

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej przeprowadzonej w Zakładzie Usług Transportowych w Pyrzycach

Kontrolę przeprowadził Audytor Wewnętrzny Sylwia Lorkowska (rozdział IV-V) i Główny specjalista ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Pyrzycach Katarzyna Walerowska (rozdział I-III, VI-VIII), działające na podstawie upoważnienia Nr 6/2010 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu 6 grudnia 2010 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 16 do 31 grudnia 2010 roku.

Przedmiot kontroli: Prawidłowość gospodarowania przydzielonymi środkami finansowymi i mieniem będącym na stanie jednostki za okres styczeń-listopad 2010 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- II. Pełnomocnictwa
- III. Przestrzeganie zasad obiegu dokumentów
- IV. Kontrola ewidencji przebiegu kilometrów autokarów będących na stanie jednostki.
- V. Kontrola prawidłowości obciążania przez jednostkę przewozów dokonywanych poza dowozami dzieci do szkoły
- VI. Zgodność ponoszonych wydatków z zatwierdzonym planem finansowym
- VII. Wydatki na zakup paliwa
- VIII. Gospodarowanie rzeczowymi składnikami majątku

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne

Funkcję Kierownika Zakładu Usług Transportowych w Pyrzycach pełni Pan Andrzej Domagała na podstawie kontraktu menedżerskiego zawartego dnia 1 stycznia 2009 roku na okres do dnia 31 grudnia 2010 roku.

Obsługę finansowo-księgową Zakładu Usług Transportowych w Pyrzycach prowadzi Urząd Miejski. Zgodnie z zakresem czynności – Pani Grażynie Depko powierzono w szczególności: dekretowanie i prowadzenie ewidencji analitycznej i syntetycznej, sporządzanie sprawozdań, potwierdzanie sald, prowadzenie kart imiennych materiałów, prawidłowe przygotowanie dokumentów księgowych.

Zakład Usług Transportowych został utworzony na mocy uchwały Nr IX/74/95 Rady Miejskiej z dnia 26 stycznia 1995 roku, jako zakład budżetowy.

Statut Zakładu Usług Transportowych działającego w formie zakładu budżetowego został nadany zgodnie z uchwałą Nr X/79/95 Rady Miejskiej z dnia 28 lutego 1995 roku.

Na mocy uchwały Nr XXXIII/257/05 Rady Miejskiej z dnia 24 lutego 2005 roku zakład budżetowy został przekształcony w jednostkę budżetową.

Aktualny Statut Zakładu został uchwalony na mocy uchwały Nr XXXI/264/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 września 2008 roku.

II. Pełnomocnictwa

Kierownik Zakładu Usług Transportowych w Pyrzycach posiada pełnomocnictwo z dnia 21 maja 2009 roku udzielone w oparciu o przepisy art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Pełnomocnictwo powyższe obejmuje:

- składanie oświadczeń woli w imieniu Gminy Pyrzyce w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- zaciąganie zobowiązań w imieniu Gminy Pyrzyce w ramach planu finansowego Zakładu Usług Transportowych w Pyrzycach,
- reprezentowanie Gminy Pyrzyce przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością Zakładu Usług Transportowych w Pyrzycach.

III. Przestrzeganie zasad obiegu dokumentów

Obsługę finansowo-księgową Zakładu Usług Transportowych w Pyrzycach prowadzi Wydział Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych zostały ustalone w Zarządzeniu Nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października 2007 roku w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

Zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do Instrukcji – faktury i rachunki są dostarczane do Wydziału Budżetu i Finansów – likwidatura – do 5 dni od otrzymania nie później niż 3 dni przed upływem terminu płatności.

Na podstawie analizy dowodów księgowych z listopada i grudnia 2010 roku (od Nr 9100697 do Nr 9100773) stwierdzono, że w Zakładzie Usług Transportowych w Pyrzycach nie przestrzegano obowiązującej Instrukcji tj.:

