału BiF dowodów LT, należy w szczególności nadzór nad realizacją zadań z zakresu utrzymania i czystości na terenach zielonych oraz oczyszczania ulic i chodników na terenie Gminy Pyrzyce. Nadmiar obowiązków obejmujących również nadzór nad cmentarzami komunalnymi spowodował niedotrzymanie wymaganych terminów.*”

c) w przypadku likwidacji (zmniejszenia stanu) środków trwałych ujętych na koncie 011 – Środki trwałe przedstawione w powyższej tabeli ustalono, że:

- w przypadku zmniejszenia wartości środków trwałych na podstawie dowodu PK nr 9/2012 z dnia 21.03.2012 r. o wartości 152 660,99 zł zmniejszenie stanu środków trwałych nastąpiło z opóźnieniem wynoszącym 1 299 dni,

- w przypadku zmniejszenia wartości środków trwałych na podstawie dowodu PK nr 4/2012 z dnia 07.02.2012 r. o wartości 107,74 zł zmniejszenie stanu środków trwałych nastąpiło z opóźnieniem wynoszącym 13 dni,

- w przypadku zmniejszenia wartości środków trwałych na podstawie dowodu PK nr 3/2012 z dnia 07.02.2012 r. o wartości 3 362,43 zł zmniejszenie stanu środków trwałych nastąpiło z opóźnieniem wynoszącym 9 dni,

- w przypadku zmniejszenia wartości środków trwałych na podstawie dowodu PK nr 2/2012 z dnia 07.02.2012 r. o wartości 5 854,16 zł zmniejszenie stanu środków trwałych nastąpiło z opóźnieniem wynoszącym 13 dni, czym naruszono regulacje wewnętrzne zawarte w załączniku Nr 3 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów do zarządzenia Burmistrza

Pyrzyc z dnia 8 października 2007 r. oraz przepisy art. 20 ust. 1 i 24 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. 2011.232.1378).

d) zwiększenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania przyjęcia środka trwałego za wyjątkiem przyjęcia na stan środków trwałych wymienionych dla konta 011 – Środki trwałe. Zwiększenie stanu środków trwałych na podstawie dowodów PK o numerach od 7 do 13/2012 z dnia 10.02.2012 r. o wartości łącznej 99 435,00 zł. nastąpiło z opóźnieniem wynoszącym 411 dni, czym naruszono przepisy art. 20 ust. 1 i 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2011.232.1378).

Wyjaśnienie złożone przez p. Marzenę Podzińską Zastępcę Burmistrza Pyrzyc w powyższej sprawie dotyczącej punktów c i d stanowi załącznik Nr 43 do akt kontroli. Wyjaśnienie zostało złożone na wcześniejszych stronach protokołu.

c) zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów od dostawców, z inwestycji lub w drodze decyzji.

Dokumenty źródłowe będące dowodem stwierdzającym wyżej wymienione nieprawidłowości stanowią załącznik do akt kontroli Nr 66.

1.2.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych

Zasady obejmujące gospodarowanie majątkiem trwałym określone zostały w załączniku Nr 1 do zarządzenia nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionym Zarządzeniami:

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

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania. Nowo przyjęte środki trwał umarza się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym je przyjęto do używania.

Na podstawie analizy wydruków z kont 071-Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na przykładzie środków trwałych i pozostałych środków wymienionych i analizowanych w punkcie 1.2.3. ustalono, że:

- umorzeń środków trwałych dokonywano przez spisanie w ciężar funduszu jednostki według stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- ewidencję umorzeń środków trwałych prowadzono na wskazanych kontach,

- odpisów umorzeniowych dokonywano poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środki, pozostałe środki trwałe spisywano w ciężar kosztów jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Uwag nie wniesiono.

1.3. Wartości niematerialne i prawne

1.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasad ewidencjonowania i umarzania

Kontrolą objęto 2012 rok.

Zasady obejmujące gospodarowanie majątkiem trwałym określone zostały w załączniku Nr 1 do zarządzenia nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyce z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionym Zarządzeniami:

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

Wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, przy czym umorzenia i amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawnych ewidencjonowanych na kontach 011, 020 dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.

1.3.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Kontrolą objęto rok 2012.

Wartości niematerialne i prawne w Gminie Pyrzyce ewidencjonowano na koncie 020 – Wartości niematerialne i prawne. Ewidencję syntetyczną prowadzono zgodnie z zakładowym planem kont.

1.3.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych stwierdzono, że w 2012 roku w Gminie Pyrzyce nastąpiło zwiększenie stanu wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 3 324,58 zł. oraz zmniejszenie na kwotę 2 914,58 zł.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, iż na podstawie protokołu przekazania przyjęcia środka trwałego PT z dnia 01.10.2012 r. na wartość 2 914,58 zł w dniu 10.09.2012 r. dokonano przyjęcia na stan księgowy przekazanego składnika.

Na podstawie Faktury Vat nr 190/04/2012 z dnia 27.04.2012 r. na kwotę 3 331,40 zł. dokonano zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 410,00 zł (program

Abak Silver). Zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych nastąpiło na podstawie dowodu zakupu (faktury) ujętej w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości.

1.3.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

Zgodnie z przyjętą metodą wyceny aktywów i pasywów oraz ustaleniem wyniku finansowego stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyce z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo za okres całego roku.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (w badanym przypadku) dokonano zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Pyrzyce.

1.4. Aktywa długoterminowe

1.4.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych

Zasady obejmujące gospodarowanie majątkiem trwałym określone zostały w załączniku Nr 1 do zarządzenia nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyce z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionym Zarządzeniami:

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

W załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 27/2010 opisano zasady funkcjonowania konta 030 – długoterminowe aktywa finansowe, służące do ewidencji długoterminowych aktywów trwałych

1.4.2. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych

Kontrolą objęto rok 2012.

W toku kontroli ustalono, że długotrwałe aktywa finansowe ewidencjonowano na koncie 030. Ewidencję analityczną prowadzono według tytułów poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych spółek w której gmina posiada udziały i akcje.

1.4.3. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych

Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych wskazano w poniższej tabeli:

Numer konta	Nazwa konta	stan na początek roku	zwiększenia	zmniejszenia	stan na koniec roku
-------------	-------------	-----------------------	-------------	--------------	---------------------

030-UM-Geotermia Pyrzyce	Udziały w spółce Geotermia Pyrzyce Sp. z o.o.	7 715 000,00	0,00	0,00	7 715 000,00
030-UM-PPK Pyrzyce	Udziały w spółce Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o.	14 891 250,00	0,00	0,00	14 891 250,00
030-UM-PPM- Pyrzyce	Udziały w spółce Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Mieszkaniowe w upadłości likwidacyjnej	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00
030-Um-ZARR Szczecin	Akcje w Zachodniopomorskiej Agencji Rozwoju Regionalnego	2 100,00	0,00	0,00	2 100,00
razem w zł.:		22 658 350,00	0,00	0,00	22 658 350,00

Na podstawie okazanych aktów notarialnych spółek, w których Gmina Pyrzyce posiada udziały i akcje stwierdzono zgodność ich stanu z ewidencją księgową Urzędu.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Na podstawie okazanej informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31.12.2013 r. ustalono, że Gmina Pyrzyce dysponuje następującym mieniem innych jednostek:

- na podstawie umowy użyczenia nr 72/KO/99 zawartej w dniu 08.12.1999 r. stwierdzono, że Gmina Pyrzyce była w posiadaniu składników majątkowych mienia Skarbu Państwa przekazanych przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzenia Kryzysowego o łącznej wartości 170 244,74 zł. W odpowiedzi na pismo z dnia 23 listopada 2012 r. nr BZK-III.261.2012.1.ŚM kierownik jednostki potwierdził zgodność stanu magazynowego jednostki według stanu na dzień 27.11.2012 r.

- na podstawie umowy użyczenia nr 539/SOO/3212053/07 z dnia 5 czerwca 2007 r. oraz nr 1710/SOO/08 z dnia 19 maja 2008 r. z Centrum Personalizacji Dokumentów Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie, sprzęt i oprogramowanie na wyposażenie stanowiska w systemie obsługi obywatela.

V. Ustalenia dodatkowe

Kontrolą objęto kwestie planowania środków finansowych i jego wykonanie w latach 2011 – 2013 oraz przekazania w trwały zarząd budynku Pyrzyckiemu Domowi Kultury (PDK).

1. Przychody i koszty Pyrzyckiego Domu Kultury

Szczegółowe zestawienie przychodów i kosztów za poszczególne lata przedstawiono poniżej w tabelach.