- poz. 9100773 – faktura z dnia 03.11.2010r., termin zapłaty – 17.11.2010r., wpływ do ZUT – 10.11.2010r., wpływ do likwidatury – 16.11.2010r. – 1 909,60 zł - § 421,
- poz. 9100747 – faktura z dnia 11.10.2010r., termin zapłaty – 18.10.2010r., wpływ do ZUT – 13.10.2010r., wpływ do likwidatury – 24.11.2010r. – 67,10 zł - § 421
- poz. 9100745 – faktura z dnia 20.10.2010r., termin zapłaty – 03.11.2010r., wpływ do ZUT – 28.10.2010r., wpływ do likwidatury – 16.11.2010r. – 6 535,60 zł - § 421
- poz. 9100744 – faktura z dnia 28.10.2010r., termin zapłaty – 28.11.2010r., wpływ do likwidatury – 24.11.2010r. – 471,87 zł - § 421
- poz. 9100729 – faktura z dnia 13.10.2010r., termin zapłaty – 27.10.2010r., wpływ do ZUT – 20.10.2010r., wpływ do likwidatury – 16.11.2010r. – 5 843,02 zł - § 421
- poz. 9100728 – faktura z dnia 27.10.2010r., termin zapłaty – 10.11.2010r., wpływ do likwidatury – 16.11.2010r. – 5 441,82 zł - § 421
- poz. 9100725 – faktura z dnia 31.10.2010r., termin zapłaty – 14.11.2010r., wpływ do ZUT – 10.11.2010r., wpływ do likwidatury – 16.11.2010r. – 1 974,80 zł - § 421, 5,00 zł - § 3020,
- poz. 9100716 – faktura z dnia 28.10.2010r., termin zapłaty – 04.11.2010r., wpływ do likwidatury – 08.11.2010r. – 67,10 zł - § 437
- Poz. 9100715 – nota z dnia 04.10.2010r., wpływ do likwidatury – 09.11.2010r. – 93,00 zł - § 430

- poz. 9100713 – faktura z dnia 11.10.2010r., termin zapłaty – 11.11.2010r., wpływ do likwidatury – 09.11.2010r. – 318,91 zł - § 421
- poz. 9100699 – faktura z dnia 06.10.2010r., termin zapłaty – 20.10.2010r., wpływ do ZUT – 11.10.2010r., wpływ do likwidatury – 29.10.2010r. – 5 327,24 zł - § 421

Nieterminowe przekazywanie faktur uniemożliwia bieżącą analizę realizacji planu finansowego jednostki, w związku z czym powoduje jego przekraczanie (opisane w punkcie IV niniejszego protokołu). Ponadto ma wpływ na prawidłowość ujęcia kosztów w księgach rachunkowych, prawidłowość sporządzania sprawozdań oraz terminowość dokonania płatności.

Wyjaśnienie w sprawie nieterminowego przekazywania faktur stanowi Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu.

Według złożonego Wyjaśnienia:

„Terminowość oddawania faktur jak i ich przyjmowanie w Wydziale Budżetu i Finansów (na co my nie mamy wpływu) nie jest tylko nasza wina.

Dopóki w okrojonym budżecie na poszczególnych paragrafach były środki, nie było kłopotów. Kłopoty z odbieraniem faktur jak i ich realizacją rozpoczęły się, gdy na § 4210 i innych zabrakło środków. Nie przyjmowano nam faktur za paliwo i odsyłano ponownie do nas. Również ciągłe korekty planu finansowego powodowały, że terminowość przyjmowania tych faktur przedłużała się. Obwinianie nas o dezorganizację pracy Wydziału Budżetu i Finansów (a tak zostało sformułowane pismo do którego składamy wyjaśnienie) to metoda „spychania” całej odpowiedzialności na nas. W kilku przypadkach dopiero nasza interwencja u Pana Burmistrza, powodowała przyjęcie faktur do Wydziału. Brak w Zakładzie Usług Transportowych księgowej (brak środków nie tylko na jej zatrudnienie) i pełnienie obowiązków przez pracownika administracyjno-biurowego powodował, że księgowość Urzędu Miejskiego pełni rolę kontrolującą a nie obsługę finansowo-księgową.

Wnioskuje aby w dalszej egzystencji Zakładu Usług Transportowych zatrudnić księgową i wtedy odpowiedzialność za księgowanie będzie można egzekwować tylko i wyłącznie od Kierownika Zakładu, któremu księgowość będzie podlegała.”

Nadmienia się, że kontrolującemu nie okazano dokumentów potwierdzających odmowę przyjęcia faktur i ich odesłanie przez Wydział BiF.

IV Kontrola ewidencji przebiegu kilometrów autokarów będących na stanie jednostki

1. Ewidencja Kart drogowych:

Zgodnie z zarządzeniem nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z 8 października 2007 r. w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych Zakład Usług Transportowych w Pyrzycach do ewidencji przebiegu kilometrów stosuje kartę drogową tj. „miesięczna karta pracy nr... administracyjnego pojazdu samochodowego”.