Rok 2011

§	Planowane koszty i przychody na podstawie pisma nr PDK/595/201 z dnia 30.09.2010	Środki przekazane w formie dotacji zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Pyrzycach Nr IV/13/11 z dnia 27.01.2011 r.	Różnica (3-2)	Plan po zmianach	Wykonanie	Różnica (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
Przychody 2011						
0860	70 000,00			350 000,00	336 419,20	- 13 580,80
0960	25 000,00			25 000,00	12 165,70	- 12 834,30
2480	962 000,00	600 000,00	- 362 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00
	1 057 000,00	600 000,00	- 362 000,00	975 000,00	948 584,90	- 26 415,10
Koszty 2011						
3020	300,00	300,00	0,00	300,00	206,31	- 93,69
4010	330 600,00	330 600,00	0,00	314 300,00	313 027,39	- 1 272,61
4110	58 600,00	58 600,00	0,00	50 800,00	50 658,76	- 141,24
4120	9 500,00	9 500,00	0,00	7 500,00	7 449,07	- 50,93
4170	79 400,00	63 500,00 (5 000,00*)	- 15 900,00	149 700,00	149 624,00	-76,00
4210	19 000,00	18 000,00 (16 000,00*)	- 1 000,00	33 900,00	33 804,97	- 95,03
4240	-	-	-	-	-	-
4260	354 900,00	356 900,00 (2 000,00*)	+2 000,00	132 800,00	132 658,74	- 141,26
4270	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4280	200,00	200,00	0,00	280,00	270,00	-10,00
4300	161 300,00	95 600,00 (55 000,00*)	- 65 700,00	247 620,00	237 813,73	- 9 806,27
4350	2 400,00	1 400,00	- 1 000,00	3 000,00	2 964,99	- 35,01
4360	5 500,00	2 500,00	- 3 000,00	1 600,00	1 597,88	- 2,12
4370	4 500,00	4 000,00 (500,00*)	- 500,00	2 000,00	1 957,56	- 42,44
4390	-	-	-	-	-	-
4410	4 300,00	2 500,00 (1 500,00*)	- 1 800,00	2 400,00	2 329,26	- 70,74
4420	3 000,00	1 000,00	- 2 000,00	500,00	465,77	- 34,23

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

4430	5 000,00	2 000,00	- 3 000,00	9 000,00	8 938,42	- 61,58
4440	12 900,00	12 900,00	0,00	12 100,00	12 033,23	- 66,77
4700	1 600,00	600,00	- 1 000,00	1 600,00	290,00	- 1 310,00
4740	2 000,00	900,00	-1 100,00	0,00	0,00	0,00
4750	2 000,00	1 000,00	-1 000,00	0,00	0,00	0,00
4720	0,00	0,00	0,00	5 600,00	5 515,94	- 84,06
	1 057 000,00	962 000,00	- 95 000,00	975 000,00	961 606,02	- 13 393,98

* w tym przewidywana kwota kosztów związanych z przeprowadzeniem Pyrzyckich Spotkań z Folklorem.

Przychody na koniec roku 2011 wyniosły 948 584,90 zł, z czego kwota 600 000,00 zł stanowiła dotację przekazaną przez Gminę Pyrzyce (co stanowiło 63,25 % przychodów ogółem), pozostała kwota 348 584,90 zł, to przychody własne uzyskane przez Pyrzycki Dom Kultury.

Kwota dotacji w wysokości 600 000,00 zł została ustalona przez Radę Miejską na podstawie uchwały Nr IV/13/11 z dnia 27.01.2011 r. i była mniejsza od proponowanej przez Dyrektora PDK o kwotę 362 000,00 zł.

Koszty na koniec roku wyniosły 961 606,02, z czego na wynagrodzenia wydatkowano kwotę 520 759,22 zł (co stanowiło 54,16 % ogółu kosztów), pozostałe wydatki stanowiły kwotę 440 846,80 zł (co stanowiło 45,84 % ogółu kosztów)

Rok 2012

§	Planowane koszty i przychody na podstawie pisma nr PDK/624/2011 z dnia 26.09.2011	Środki przekazane w formie dotacji zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Pyrzycach Nr XVII/190/11 z dnia 29.12.2011 r.	Różnica (3-2)	Plan po zmianach	Wykonanie	Różnica (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
Przychody 2012						
0860	180 000,00			267 000,00	250 942,39	- 16 057,61
0960	25 000,00			53 000,00	38 512,32	- 14 487,68
2480	720 000,00	600 000,00	- 120 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00
	925 000,00	600 000,00	- 120 000,00	920 000,00	889 454,71	- 30 545,29
Koszty 2012						
3020	300,00	300,00	0,00	303,00	302,16	-0,84
4010	330 000,00	330 000,00	0,00	347 302,93	347 185,35	-117,58
4110	51 000,00	51 000,00	0,00	59 400,00	59 200,10	-199,90
4120	9 500,00	9 500,00	0,00	8 100,00	8 010,10	-89,90
4170	130 000,00	82 500,00 (10 100,00*)	- 47 500,00	122 500,00	122 191,50	-308,50

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

4210	30 000,00	8 300,00 (2 700,00*)	- 21 700,00	15 500,00	15 485,98	-14,02
4240	-	-	-	-	-	-
4260	151 300,00	135 850,00 (350,00*)	- 15 450,00	144 000,00	143 740,76	-259,24
4270	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4280	200,00	200,00	0,00	320,00	320,00	0,00
4300	180 000,00	125 850,00 (35 250,00*)	- 54 150,00	181 800,00	181 622,91	-177,09
4350	2 400,00	1 400,00	- 1 000,00	3 500,00	3 466,77	-33,23
4360	2 000,00	2 500,00	+ 500,00	1 600,00	1 418,24	-181,76
4370	3 500,00	3 500,00	0,00	900,00	828,64	-71,36
4390	-	-	-	-	-	-
4410	3 300,00	1 500,00 (500,00*)	- 1 800,00	1 680,00	1 525,40	-154,60
4420	3 000,00	1 000,00	- 2 000,00	1 400,00	1 357,23	-42,77
4430	14 000,00	2 000,00	- 12 000,00	15 190,00	15 178,07	-11,93
4440	12 900,00	14 000,00 (1 100,00*)	+ 1 100,00	13 200,00	13 127,14	-72,86
4700	1 600,00	600,00	- 1 000,00	551,00	551,00	0,00
4720				2 753,07	2 753,07	0,00
	925 000,00	770 000,00	- 155 000,00	920 000,00	918 264,42	- 1 735,58

* w tym przewidywana kwota kosztów związanych z przeprowadzeniem Pyrzyckich Spotkań z Folklorem.

Przychody na koniec roku 2012 wyniosły 889 454,71 zł, z czego kwota 600 000,00 zł stanowiła dotację przekazaną przez Gminę Pyrzyce (co stanowiło 59,70 % przychodów ogółem), pozostała kwota 289 454,71 zł, to przychody własne uzyskane przez Pyrzycki Dom Kultury.

Kwota dotacji w wysokości 600 000,00 zł została ustalona przez Radę Miejską na podstawie uchwały Nr XVII/190/11 z dnia 29.12.2011 r. i była mniejsza od proponowanej przez Dyrektora PDK o kwotę 120 000,00 zł.

Koszty na koniec roku wyniosły 918 264,42 zł, z czego na wynagrodzenia wydatkowano kwotę 536 587,05 zł (co stanowiło 58,40 % ogółu kosztów), pozostałe wydatki stanowiły kwotę 381 677,37 zł (co stanowiło 41,60 % ogółu kosztów)

Rok 2013

§	Planowane koszty i przychody na podstawie pisma nr PDK/1044/2012 z dnia 30.10.2012	Środki przekazane w formie dotacji zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Pyrzycach Nr XXXI/330/12	Różnica (3-2)	Plan po zmianach	Wykonanie	Różnica (6-5)

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		z dnia 20.12.2012 r.				
1	2	3	4	5	6	7
Przychody 2013						
0860	120 000,00			267 000,00	260 001,58	- 6 998,42
0960	25 000,00			35 000,00	5 206,20	- 29 793,80
2480	924 471,10	600 000,00	- 324 471,10	619 122,54 (19 122,54**)	619 122,54	0,00
	1 069 471,10	600 000,00	- 324 471,10	921 122,54	884 330,32	- 36 792,22
Koszty 2013						
3020	300,00	300,00	0,00	300,00	300,00	0,00
4010	363 100,00	350 000,00	- 13 100,00	362 400,00	356 775,00	- 5 625,00
4110	59 000,00	57 000,00	- 2 000,00	63 600,00	60 872,22	- 2 727,78
4120	11 500,00	10 500,00	- 1 000,00	7 000,00	6 500,84	- 499,16
4170	110 000,00	71 400,00 (10 000,00*)	- 38 600,00	124 750,00	93 003,00	- 31 747,00
4210	69 504,30	55 504,30 (8 500,00*)	- 14 000,00	24 000,00	23 121,73	- 878,27
4240	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4260	187 024,80	187 224,80 (4 000,00*)	+ 200,00	157 812,54	156 074,00	- 1 738,54
4270	0,00	0,00	0,00	-	-	-
4280	1 300,00	300,00	- 1 000,00	260,00	252,00	-8,00
4300	209 942,00	268 742,00 (94 000,00*)	+ 58 800,00	128 000,00	125 896,44	- 2 103,56
4350	2 400,00	1 400,00	- 1 000,00	4 400,00	3 962,88	- 437,12
4360	3 000,00	2 500,00	- 500,00	2 500,00	1 060,32	- 1 439,68
4370	4 500,00	3 500,00	- 1 000,00	1 500,00	566,65	- 933,35
4390	-	-	-	-	-	-
4410	2 300,00	1 500,00 (-500,00)	- 800,00	2 000,00	1 955,21	- 44,79
4420	3 000,00	1 000,00	- 2 000,00	1 900,00	1 678,24	- 221,76
4430	20 000,00	12 000,00 (3 000,00*)	- 8 000,00	21 000,00	17 255,55	- 3 744,45
4440	14 000,00	14 000,00	0,00	12 600,00	11 486,27	- 1 113,73
4700	1 600,00	600,00	- 1 000,00	600,00	0,00	- 600,00
4720	7 000,00	7 000,00	0,00	5 000,00	4 764,97	- 235,03
4580	-	-	-	1 500,00	829,06	- 670,94
	1 069 471,10	1 044 471,10	- 25 000,00	921 122,54	866 354,38	- 54 768,16

* w tym przewidywana kwota kosztów związanych z przeprowadzeniem Pyrzyckich Spotkań z Folklorem.

** zwiększenie kwoty dotacji Zarządzenie Nr 1015/2013 Burmistrza Pyrzyce z dnia 10 maja 2013 r..

Przychody na koniec roku 2013 wyniosły 884 330,52 zł, z czego kwota 619 122,54 zł stanowiła dotację przekazaną przez Gminę Pyrzyce (co stanowiło 59,70 % przychodów ogółem), pozostała kwota 265 207,78 zł, to przychody własne uzyskane przez Pyrzycki Dom Kultury.

Kwota dotacji w wysokości 600 000,00 zł została ustalona przez Radę Miejską na podstawie uchwały Nr XXXI/330/12 z dnia 20.12.2012 r i była mniejsza od proponowanej przez

Dyrektora PDK o kwotę 324 471,10 zł. Zarządzeniem Nr 1015/2013 Burmistrza Pyrzyce z dnia 10 maja 2013 r. zwiększono kwotę dotacji o 19 122,54 zł.

Koszty na koniec roku wyniosły 866 354,38 zł, z czego na wynagrodzenia wydatkowano kwotę 517 151,06 zł (co stanowiło 70 % ogółu kosztów), pozostałe wydatki stanowiły kwotę 349 203,32 zł (co stanowiło 30 % ogółu kosztów).

W 2013 r. w ramach dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pyrzyce planowano organizację imprezy pn. „Pyrzyckie Spotkania z Folklorem”, która się nie odbyła. Nie stwierdzono zwrotu dotacji z tego tytułu.

2. Przekazanie w trwały zarząd budynku Pyrzyckiego Domu Kultury.

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że Gmina Pyrzyce zawarła z Pyrzyckim Domem Kultury następujące umowy użyczenia:

a) Nr 3/2011 zawartą w dniu 06.06.2011 r. z Pyrzyckim Domem Kultury na bezpłatne używanie części nieruchomości o powierzchni 3 017,3 m² wraz ze znajdującymi się w niej urządzeniami i wyposażeniem trwałym związanym z Nieruchomością. Użyczający w § 1 umowy oświadczył, że jest współwłaścicielem w udziale do 937/1000 nieruchomości zabudowanej budynkiem o powierzchni użytkowej 3 658,60 m kw, z czego udział Użyczającego stanowi 3 274 m kw, dla której Sąd Rejonowy w Stargardzie Szczecińskim, VI Wydział Zamiejscowy w Pyrzycach prowadzi Księgę Wieczystą KW Nr 7937 zwanej dalej „Nieruchomością”. Województwo Zachodniopomorskie będące współwłaścicielem Nieruchomości w udziale 63/100 użytkuje około 240 m kw powierzchni użytkowej nieruchomości (pomieszczenie biblioteki).

Umowę ze strony Gminy Pyrzyce podpisał Burmistrza Pyrzyce p. Jerzy Marek Olech a ze strony Pyrzyckiego Domu Kultury przez Dyrektora p. Annę Łuszczyk.

b) Nr 3/2012 zawartą w dniu 18.10.2012 r. z Pyrzyckim Domem Kultury na bezpłatne używanie nieruchomości opisanej poniżej wraz z budynkiem domu kultury o powierzchni użytkowej 3 017,30 m². Użyczają w § 1 umowy oświadczył, że jest współwłaścicielem w udziale 869/1000 części do nieruchomości o powierzchni użytkowej 3 517,70 m kw, dla której Sąd Rejonowy Zamiejscowy Wydział Księgę Wieczystą prowadzi księgę wieczystą Nr Sz2T/00007937/6. Do umowy sporządzono następujące aneksy stanowiące załącznik Nr 57 do akt kontroli. Aneks Nr 1/2013 z dnia 18.10.2012 r., aneks (bez numeru) z dnia 27.09.2013 r.

Umowę ze strony Gminy Pyrzyce oraz aneks Nr 1/2013 podpisała z upoważnienia Burmistrza Pyrzyce p. Marzena Podzińska Zastępca Burmistrza a ze strony Pyrzyckiego Domu Kultury przez Dyrektora p. Annę Łuszczyk.

Aneks (bez numeru) ze strony Gminy Pyrzyce została podpisany przez Burmistrza Pyrzyce a ze strony Pyrzyckiego Domu Kultury przez Dyrektora p. Annę Łuszczyk.

W dniu 6 maja 2013 r. sporządzono protokół zdawczo – odbiorczy przekazania nieruchomości w użyczenie. Protokół ze strony Gminy Pyrzyce został podpisany z upoważnienia Burmistrza przez p. Marzenę Podzińską Zastępcę Burmistrza a ze strony Pyrzyckiego Domu Kultury przez Dyrektora p. Annę Łuszczyk.

W toku kontroli wyjaśnienie w sprawie określenia trybu przekazania budynku w tym sali widowiskowo kinowej przez Gminę Pyrzyce dla Pyrzyckiego Domu Kultury złożyła p. Dorota Grzybowska kierownik Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa stanowiące załącznik akta kontroli Nr 56.

W złożonym wyjaśnieniu p. Dorota Grzybowska kierownik Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa pisze, że *„Udział 937/1000 w nieruchomości zabudowanej budynkiem Pyrzyckiego Domu Kultury został przekazany w użyczenie Dyrektorowi PDK umową użyczenia Nr 3/2011 z dnia 06.06.2011 roku łącznie z salą widowiskowo kinową”*.

Protokół zdawczo-odbiorczy przekazania nieruchomości w użyczenie został podpisany z upoważnienia Burmistrza przez p. Marzenę Podzińską zastępcę Burmistrza.

Umowy wraz z aneksami oraz protokół zdawczo – odbiorczy ze strony PDK zostały podpisane przez Dyrektora PDK p. Annę Łuszczyk.

Na podstawie okazanych dokumentów nie stwierdzono przekazania w trwałą zarząd budynku wraz z salą widowiskowo – kinową Pyrzyckiemu Domowi Kultury.

Z analizy przedstawionych planów, sprawozdań finansowych Pyrzyckiego Domu Kultury stanowiących akta kontroli Nr 57 wynika, że w latach 2011 – 2013 nie przekroczono planu wydatków w żadnym z paragrafów wydatków.

Na tym protokół zakończono.

Burmistrz został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. nr 1
Pyrzyce, dnia 3 marca 2014 r.

Podpisy:

Kontrolujący:

Za kontrolowaną jednostkę:

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI

Anna Jankowska
mgr Anna Jankowska

MŁODSZY INSPEKTOR
KONTROLI

Rafał Dziwiński
Rafał Dziwiński

URZĄD MIEJSKI
Plac Ratuszowy 1
74-200 PYRZYCE
tel. 91 397 03 20
000529781

BURMISTRZ

Jerzy Marek Olech
Jerzy Marek Olech

SKARBNIA GŁÓWNY
Główny Księgowy/Budżetu

Dariusz...
Dariusz...

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

.....
data, podpis, imienna pieczętka

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli

PROTOKÓŁ**z inwentaryzacji kasy**przeprowadzonej w dniu **14.01.2014 r.**

godz. 7.45 – 8.45

przez Rafała Dziwińskiego

Inspektora WK RIO w Szczecinie

przy udziale:

Maria Olejniczak

kasjer

(imię i nazwisko pracownika gminy)

(stanowisko służbowe)

Jan Marszałek

z-ca kierownika wydziału Budżetu i

Finansów

(imię i nazwisko pracownika gminy)

(stanowisko służbowe)

Zespół spisowy w obecności kasjera Maria Olejniczak komisyjnie

(imię i nazwisko)

przeliczył stan gotówki oraz dokonał przeglądu niewykorzystanych druków ścisłego zarachowania stosowanych w obrocie gotówkowym.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono:

1. Stan gotówki w kasie:**Waluta polska:**

a) banknoty

brak.....	szt à	200 zł	0,00	zł
10	szt à	100 zł	1 000,00	zł
31	szt à	50 zł	1 550,00	zł
42	szt à	20 zł	840,00	zł
39	szt à	10 zł	390,00	zł

b) bilon razem 220,00 zł

c) ogółem stan gotówki w dniu spisu 4 000,00 zł

d) stan gotówki wynikający z raportu kasowego nr 1/2014 z dnia 13.02.2014 (za okres)* 0,00 zł

e) niedobór / nadwyżka 0,00 zł

Stan gotówki przechowywanej w kasie jest zgodny z ewidencją / niezgodny z ewidencją.*²⁾**Waluty obce:** (wyszczególnić jw. wg waluty i nominału)