Zgodnie z instrukcją karta winna zawierać:

- Rzetelne wpisywanie wg stanu licznika kilometrów przebiegu pojazdów,

- Prawidłowe rozliczanie stanu paliwa wg kilometrów i normy pojazdu,
- Wszystkie zakupy paliwa, oleju należy wpisywać w rozliczeniu materiałów pędnych natychmiast po ich zakupie, z podaniem daty zakupu, ilości, i wyszczególnieniem stacji paliw,
- Opisy trasy pojazdu z podaniem miejsca, w którym rozpoczyna jazdę i podaniem miejscowości w której kończy jazdę.
- Zobowiązany jest do podania godziny pracy pojazdu i kierowcy
- Karta po zakończeniu jazdy kierowca zobowiązany jest do podliczenia ilości km i stanu paliwa
- Do obowiązków pracownika prowadzącego dokumentację pojazdów należy prowadzenie ksiąg pojazdów.

Stwierdzono:

Audytor stwierdza, iż dokumentacja dotycząca kart drogowych zawierała błędy w niżej opisanym zakresie.

W rejestrze kart drogowych widnieją karty jako zarejestrowane i wydane do poszczególnych autobusów. Karta o numerze 221 wydana 22.11.2010 r. przez kierowcę i zwrócona lecz wpis nie zawiera informacji Nazwiska kierowcy oraz marki i nr rejestracyjnego pojazdu.

Występują przypadki dwóch kart drogowych o numerze 34 przypisane do aut ZPY W 426 i ZPY W478.

Również istnieją dwie kart drogowe o numerze 143/10 samochodu ZPY 4787 i ZPY F686.

MAN ZPY W 478

Karty drogowe samochodu MAN ZPY W 478 nie zawierały podpisu kierownika ZUT a także podpisu kierowcy na drugiej stronie karty, są to: 70/10.

JELCZ ZPY F686

Karty drogowe samochodu Jelcz ZPY F686 nie zawierały podpisu kierowcy są to: 6/10,8/10,14/10,28/10,57/10,69/10,

Brak podpisu kierownika karta nr 86/10, 135/10,155/10, 186/10, 210/10,228/10,231/10

Karta nr 125/10, 215/10 brak podpisu kierownika i kierowcy.

JELCZ PR-110 ZPY W 426

Brak podpisu kierowcy karta nr 34/10,165/10,182/10,

Brak podpisu kierownika karta nr 68/10,136/10,153/10,207/10,227/10,

Brak podpisu kierownika i kierowcy karta nr 80/10,138/10,140/10.

JELCZ M-11 ZPY Y 787

Brak podpisu kierowcy karta nr 67/10, 159/10,

Brak podpisu kierownika karta nr 78/10,126/10, 154/10,

184/10,213/10,218/10,225/10.

Brak podpisu kierownika i kierowcy karta nr 143/10.

JELCZ L-090 ZPY E 878

Brak podpisu kierownika karta nr 123/10, 130/10, 151/10, 226/10,230/10,

Brak podpisu kierowcy karta nr 145/10 , 164/10, 209/10,

Brak podpisu kierownika i kierowcy karta nr 185/10,

W ocenie audytu należy doprowadzić do sytuacji w której, kontrola funkcjonalna będzie funkcjonowała prawidłowo. Kontrola funkcjonalna sprawowana jest w zakresie jakości i poprawności wykonywanych czynności przez każdego pracownika i jego bezpośredniego przełożonego. Celem kontroli funkcjonalnej jest zapewnienie zgodności wykonywanych czynności z procedurami, limitami, przepisami, bieżące reagowanie na niedomagania i uchybienia, a także monitorowanie efektywności wdrożonych mechanizmów kontrolnych.

W ocenie audytu należy wprowadzić taki mechanizm kontrolny aby karty drogowe były systematycznie sprawdzane i kontrolowane przez kierownika-menedżera Zakładu Usług Transportowych w Pyrzycach. Zaleca się wprowadzić do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów zapisu wprowadzającego kontrolę poprzez zatwierdzanie kart drogowych.