2. Druki ścisłego zarachowania:

a) książeczki czekowe przechowywane w kasie

Nazwa banku	Czeki gotówkowe						Prowadzone dla / szt.
	Stan				ostatni wykorzystany		
	stwierdzony		wg ewidencji		data	numer	
	od numeru	do numeru	od numeru	do numeru			
BGŻ	0003115799	0003115800	0003115799	0003115800	10.01.2014	0003115798	SP Pyrzyce / szt. 2
BGŻ	0003124718	0003124720	0003124718	0003124720	10.01.2014	0003124717	SP Żabów / szt. 3
BGŻ	0003043107	0003043108	0003043107	0003043108	20.11.2013	0003043106	UM Pyrzyce f. sołecki / szt. 2
BGŻ	0003121793	0003121793	0003121793	0003121793	19.12.2013	0003121792	Szkoła Muzyczna / szt. 8
BGŻ	0002794799	0002794800	0002794799	0002794800	24.08.2010	0002794798	UM Pyrzyce inwestycje / szt. 2
BGŻ	0003104758	0003104760	0003104758	0003104760	10.01.2014	0003104757	UM Pyrzyce depozyty / 3 szt.
BGŻ	0002792731	0002792735	0002792731	0002792735	18.12.2008	0002782443	UM Pyrzyce pomocowe / 5 szt.
BGŻ	0003140221	0003140230	0003140221	0003140230	20.12.2013	0003124695	UM Pyrzyce stypendia / 10 szt.
BGŻ	0003124777	0003124780	0003124777	0003124780	23.12.2013	0003124776	UM Pyrzyce f. ochrony środowiska / 4 szt.
BGŻ	0003140181	0003140190	0003140181	0003140190	02.01.2014	0003140180	UM Pyrzyce wydatki / 10 szt.
BGŻ	0003139940 0003140286 0003140296 0003149501	0003139940 0003140288 0003140300 0003149502	0003139940 0003140286 0003140296 0003149501	0003139940 0003140288 0003140300 0003149502	08.01.2014	0003139939	Publiczne Przedszkole Nr 4 / 1 szt. / 3 szt. / 5 szt. / szt. 2
BGŻ	0003139929	0003139930	0003139929	0003139930	08.01.2014	0003139928	Publiczne Przedszkole Brzezin / szt. 2
BGŻ	0003124634	0003124640	0003124634	0003124640	23.12.2009	0003124633	Szkoła Mistrzostwa Sportowego / szt. 7
BGŻ	0003140191	0003140200	0003140191	0003140200	30.12.2013	0003124699	Publiczne Przedszkole Żabów / 10 szt.
BGŻ	0003140246	0003140255	0003140246	0003140255	07.01.2014	0003121780	Przedszkole Publiczne Nr 3 / 10 szt.
BGŻ	0003124489	0003124490	0003124489	0003124490	10.01.2014	0003124488	Zakład Usług Transportowych / 2 szt.
BGŻ	0003140203	0003140220	0003140203	0003140220	08.01.2014	0003140202	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych / 18 szt.
BGŻ	0003140121	0003140130	0003140121	0003140130	07.11.2014	0003042730	UM podstawowy

							dochody / 10 szt.
BGŻ	0003104597	0003104597	0003104597	0003104597	13.12.2013	0003104596	SP Okunica / 1 szt.
BGŻ	0003124627	0003124630	0003124627	0003124630	08.01.2014	0003124626	SP Mielecin / 4 szt.
BGŻ	0003121673	0003121680	0003121673	0003121680	28.11.2013	0003121672	SP Brzesko / 8 szt.

- b) inne druki objęte ewidencją (kasa przyjmie – KP, kasa wypłaci – KW, kwitariusze, pozostałe – wymienić jakie)

Wyszczególnienie	Stan druków				Ostatni wykorzystany druk	
	Stwierdzony		wg ewidencji		data	numer
	od numeru	do numeru	od numeru	do numeru		
Kwitariusz przychodowy	AF 0976401	AF 0978000	AF 0976401	AF 0978000	_____	_____
Kwitariusz przychodowy	AF 0972601	AF 0972700	AF 0972601	AF 0972700	18.12.2013	0972655
Razem:	Stwierdzono na stanie ewidencyjnym 16 szt. bloczków czystych wymienionych w poz. I oraz 1 szt. bloczków używanych					
Mandaty	CT 3344001	CT 3344500	CT 3344001	CT 3344500	11.12.2013	3343380 3343400
Mandaty	CT 3343501	CT 3344000	CT 3343501	CT 3344000		
Mandaty	CT 3343401	CT 3343500	CT 3343401	CT 3343500		
Bilety postojowe	o wartości 12,50 zł 0060101	o wartości 12,50 zł 0065000	o wartości 12,50 zł 0060101	o wartości 12,50 zł 0065000	02.04.2012	0060001 0060100
	o wartości 11,00 zł 0055101	o wartości 11,00 zł 0060000	o wartości 11,00 zł 0055101	o wartości 11,00 zł 0060000	02.04.2012	0055001 0055100
	o wartości 9,50 zł 0050101	o wartości 9,50 zł 0055000	o wartości 9,50 zł 0050101	o wartości 9,50 zł 0055000	02.04.2012	0050001 0020100
	o wartości 8,00 zł 0045101	o wartości 8,00 zł 0050000	o wartości 8,00 zł 0045101	o wartości 8,00 zł 0050000	02.04.2012	0045001 0045100
	o wartości 6,50 zł 0040101	o wartości 6,50 zł 0045000	o wartości 6,50 zł 0040101	o wartości 6,50 zł 0045000	02.04.2012	0040001 0040100
	o wartości 5,00 zł 0035201	o wartości 5,00 zł 0040000	o wartości 5,00 zł 0035201	o wartości 5,00 zł 0040000	06.07.2012	0035101 0035200
	o wartości 3,20 zł 0026401	o wartości 3,20 zł 0035000	o wartości 3,20 zł 0026401	o wartości 3,20 zł 0035000	12.11.2013	0026301 0026400
	o wartości 1,50 zł 0021801	o wartości 1,50 zł 0025000	o wartości 1,50 zł 0021801	o wartości 1,50 zł 0025000	07.01.2014	0021701 0021800
o wartości 0,50 zł 0021800	o wartości 0,50 zł 0035000	o wartości 0,50 zł 0021800	o wartości 0,50 zł 0035000	10.01.2014	0021701 0021800	

--	--	--	--	--	--	--

* 1 jeden bloczek zawiera 100 szt. blankietów

Stan znaków druków ścisłego zarachowania jest zgodny z ewidencją / ~~niezgodny z ewidencją~~. *²⁾

3. Depozyty stwierdzone w kasie w dniu spisu:

Rodzaj depozytu	Właściciel	Stwierdzony stan	
		Faktyczny / nr serii	wg ewidencji / nr serii
Gwarancja należytego wykonania kontraktu Nr 953-A 351881 z dnia 05.06.2013 r. „Budowa miasteczka ruchu drogowego”	Gmina Pyrzyce	34 543,03 zł	34 543,03 zł
Gwarancja należytego wykonania kontraktu Nr 2800000071958 „Odbiór odpadów komunalnych na terenie Gminy Pyrzyce i ich zagospodarowanie”	Gmina Pyrzyce	225 000,00 zł	225 000,00 zł
Gwarancja usunięcia wad i usterek 998A 230538 z dnia 26.11.2012 „Budowa drogi w m. Nowielin”	Gmina Pyrzyce	2 153,94 zł	2 153,94 zł
Gwarancja usunięcia wad i usterek 998A 230539 z dnia 26.11.2012 „Budowa drogi w m. Nowielin”	Gmina Pyrzyce	2 785,79 zł	2 785,79 zł
Gwarancja należytego wykonania kontraktu SL G79421N12 „Remont dróg wewnętrznych w miejscowości Żabów nr 111 i 110/2”	Gmina Pyrzyce	43 199,69 zł	43 199,69 zł
Gwarancja należytego wykonania kontraktu SL G79421N12 „Remont dróg wewnętrznych w miejscowości Żabów nr 104 i 127”	Gmina Pyrzyce	21 213,28 zł	21 213,28 zł
Gwarancja należytego wykonania kontraktu nr 3018574/8400 z dnia 26.10.2009 „Rozbudowa szkoły podstawowej w Żabowie”	Gmina Pyrzyce	101 205,48 zł	101 205,48 zł
Gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 280000060081 z dnia 02.09.2012 „Przebudowa oraz zmiana użytkowania istniejącego budynku świetlicy wiejskiej na środowiskowy Dom Samopomocy w Mielęcinie”	Gmina Pyrzyce	64 000,00 zł należyte 19 200,00 zł usunięcie wad i usterek	64 000,00 zł należyte 19 200,00 zł usunięcie wad i usterek
Gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr	Gmina Pyrzyce	51 391,90 zł należyte 15 417,57 zł usunięcie wad i usterek	51 391,90 zł należyte 15 417,57 zł usunięcie wad i usterek

998 A 214689, Nr 998 A 214690 z dnia 04.09.2012 r. „Budowa świetlicy wiejskiej w m. Gizyn”			
---	--	--	--

Stan depozytów jest zgodny z ewidencją / niezgodny z ewidencją.*²⁾

Protokół niniejszy sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole osoba materialnie odpowiedzialna nie wniosła zastrzeżeń – wniosła zastrzeżenia*

.....

W. Dziej
.....
Podpis kasjera

Czytelne podpisy członków
zespołu spisowego

- 1) *W. Dziej*
MŁODSZY INSPEKTOR
FINANSÓW
- 2) *Rafał Dziwiński*
Rafał Dziwiński
- 3) *Jan Morsztetu*

* niepotrzebne skreślić

- 1) Jeśli sprzedaż znaków opłaty skarbowej dokonywana jest przez innego niż kasjer pracownika, przeprowadzić inwentaryzację znaków na tym stanowisku.
- 2) W przypadku stwierdzenia różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym dokonać stosownych zapisów w protokole kontroli:

- w odniesieniu do gotówki	w pkt	3.1.1.2
- w odniesieniu do znaków opłaty skarbowej	w pkt	3.1.3
- w odniesieniu do innych wartości pieniężnych	w pkt.	3.1.1.2
- w odniesieniu do druków ścisłego zarachowania	w pkt.	6.6
- w odniesieniu do depozytów	w pkt.	3.1.1.2

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI
(Gmina Pyrzyce - kontrola kompleksowa za lata 2010-2013)

WK.0913.1144.43.K.2013

Lp.	Nazwa dokumentu	Punkt protokołu kontroli	Strona protokołu	Strona akt kontroli
1	Zawiadomienie o kontroli z dnia 04.10.2013 r.			
2	Upoważnienie Nr 85/2013 z dnia 01.10.2013 r., Nr 95/2013 i 96/2013 z dnia 23.10. 2013 r. do przeprowadzenia kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Stargard Szczeciński			
3	Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Gminie Pyrzyce	I. 2.9.	12	
4	-----	-----	-----	-----
5	Wyjaśnienie p. Agaty Drabik młodszego referenta Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu w rozliczenia zaliczki pobranej w dniu 06.05.2011 r. niezgodnie z terminem określonym w Zarządzeniu Nr 41/2011 Burmistrza Pyrzyc w sprawie zasad udzielania i rozliczania zaliczek z dnia 28 stycznia 2011 r.	II. 2.2.8.	61	
6	Oświadczenie Burmistrza Gminy w sprawie nie udzielania w latach 2011 i 2012 przez Gminę poręczeń i gwarancji oraz w okresie wcześniejszym, które podlegały wykazaniu w sprawozdaniach Rb – Z.	II.3.2.	67	
7	Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie nie udzielania w latach 2011 i 2012 przez Gminę poręczeń i gwarancji oraz w okresie wcześniejszym, które podlegały wykazaniu w sprawozdaniach Rb – Z.	II.3.2.	67	
8	Wyjaśnienie p. Jana Marszałka Zastępcy Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów w sprawie: podpisywania sporządzonych sprawozdań w okresie sprawozdawczym roku 2011 tj., sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z jednostek organizacyjnych takich jak: Szkoła Podstawowa Nr 2 w Pyrzycach, Szkoła Podstawowa w Brzesku, Szkoła Podstawowa w Okunicy, Szkoła Podstawowa w Żabowie, Szkoła Muzyczna I go stopnia w Pyrzycach, Przedszkole Publiczne Nr 4 i Nr 3 w Pyrzycach, Przedszkole Publiczne w Brzeźnie, Przedszkole Publiczne w Żabowie, Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pyrzycach, Zakład Usług Transportowych w Pyrzycach pomimo, iż nie pełnił Pan funkcji Głównego Księgowego oraz nie została Panu powierzona funkcja Głównego Księgowego przez Kierowników tych jednostek.	II.3.1.1.	65,215	
8a	Wyjaśnienie p. Jerzego Marka Olecha Burmistrza	II. 3.1.1.	66	

	Pyrzyc w sprawie określenia przyczyn i podstaw prawnych prowadzenia przez Urząd Miejski w Pyrzycach księgowości Ośrodka Sportu i Rekreacji oraz Zakładu Usług Transportowych w Pyrzycach			
9	Oświadczenie Burmistrza Gminy w sprawie przyjęcia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z za okres sprawozdawczy roku 2011 od jednostek organizacyjnych takich jak: Szkoła Podstawowa Nr 2 w Pyrzycach, Szkoła Podstawowa w Brzesku, Szkoła Podstawowa w Okunicy, Szkoła Podstawowa w Żabowie, Szkoła Muzyczna I go stopnia w Pyrzycach, Przedszkole Publiczne Nr 4 i Nr 3 w Pyrzycach, Przedszkole Publiczne w Brzeźnie, Przedszkole Publiczne w Żabowie, Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pyrzycach, Zakład Usług Transportowych w Pyrzycach, pomimo zatwierdzenia ich przez osobę, która nie była Głównym Księgowym tych jednostek organizacyjnych i której to osobie kierownicy jednostek organizacyjnych nie powierzyli obowiązków prowadzenia rachunkowości jednostki.	II.3.1.1.	65,67	
10	Wyjaśnienie Burmistrza Pyrzyc w sprawie zatrudnienia p. Beaty Kurowskiej w okresie od dnia 01 września 2012 r. do dnia 31 października 2013 r. na stanowisku p.o. Sekretarza bez przeprowadzenia konkursu na podstawie art. 11 ust.1 i art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 o pracownikach samorządowych, oraz powierzenia obowiązków p.o. Sekretarza osobie nie będącej pracownikiem samorządowym.	II. 1.4.	4	
11	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w określenia przyczyn: -funkcjonowania w latach 2011 – 2013 w prowadzonej ewidencji księgowej kont nie określonych w Planach kont, - nie urzędowania w prowadzonej ewidencji księgowej kont określonych w Planach kont	II. 2.1.2.	30,31,47	
12	Kserokopie przykładowych inwentaryzacji przeprowadzonych metodą spisu z natury w jednostkach organizacyjnych Gminy Pyrzyce w 2011 r. (zarządzenia, decyzje w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, protokoły z rozliczeń wyników inwentaryzacji)	II.4.2.2.	115	
13	Wyjaśnienie p. B. Kurowskiej w sprawie	II.2.1.2.1.	43,44	
13 a	Wyjaśnienie p. K. Rożuk w sprawie w sprawie określenia przyczyn przekazania faktury nr 2801211299/004 na kwotę 1.101,54 zł za paliwo gazowe w terminie uniemożliwiającym terminową zapłatę zobowiązania, tj. faktura została przekazana do Wydziału Budżetu i Finansów w dniu 19.07.2013 r, tj. w dniu jej płatności . Z adnotacji na fakturze wynika, że została ona przekazana Pani w dniu 18.07.2008 r.	II.2.1.2.1.	42,203	
13 b	Kserokopie dokumentów dotyczących faktury nr 25 z dnia 01.07.2013 r. na kwotę 5.258,25	II. 2.1.2.1.	42	
13 c	Wyjaśnienie p. G. Wojciechowskiej w sprawie w sprawie określenia przyczyny przekazania faktury nr 06/06/2013 r. na kwotę 5.166,00 zł za obsługę procesową Gminy w miesiącu VI 2013 r. do Wydziału Budżetu i Finansów w dniu 10.07.2013 r., tj. w dniu płatności tej faktury, co spowodowało że faktura	II. 2.1.2.1.	42	

	zapłacona została z przekroczeniem terminu jej płatności.			
14	Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie nie otrzymania w 2012 r. dotacji celowych na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim	III. 1.1.2.1.1.1.	122	
15	Wydruki uchwał Nr XXXIII/272/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30.10.2008 r. w sprawie poboru podatków lokalnych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, ze zmianami.	III. 1.2.1.1.	131,133	
16	Wyjaśnienie p. A. Chmiel w sprawie określenia przyczyn: 1) naliczenia odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat za inkaso (II rata łącznie za 2013 r.) przez sołtysów (sołectwa Stróżewo i Żabów) z zastosowaniem stawek odsetek ustawowych oraz : - wyegzekwowania należnych odsetek poprzez potrącenie ich z kwot wpłaconego przez sołtysów inkasa, - poboru odsetek od sołtysa sołectwa Żabów pomimo, że kwota należnych odsetek z tytułu nieterminowej wpłaty inkasa nie przekraczała kwot określonych art. 54§ 1 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (wyniosła 1,30 zł), - nieprawidłowego zaokrąglenia naliczonych odsetek, 2) naliczenia wynagrodzenia w 2013 r. dla inkasentów także od kwot pobranych zaległości podatkowych oraz od kwoty pobranych kosztów upomnienia (przypadki: sołtys sołectwa Krzemlin II rata podatku, sołtys sołectwa Mielęcín II rata podatku).	III. 1.2.1.1.	139	
16 a	Wyjaśnienie p.O. Al. - Bahloli a) określenia przyczyn naliczenia w 2013 r. wynagrodzenia dla inkasenta sołectwa Mielęcín (I rata podatków) także od kwoty pobranej zaległości podatkowej , tj. wynagrodzenie za inkaso wypłacone zostało sołtysowi sołectwa Krzemlin w łącznej kwocie 305,00 zł .Wpłacone zostało inkaso w wysokości 6.095,56 zł, na które składały się: 6.061,56 zł – kwoty podatków (I rata łącznie) 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. b) naliczenia i pobrania odsetek za zwłokę od nieterminowej wpłaty IV raty podatków pobranych przez inkasenta / sołtysa sołectwa Stróżewo w 2013 r. w wysokości 17,05 zł z zastosowaniem stawek odsetek ustawowych, a nie z zastosowaniem stawek odsetek od zaległości podatkowych. Należne odsetki z zastosowaniem stawek odsetek od zaległości podatkowych nie przekraczały kwoty określonej wart. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa – nie powinny być pobrane.	III.1.2.1.1.	55,137,139	
17	Wyjaśnienie p. B. Szajewskiej w sprawie	III.1.2.1.1.	133,134	
18	Oświadczenie p. Doroty Grzybowskiej w sprawie nie dokonywania w latach 2010-2013 przez Gminę Pyrzyce scalania i podziału nieruchomości na podstawie art. 102 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia	III. 1.2.2.9.3.	156	