2. Rozliczanie wynajmu

Zgodnie z zarządzeniem wynajęcie pojazdu może nastąpić na podstawie podania wynajmującego lub umowy ustnej. Fakt wynajęcia autokaru odnotowuje się w karcie drogowej, wpisując ilość km, czas wynajęcia. Rozliczenia wynajmu następuje na podstawie karty drogowej i dokumentu uzgodnienia zgodnie z ceną obowiązującą w danym okresie lub uzgodnieniem ustnym lub pisemnym kierownika zakładu z wynajmującym. Zgodnie z zarządzeniem rozliczenie wynajmu dokonuje się również na karcie uzgodnień. Notę księgową otrzymuje UM i wynajmujący i a/a.

Stwierdzono:

Zakład Usług Transportowych w Pyrzycach na podstawie wystawianych not księgowych wykonywał usługę – wynajmu. Poniższa tabela przedstawia wykaz jednostek, które korzystały z usług wynajmu:

Noty księgowe za przewóz za styczeń – listopad 2010 r.

Lp.	Nazwa Jednostki	Data	Opis	Kwota	Uwagi
1	Pyrzycka Szkoła Muzyczna	20.01.2010 r.	Przewóz dzieci Pyrzyce – Grzędzice-Pyrzyce	595,00	165 km
2	Związek Nauczycielstwa Polskiego Sp. nr 2 w Pyrzycach	15.02.2010 r.	Przewóz osób - ognisko	280,00	100 km x2,80 zł
3	Uczniowski Klub Sportowy PIAST	22.02.2010 r.	Przewóz uczniów	75,00	25 km
4	Uczniowski Klub Sportowy PIAST	04.03.2010 r.	Przewóz uczniów - zawody	60,00	20 km
5	Uczniowski Klub Sportowy PIAST	22.03.2010 r.	Przewóz uczniów	300,00	100 km
6	Uczniowski Klub Sportowy PIAST	01.04.2010 r.	Przewóz uczniów na zawody	252,00	84 km
7	Uczniowski Klub Sportowy PIAST	01.04.2010 r.	Przewóz uczniów	96,00	32 km
8	Ludowy Klub Sportowy PŁONIA	01.04.2010 r.	Przewóz uczniów	60,00	20 km
9	Stowarzyszenie PTTK Ziemi Pyrzyckiej Regionalny o/Szczecin	27.04.2010 r.	Przewóz osób	387,00	129 km
10	Rada Rodziców	29.04.2010 r.	Przewóz uczniów	130,00	Wg ceny

	przy Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym		Pyrzyce –Goleniów – Pyrzyce		uzgodnionej
11	Rada Rodziców Pyrzyckiej Szkoły Muzycznej	05.05.2010 r.	Przewóz uczniów Pyrzyce- Szczecin- Pyrzyce	300,00	100 km
12	Uczniowski Klub Sportowy OLIMP	17.05.2010 r.	Przewóz uczniów	120,00	40 km
13	Uczniowski Klub Sportowy OLIMP	17.05.2010 r.	Przewóz uczniów na zawody sportowe	120,00	40 km
14	Uczniowski Klub Sportowy OLIMP	17.05.2010 r.	Przewozy uczniów na zawody sportowe	147,00	49 km
15	Stowarzyszenie Ludowy Zespół Sportowy COPLANA	19.05.2010 r.	Przewóz zawodników na zawody	276,00	92 km
16	Uczniowski Klub Sportowy OLIMP	28.05.2010 r.	Przewóz dzieci	60,00	20 km
17	Ludowy uczniowski klub sportowy PŁONIA	08.06.2010 r.	Przewóz zawodników Pyrzyce-Okunica-Mielno Okunica	380,00	381 km
18	Rada Rodziców przy Szkole Podstawowej	09.06.2010 r. Nota 129/10	Przewóz dzieci	400,00	118 km
19	Uczniowski Klub Sportowy PIAST	Nota nr 133/10	Przewóz dzieci Pyrzyce –Szczecin- Stargard Pyrzyce – Barlinek - Pyrzyce	630,00	Cena uzgodniona
20	Uczniowski Klub sportowy KLEKS	143/10	Przewóz uczniów Pyrzyce- Goleniów-Pyrzyce	130,00	Cena uzgodniona
21	Uczniowski Klub Sportowy PIAST	144/10	Przewóz dzieci Pyrzyce- Gryfino-Pyrzyce	200,00	Cena uzgodniona
22	Ludowy Uczniowski Klub Sportowy PŁonia	150/10	Przewóz uczniów Pyrzyce –Stargard-Okunica	102,00	Cena uzgodniona
23	Uczniowski Klub Sportowy PIAST	149/10	Przewóz dzieci Pyrzyce- Mielno-Pyrzyce	132,00	Cena uzgodniona
24	Uczniowski Klub Sportowy OLIMP	153/2010	Przewóz dzieci Pyrzyce- Gryfino-Pyrzyce	180,00	118 km
25	Uczniowski Klub Sportowy OLIMP	154/10	Przewóz dzieci –Mielecin- Gryfino-Mielecin	170,00	Cena uzgodniona
26	Zespół Śpiewaczy KRESOWIANKA	155/10	Przewóz osób Pyrzyce- Kazimierz Dolny	900,00	Wpłata zaliczki
27	Zespół Śpiewaczy KRESOWIANKA	156/10 30.06.2010 r.	Przewóz osób Pyrzyce- Kazimierz Dolny-Pyrzyce	1000,00	
28	Stowarzyszenie Bibliotekarzy Polskich	157/10 01.07.2010 r.	Przewóz osób Pyrzyce- Lipiany-Pyrzyce	380,00	136 km x 2,80
29	Regionalny zespół śpiewaczy Kresowianka	08.07.2010 r. 160/10	Przewóz osób Pyrzyce – Szprotawa-Pyrzyce	400,00	Zaliczka
30	Ludowy klub Sportowy KLEKS	160/10 z 09.07.2010 r.	Przewóz zawodników Pyrzyce-Stargard-Mielno- Stargard -Pyrzyce	192,00	
31	Rada Sołecka	164/2010 02.08.2010	Przewóz osób Pyrzyce- Krzemlin-Międzyzdroje	750,00	302 km
32	Sołectwo Nowielin	166/10 z 02.08.2010 r.	Przewóz osób Pyrzyce- Nowielin-Krzemlin-	750,00	310 km