	1997 r. o gospodarce nieruchomościami			
19	Liczba operacji na mieniu gminnym Gminy Pyrzyce w latach 2010 – 2013	III.1.3.	159,177	
20	Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych.	III.1.3.1.	172	
21	Wyjaśnienie p. Moniki Wrzosek w sprawie przyczyn częściowego wydatkowania pobranej zaliczki w dniu 19.05.2011 r. niezgodnie z celem określonym we wniosku o zaliczkę, oraz nie terminowego rozliczenia zaliczki.	II.2.2.8.	60	
22	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie przyznania nagród w 2012 roku, pomimo braku pisemnych wniosków Kierowników Wydziałów.	III.2.1.1.1.2.	195	
23	Wyjaśnienie p. Janusza Budynka Inspektora Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa w sprawie nie złożenia podpisu na oświadczeniu z dnia 8 stycznia 2013 r. o używaniu do celów służbowych prywatnego samochodu osobowego.	III. 2.1.2.3.	202	
24	Wyjaśnienie p. Krystyny Rożuk Inspektora Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa w sprawie nie złożenia podpisu na oświadczeniu z dnia 8 stycznia 2013 r. o używaniu do celów służbowych prywatnego samochodu osobowego.	III. 2.1.2.3.	203	
25	Wyjaśnienie p. Beaty Kurowskiej Doradcy Burmistrza w sprawie sprawdzenia pod względem merytorycznym listy płac nr 12/01/2013 z dnia 8 stycznia 2013 dotyczącej zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych w formie miesięcznego ryczałtu za miesiąc grudzień 2012 r., pomimo braku podpisów na oświadczeniach złożonych przez p. Janusza Budynka i p. Krystynę Rożuk z dnia 8 stycznia 2013 r. o używaniu do celów służbowych prywatnego samochodu osobowego.	III. 2.1.2.3.	203	
26	Oświadczenie p. Grażyny Wojciechowskiej w sprawie okresu zatrudnienia p. Izabeli Morki i p. Urszuli Bieńkowskiej i zajmowanych przez te osoby stanowisk.	III 2.1.1.1.2.	195	
27	Wyjaśnienie p. Andrzeja Ogrodowicza Kierownik Wydziału Infrastruktury Komunikacji i Ochrony Środowiska Ad.1. Zgodnie z art.4 ustawy z dnia 20 lutego 2009r. o funduszu sołeckim (Dz.U. Nr 52, poz.420 ze zm.) warunkiem przyznania środków z funduszu jest złożenie przez sołectwo wniosku, który powinien zawierać wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji przez sołectwo wraz z oszacowaniem ich kosztów. Sołectwa zgodnie z art.2 ust.2 wyżej cytowanej ustawy otrzymały informację o wysokości środków, o które mogą wnioskować. Kilka sołectw złożyło wnioski o przyznanie środków na zadania, na realizację których określili kwoty niższe niż podane w ww. informacji. Zestawienie tabelaryczne	III. 2.1.2.9.	215	

	<p>sporządzone w Wydziale Organizacyjnym i przekazane do Wydziału BiF celem ujęcia w projekcie budżetu, zawierało kwoty wnioskowane przez sołectwa z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku (bez zaokrągleń) i żadna kwota nie przekraczała kwoty określonej dla danego sołectwa.</p> <p>Ad.2. Wszystkie wnioski złożone i przyjęte były w terminie wskazanym w ustawie i piśmie skierowanym do sołtysów. Brak pieczętek wpływu na niektórych wnioskach spowodowany był tym, że wnioski zostały złożone bezpośrednio na stanowisku pracy, a nie w punkcie przyjęcia korespondencji.</p> <p>Ad.3. Wszystkie zebrania wiejskie odbyły się w drugich terminach, co potwierdzają ilości mieszkańców na listach obecności. Druki protokołów były wypełniane przez sołtysów, nie przez urzędników, stąd uchybienia w ich prawidłowym wypełnieniu.</p> <p>Pyrzyce, dnia 27 stycznia 2014 r.</p>			
28	Wyjaśnienie p. Danuty Bartków Skarbnika Gminy w sprawie przyczyn stwierdzonej różnicy w kwocie 1 647,78 zł. pomiędzy kwotami wykazanymi w Załączniku Nr 6 pn. „Wydatki jednostek pomocniczych w ramach budżetu Gminy Pyrzyce w 2012 r.” do uchwały Nr XVII/190/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2012, a kwotami wynikającymi z ustaleń kontroli	III. 2.1.2.9.	216	
29	Tabele związane z windykacją należności podatkowych	II. 2.2.5.	53	
30	Wyjaśnienie p. Olimpi Al. Bahloli Inspektor ds. księgowości podatkowej Wydziału Budżetu i Finansów w sprawie określenia przyczyn a) nie terminowego wystawiania upomnień zaległości podatkowych podatku rolnego od osób fizycznych za rok 2011 r. dla dłużnika ... b) nie terminowego wystawiania tytułów wykonawczych dla dłużnika podatku rolnego od osób fizycznych za rok 2011 o numerze identyfikacyjny R-402 w przypadku III raty w kwocie 72,00 zł. c) wystawiania pojedynczych upomnień, których kwoty podatku nie przekroczyły 20,00 zł. dla podatników o numerach identyfikacyjnych R-1329, R-1943 w 2011 r.	II. 2.2.5.	54	
31	Wyjaśnienie p. Zdzisławy Bińkowskiej Starszy Inspektor Ośrodka Pomocy Społecznej w sprawie określenia sposobu przyjęcia równowartości 1KWh do celów wyliczenia ryczału przy wydanych decyzjach w sprawie przyznania dodatków mieszkaniowych w roku 2012.	III. 2.1.2.10.	225	
32	Oświadczenie Danuty Bartków Skarbnika Gminy w sprawie nie wydatkowania w latach 2010 i 2013 przez Gminę otrzymanych środków w ramach funduszy celowych.	III.2.1.2.11.3.	227	
33	Pismo z Ministerstwa Finansów Nr ST3/4820/10/2013 z dnia 19.10.2013 r. wraz z sprawozdaniami Rb-PDP	II. 3.3.2.	69	

	przed i po korekcie.			
34	Wyjaśnienie p. Jerzego Marka Olecha p. Burmistrza Pырzyc w sprawie wyjaśnienia przyczyn nie podpisania wniosku o przyznaniu nagród pieniężnych w 2012 r. przez Kierownika Wydziału Organizacyjnego p. Izabelę Morkę.	III. 2.1.1.1.2.	195	
35	Oświadczenie p. Grażyny Wojciechowskiej w sprawie okresu zatrudnienia p. Genowefy Pawłowskiej i zajmowanego przez tą osobę stanowiska.	III. 2.1.2.1.	197	
36	Wyjaśnienie p. Anny Podzińskiej-Hołowni Kierownika Wydziału Inwestycji i Zagospodarowania Przestrzennego w sprawie określenia przyczyn zwiększenia stanu środków trwałych z opóźnieniem wynoszącym 100 dni dla zakończonej w 2012 roku inwestycji pn. „Droga w miejscowości Nowielin dz. nr 154”. Protokół odbioru końcowego robót objętego umową Nr IZP.272.15.2012 z dnia 02.11.2012 r. sporządzono w dniu 03.12.2012 r. Przyjęcia środka trwałego dokonano na podstawie wystawionego dowodu OT sporządzonego w dniu 18.02.2013 r., Przyjęcie środka trwałego na stan ewidencji księgowej nastąpiło w dniu 13.02.2013 r.	III. 2.2.1.3.1.	242	
36a	Wyjaśnienie p. Tadeusza Rajter Młodsze Referenta Wydziału Inwestycji i Zagospodarowania Przestrzennego w sprawie określenia przyczyn zwiększenia stanu środków trwałych z opóźnieniem wynoszącym 100 dni dla zakończonej w 2012 roku inwestycji pn. „Droga w miejscowości Nowielin dz. nr 154”. Protokół odbioru końcowego robót objętego umową Nr IZP.272.15.2012 z dnia 02.11.2012 r. sporządzono w dniu 03.12.2012 r. Przyjęcia środka trwałego dokonano na podstawie wystawionego dowodu OT sporządzonego w dniu 18.02.2013 r., Przyjęcie środka trwałego na stan ewidencji księgowej nastąpiło w dniu 13.02.2013 r.	III. 2.2.1.3.1.	241	
37	Tabela z wyliczeniem dodatków uzupełniających dla nauczycieli	III. 2.1.2.1.	197	
38	Wyjaśnienie p. Jana Marszałka Zastępcy Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów w sprawie określenia przyczyn zawyżenia wypłaconego jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów za 2011 r. w wysokości 61,68 zł (od 0,21 zł do 20,41 zł) we wszystkich zbadanych przypadkach	III. 2.1.2.1.	197	
39	Wyjaśnienie p. Danuty Bartków Skarbnika Gminy w sprawie określenia przyczyn braku w porozumieniu w sprawie utworzenia Straży Międzygminnej z dnia 5 marca 2009 roku zawartego z Gminą Przelewice i Lipiany uregulowań dotyczących a) szczegółowego wskazania wskaźnika waloryzacji na podstawie, którego miała być waloryzowana kwota wynikająca z zawartego porozumienia. Brak odpowiedniego uregulowania spowodował różne kwoty wpłat przez gminy. b) skutków finansowych w przypadku nieterminowych wpłat przez uczestników tego porozumienia.	III. 2.3.1.2.1.	253	

40	Wyjaśnienie p. Jerzego Marka Olecha Burmistrza Pyrzyc w sprawie: określenia przyczyn nie przeprowadzenia audytu wewnętrznego za lata 2010, 2011 w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach, zgodnie z art. 274 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.	I. 2.8.	11	
41	Wyjaśnienie p. E. Drapała w sprawie braku informacji / dokumentów świadczących o 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 oraz kserokopia zakresu czynności.	III.1.3.1.	160,172	
42	Wyjaśnienie p. E. Drapała w sprawie przyczyn: 1) w zakresie sprzedaży nieruchomości stanowiącej działkę nr 434/2 w m. Letnin: - nie podania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, - nie podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o pierwszym ustnym przetargu nieograniczonym poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pyrzycach(...)	III.1.3.1.	165,166,169 ,170,171,172, 173	
43	Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza w sprawie przyczyn w sprawie określenia przyczyn nie pobierania umów sprzedaży mienia gminnego (aktów notarialnych) w dniu ich zawarcia u notariusza mającego swoją kancelarię w budynku Urzędu Miejskiego w Pyrzycach – pl. Ratuszowy 1, tj.: - Repertorium „A” numer 1947/2013 z dnia 05.07.2013 r. umowa sprzedaży działki nr 432/2 o pow. 0,5428 ha w obr. Letnin (data wpływu do UM w dniu 22.07.2013 r.), - Repertorium „A” numer 1354/2012 z dnia 07.05.2012 r. umowa sprzedaży działki nr 494 o pow. 1,2528 ha w obr. Letnin (data wpływu do UM w dniu 04.06.2013 r.), - Repertorium „A” numer 1299/2013 z dnia 10.05.2012 r. umowa sprzedaży działki nr 28/18 o pow. 0,0950 na obr. Pyrzyce (data wpływu do UM w dniu 03.06.2013 r.), - Repertorium „A” numer 190/2013 z dnia 24.01.2013 r. umowa sprzedaży działki nr 28/11 o pow. 0,0949 ha obr. Pyrzyce (data wpływu do UM w dniu 01.02.2013 r.).	III.1.3.1.	175,273	
44	Wyjaśnienie Burmistrza 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.	III.1.3.1.	176	
45	Kserokopie zakresów czynności p. N. Rył oraz W. Kuźmińskiego	III.1.3.1.	172	
46	Wyjaśnienie p. K. Rożuk w sprawie określenia przyczyn nie sporządzenia właściwego dokumentu PT- przekazanie środka trwałego, na podstawie którego wyksięgowano by wartość środków trwałych o łącznej wartości 507.048,46 zł, (budynek i grunt),	III.1.3.2.	178	

	przekazanych w trwały zarząd jednostce organizacyjnej – Pyrzyckiej Szkole Muzycznej I stopnia na podstawie decyzji nr 2/2010 w sprawie ustanowienia trwałego zarządu (pismo nr PPIGMK.7224/10/09/2010 Burmistrza Pyrzyce z dnia 18.10.2010 r.).			
47	Wyjaśnienie p. D. Grzybowskiej w sprawie usytuowania na terenie Gminy Pyrzyce kontenerów na odzież używaną oraz pobierania stosownych opłat z tego tytułu.	III.1.3.3.	189	
48	Wyjaśnienie p. A. Boryczka w sprawie zawarcia umów dotyczących pojemników na odzież używaną.	III.1.3.3.	190	
49	Kserokopia zakresu czynności starszego informatyka p. Sylwestra Krysteckiego.	II.2.1.2.2.	45,120	
50	Wyjaśnienie p. K. Dudy w sprawie określenia przyczyn stwierdzonych nieprawidłowości przy oddawaniu w dzierżawę nieruchomości gminy Pyrzyce, tj.(...)	III.1.3.3.	187	
51	Wyjaśnienie p. Anny Wyzińskiej Inspektora Wydziału Edukacji Kultury i Sportu w sprawie określenia przyczyn stwierdzonej różnicy w kwocie 33,99 zł pomiędzy kwotą dotacji przekazaną przez Gminę w wysokości 40 000,00 zł dla LKS „Spartakus” a kwotą 40 033,99 zł wykazaną w rocznym sprawozdaniu końcowym złożonym w dniu 14.01.2013 r.	III.2.3.2.3.	260	
52	Wyjaśnienie p. D. Grzybowskiej w sprawie nie naliczania w latach 2010 – 2013 opłat adiacenckich z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej.	III. 1.2.2.9.2	155	
52 a	Wykaz wydanych decyzji z naliczeniem opłat adiacenckich w latach 2010-2013	III. 1.2.2.9.1.		
53	Wyjaśnienie p. A. Podzińskiej – Hołownia w sprawie określenia czy w latach 2010-2013 Gmina Pyrzyce wybudowała urządzenia infrastruktury technicznej(drogi, urządzenia wodociągowe, kanalizacyjne, ciepłownicze, elektryczne, gazowe i telekomunikacyjne), 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.	III.1.2.2.9.2.	156	
54	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie nie udokumentowania przeprowadzenia na dzień 31.12.2012 r. inwentaryzacji kont 140 i 141 funkcjonujących w UM w Pyrzycach.	II 4.2.2.	81	
55	Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie zamknięcia ksiąg rachunkowych	II.2.1.2.2.	45	
56	Wyjaśnienie p. Doroty Grzybowskiej Kierownika Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa w sprawie określenia trybu przekazania budynku w tym Sali widowiskowo kinowej przez Gminę Pyrzyce dla Pyrzyckiego Domu Kultury.	V. 2.	282	
57	Dokumentacja finansowa Pyrzyckiego Domu Kultury za lata 2011 – 2013 (plany finansowe, sprawozdania finansowe)	V. 1	282	

58	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie określenia przyczyn nie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności Gminy Pyrzyce na dzień 31.12.2012 r. na kwotę 309.003,07 zł od kontrahenta którym było Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Mieszkaniove Spółka z o.o.	II.4.3.2.	84	
59	Wyjaśnienie p. Marleny Gutkowskiej Inspektora Wydziału Budżetu i Finansów w związku: z wyjaśnieniem p. Moniki Wrzosek w sprawie nieterminowego rozliczenia zaliczki pobranej w dniu 19.05.2011 r. na kwotę 160,20 zł., w którym to wyjaśnieniu p. Monika Wrzosek pisze, że: „ <i>Opóźnienie w rozliczeniu zaliczki wynika ze zwrotu jej do mnie celem uzupełnienia opisu faktur (pomyłka paragrafu). Rozliczenie zaliczki przekazałam do Wydz. BiF 26.05.2011 r. (z zachowanym terminem 7 dni od pobrania zaliczki), po czym zwrócono mi ją do uzupełnienia i w tym samym dniu ją uzupełniłam i przekazałam Wydz. BiF. Opóźnienie być może wynika z późniejszego zaksięgowania w Wydz. BiF</i> ”. Proszę o ustosunkowanie się do cytowanego wyżej wyjaśnienia.	II. 2.2.8.	61	
60	Wyjaśnienie p. Jana Marszałka Zastępcy Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów w związku: z wyjaśnieniem p. Agaty Drabik w sprawie nieterminowego rozliczenia zaliczki pobranej w dniu 06.05.2011 r. na kwotę 2 000,00 zł., w którym to wyjaśnieniu p. Agata Drabik pisze, że: „ <i>Zaliczka została wzięta na ustne polecenie Burmistrza. Termin zaliczki został ustalony między Panem Janem Marszałkiem (Zastępcą Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów), a Panem Burmistrzem</i> ”. Proszę o ustosunkowanie się do cytowanego wyżej wyjaśnienia.	II. 2.2.8.	62	
61	Wyjaśnienie p. Jerzego Marka Olecha Burmistrza Pyrzyce w związku: z wyjaśnieniem p. Agaty Drabik w sprawie nieterminowego rozliczenia zaliczki pobranej w dniu 06.05.2011 r. na kwotę 2 000,00 zł., w którym to wyjaśnieniu p. Agata Drabik pisze, że: „ <i>Zaliczka została wzięta na ustne polecenie Burmistrza. Termin zaliczki został ustalony między Panem Janem Marszałkiem (Zastępcą Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów), a Panem Burmistrzem</i> ”. Proszę o ustosunkowanie się do cytowanego wyżej wyjaśnienia.	II. 2.2.8.	62	
62	Zakres czynności Skarbnika Gminy	II. 2.7.2.2.	8	
62a	Zakresy czynności pracowników Wydziału Budżetu i Finansów	II. 2.7.2.2.	8	
63	Kserokopia instrukcji inwentaryzacyjnej wraz ze zmianami	II.4.1.	75	