			Dziwnów		
33	Ochotnicza Straż Pożarna w Brzesku	167/10 z 02.08.2010	Przewóz drużyn Pyrzyce Brzesko-Mielecin-Lipiany-Pyrzyce	363,00	121 km
34	Stowarzyszenie Lokalna Grupa działania Ziemi Pyrzyckiej	175/10 z 23.08.2010 r.	Przewóz osób Pyrzyce-Zakopane-Pyrzyce	3.000,00	Cena uzgodniona
35	Regionalny Zespół Śpiewaczy KESOWIANKA	187/10 z 06.09.2010 r.	Przewóz osób na wyjazd do Kazimierza Dolnego	400,01	
36	Uczniowski Klub Sportowy PIAST	230/10 z 28.10.2010 r.	Zaliczka na przewóz dzieci Pyrzyce –Gryfino-Pyrzyce	220,00	

Źródło: opracowanie własne na podstawie not księgowych ZUT w Pyrzycach.

Jak wynika z wyżej przedstawionej tabeli ZUT w Pyrzycach dokonywał przewozów nie tylko związanych z dowozem, zapewnienie dzieciom dojeżdżającym do szkół i przedszkoli. Dodatkowo z tabeli wynika, iż ZUT za przewóz korzystał z możliwości ustalania ceny za przewóz osób w różne miejsca. W notach brak jest podanej ceny za km, ceny uzgodnionej. W ocenie audytu nie zasadne wydaje się i nie oszczędne branie stawki za km 3,0 lub 2,8 bez sporządzenia analizy wszystkich kosztów Zakładu Usług Transportowych w Pyrzycach. Zakład Usług Transportowych w Pyrzycach nie jest jednostką powołaną do dokonywania wynajmu-przewozu osób innych niż na realizację celu podstawowego na rzecz Gminy. ZUT w Pyrzycach może wykonywać przewozy jednostek organizacyjnych Gminy. Dokonując usługi transportowej wystawia notę księgową z dokładnym wyliczeniem zwrotu poniesionych kosztów własnych. W ocenie audytu stawka za km nie jest wyliczona biorąc pod uwagę wszystkie koszty Zakładu.

Na pytanie postawione kierownikowi dnia 23 grudnia 2010 r. zakładu usług transportowych w Pyrzycach czy był świadomy, iż na wykonywanie usług transportowych podmiotom innym niż Gmina Pyrzyce potrzebne jest zezwolenie w wyjaśnieniu z dnia 28.12.2010 r. nie uzyskano odpowiedzi.