64	Wyjaśnienie p. Marzeny Podzińskiej Zastępcy Burmistrza w sprawie określenia przyczyn opóźnienia w przekazaniu do Wydziału Budżetu i Finansów następujących dowodów LT:- dowodu LT nr 13/12 o wartość 618,30 zł wystawionego dnia 30.05.2012 r. Protokół z likwidacji sporządzono dnia 30.05.2012 r. (data wpływu do Wydziału Budżetu i Finansów 18.06.2012 r.),- dowodu LT nr 4/12 o wartości 4 005,00 zł wystawionego dnia 23.03.2012 r. Protokół z likwidacji sporządzono dnia 23.03.2012 r. (data wpływu do wydziału Budżetu i Finansów 04.04.2012 r.).Zgodnie z wewnętrznymi regulacjami zawartymi w załączniku nr 3 „Harmonogram spływu dokumentów księgowych do Wydziału Budżetu i Finansów – Likwidatura” do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzony zarządzeniem Nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października 2007 r. termin przekazania dokumentów likwidacji środka trwałego – LT wynosi 2 dni od daty wystawienia.	IV. 1.2.3.	272	
65	Kserokopie Planów inwentaryzacji stałych na 2009, 2010, 2011, 2012 i 2013 r.	II.4.1.	72,101	
66	Wykaz dokumentów stwierdzających nieprawidłowości w stanie zmiany środków trwałych	IV. 1.2.3.	273	
67	Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie nie udokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów stanowiących mienie komunalne w latach 2010-2012 w drodze weryfikacji danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami znajdującymi się w ewidencji gminnego zasobu nieruchomości	II.4.4.1.	86	
68	Wydruki ewidencji analitycznej i syntetycznej konta 011 na dzień 31.12.2010 r., 31.12.2011 r., 31.12.2012 r., 31.12.2013 r.	II.4.4.1.	87	
69	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie opracowywania projektów planów inwentaryzacji przez osobę nie wyznaczoną na przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz ujmowania w Planach inwentaryzacji stałych na lata 2011, 2012 i 2013 przeprowadzenia inwentaryzacji jednostek organizacyjnych (szkoły, przedszkola, OSiR , ZUT), którym mienie gminne zostało przekazane na podstawie stosownych decyzji o trwałym zarządzie	II. 4.4.2.	74,89	
70	Kserokopie Zarządzeń Burmistrza: Nr 1078/2010 z dnia 31 maja 2010 r., Nr 1048/2010 z dnia 21 maja 2010 r., Nr 1277/2010 z dnia 29 października 2010 r., Nr 2/2010 z dnia 13 grudnia 2010 r. oraz decyzji w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, Protokołów z rozliczenia wyników inwentaryzacji oraz wydruków z ewidencji analitycznej.	II. 4.4.2.	97,110	
71	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie braku odpowiednich mechanizmów kontroli zarządczej w zakresie przekazywania dokumentów inwentaryzacyjnych stanowiących podstawę do ujmowania w ewidencji księgowej odpowiednich zapisów związanych z przeprowadzanymi w 2010 r.	II.4.4.2.	111	

	inwentaryzacjami , a w szczególności dokumentacji związanej z inwentaryzacją przeprowadzoną w drodze spisu z natury w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach			
72	Wyjaśnienie p. E. Jędraszak – przewodniczącej komisji inwentaryzacyjnej w sprawie w sprawie dotyczącej przeprowadzenia inwentaryzacji Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w 2010 r., tj.: a) określenia przyczyn rozpoczęcia prac komisji inwentaryzacyjnej w dniu 04.07.2011 r. podczas gdy spis zakończono 31.12.2010 r. b) 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).	II. 4.4.2.	108,109	
73	Kserokopie Zarządzeń Burmistrza w sprawie przeprowadzenia (43) inwentaryzacji m.in. w jednostkach organizacyjnych, protokoły z rozliczeń wyników inwentaryzacji oraz decyzji w sprawie różnic inwentaryzacyjnych.	II.4.4.2.	115	
74	Kserokopie dokumentów takich jak: decyzje o ustanowieniu trwałego zarządu, protokołu zdawczo-odbiorcze oraz pisemne wyjaśnienie p. Krystyny Rożuk (inspektor w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa) w sprawie stwierdzenia braku dokumentów oraz oryginałów dokumentów .	II. 4.1.	73	
75	Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie prowadzenia przez Urząd Miejski w Pyrzycach w latach 2010 – 2013 księgowości jednostek organizacyjnych oraz wykazania jednostek dla których księgowość jest prowadzona przez Urząd Miejski w Pyrzycach.	II.4.1.	73	
76	Kserokopie zakresów 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) oraz oświadczenie p. Grażyny Wojciechowskiej (inspektora ds. kadr) o zatrudnieniu p. Aleksandry Wszola, p. Waldemara Gredki , p. Ewy Jędraszak	II.4.4.2.	111	
77	Wyjaśnienie p. St. Barańskiego w sprawie określenia daty przeprowadzenia ostatniej pełnej inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych (przed rokiem 2010)	II.4.4.2.	102	
78	Oświadczenie p. A. Wszola z-cy Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej w związku z otrzymaniem dokumentów z inwentaryzacji UM w Pyrzycach w 2010 r.	II.4.4.2.	109	
79	Kserokopie okazanych Zarządzeń Burmistrza w	II.4.4.2.	110	

	sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej oraz wprowadzane zmiany			
80	Wydruki z ewidencji konta 011 i 013 z 2010 i 2011 r. (operacje na koncie)	II.4.4.2.	111	
81	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie braku egzekwowania obowiązujących przepisów wewnętrznych w kontrolowanej jednostce, między innymi wynikających z § 13 ust. 5 pkt 10 oraz §20 ust. 5 obowiązującej Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, czego skutkiem było rozliczenie stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych* w stanie pozostałych środków trwałych (konto 013) w 2011 r. zamiast w roku 2010 (rok obrotowy na który przypadał termin inwentaryzacji).	II.4.4.2.	110	
82	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie określenia powodów nie przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych drogą spisu z natury na ostatni dzień roku obrotowego , tj. na dzień 31.12.2011 r., 31.12.2012 r., 31.12.2013 r. oraz przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2010 r. w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach (spis z natury w dniach 14-31.12.2010 r.), która nie obejmowała wszystkich składników majątku.	II.4.4.2.	91,101	
83	Kserokopie Regulaminów Organizacyjnych (wyciągi).	II.4.4.2.	116	
84	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie funkcjonowania w latach 2011- 2013 w Regulaminach Organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Pyrzycach zapisów według których do zadań Wydziału Budżetu i Finansów należało między innymi prowadzenie inwentaryzacji środków trwałych, materiałów nietrwałych i wyposażenia w urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy przy jednoczesnym przypisaniu zadania polegającego na prowadzeniu kompleksowej obsługi finansowo-księgowej Urzędu.	II.4.4.2.	116	
85	Kserokopie umów użyczenia sprzętu z MSWiA Nr 539/SOO/3212053/07 z dnia 05.06.2007 r. oraz Nr 1710/SOO/08 z dnia 19.05.2008 r.	II. 4.5.	119	
86	Kserokopie umowy zawartej w dniu 06.11.2007 r. ze współwłaścicielem budynku położonego w Pyrzycach przy placu Ratuszowym nr 1 oraz aktu notarialnego Repertorium „A” nr 6753/2007 – umowa sprzedaży nieruchomości położonej w Pyrzycach przy placu Ratuszowym nr 1 przez Powiat Pyrzycki	II.4.4.2.	91	
87	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie określenia powodów nie przeprowadzenia na dzień 31.12.2010 r., 31.12.2011 r., 31.12.2012 r., 31.12.2013 r. inwentaryzacji droga spisu z natury znajdujących się w jednostce składników aktywów, będących własnością innych jednostek (MSWiA). Gminie użyczony był sprzęt będący własnością Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na podstawie zawartych umów użyczenia: - Nr 539/SOO/3212053/07 z dnia 05.06. 2010 r. o wartości początkowej 108 077,48 zł, - Nr 1710/SOO/08 z dnia 19.05.2008 r. o wartości 5 880,01 zł.	II.4.5.	119	

88	Kserokopie protokołów z przeprowadzonej weryfikacji sald na dzień 31.12.2010 r., 31.12.2011 r., 31.12.2012 r.	II.4.4.3.	118	
89	Wyjaśnienie p. A. Podzińskiej – Hołownia w sprawie braku w protokołach z przeprowadzonych przetargów (zakończonych wynikiem negatywnym) określenia ceny wywoławczej nieruchomości będącej przedmiotem przetargu.	III.1.3.1	163,166,167	
90	Wydruki z ewidencji konta 080 za lata 2010 – 2013	II. 4.4.3.	117	
91	Wydruk z ewidencji konta 020 za lata 2010 – 2013	III. 4.4.4.	118	