Zgodnie z uzyskaną opinią prawną Radcy Prawnego „ZUT nie może świadczyć innych usług o charakterze zarobkowym, ponieważ nie jest do tego powołany. Zabraniaj tej działalności również przepisy ustawy o transporcie drogowym. ZUT mógłby jedynie wynająć posiadane mienie ruchome (bez kierowców) innym podmiotom posiadającym stosowne zezwolenia, a otrzymane dochody przekazywać na rachunek Gminy”.

W ocenie audytu celem uniknięcia ogromnych kar nałożonych na ZUT zabrania się kategorycznie dokonywania wynajmu autobusów wraz z kierowcami-świadczenia usług transportowych innym jednostkom niż jednostki Gminy Pyrzyce.

W trakcie analiz not ZUT w Pyrzycach wystawił inne noty o innej numeracji:

1. 1/A/2010 Starostwo Powiatowe w Pyrzycach 252,00 zł 84 kmx3,00
2. 2/A/2010 Starostwo Powiatowe w Pyrzycach 235,20 zł 84 kmx2,80
3. 4/A/2010 Starostwo Powiatowe w Pyrzycach (zaliczka) 1.000,00 zł
4. 5/A/2010 Poznańska Hodowla Roślin 750 zł 250 kmx3,00
5. 6/A/2010 Szprotawski Dom Kultury 400 zł

6. 7/A/2010 Wiejski Dom Kultury w Tetyniu Pyrzyce- Poznań-Pyrzyce	1.350,00 zł	
7. 8/A/2010 Wiejski Dom Kultury w Tetyniu kmx3,00	1011,00 zł	337
8. 9/A/2010 Starostwo Powiatowe w Pyrzycach kmx3,00	1.545,00	515
9. 9/B/2010 Wiejski Dom Kultury w Tetyniu kmx3,00	915,00 zł zł	305
10. 11/A/2010 Wiejski Dom Kultury w Tetyniu kmx 3,00	534,00 zł	178

Stwierdzono również, iż były dokonywane zlecenia w tzw. koszta zakładu poprzez decyzję Burmistrza lub jego Zastępcy.

Na pytanie stosowania innej numeracji not, przyjętej zasady innej numeracji niż rejestr not oraz podania powodów przyjętej zasady stosowania innej numeracji uzyskano niejasną odpowiedź i nie w pełni satysfakcjonującą audytora wewnętrznego.

Odpowiedź:

„Poszczególne wyjazdy wykazane z inną numeracją, to wyjazdy których płatnikiem były jednostki samorządowe. W większości przypadków przewoziliśmy nasze Zespoły Folklorystyczne, oraz Stowarzyszenie Lokalnej Grupy Działania Ziemi Pyrzyckiej. Zamawiającym były to zespoły, stowarzyszenia, które funkcjonują na terenie Gminy Pyrzyce. Okazało się po przyjeździe, że szukały sponsora i znajdowały go w: Starostwie Powiatowym, Szprotawskim Domu Kultury... Dlatego też nadaliśmy dodatkowe numery oznaczające płatników jednostek samorządowych. W ocenie audytu uzyskana odpowiedź nie w pełni jest zgodna z wykazaną wyżej również tabelą, w której widać również jednostki wykazane w rejestrze not.

3. Rozliczanie czasu pracy

Rozliczenie godzinowego czasu pracy kierowców następuje na podstawie listy obecności i karty drogowej.

Stwierdzono:

1. Karta nr 132 autobusu nr zpy w 478 zawiera wyjazdy, duża liczba nadgodzin pracy kierowców,
2. Karta nr 137 autobusu nr zpy w 478 – wyjazdy Pyrzyce – Międzyzdroje, Pyrzyce – Wolin, Pyrzyce – Zakopane. Duża liczba godzin pracy kierowcy,
3. Karta nr 162 autobusu nr zpy w 478 w dniu 24.09.2010 wyjazd Pyrzyce – Bednary-Pyrzyce – Duża liczba godzin pracy kierowcy.
4. Karta nr 184/2010 zpy y 787dnia 16.10.2010 r. wyjazd Żabów-Choszczno-Pyrzyce brak rozliczenia km.

Zapytano kierownika ZUT o wyjaśnienie czy brano pod uwagę inną formę rozliczenia czasu pracy kierowców nie powodując nadmiernej ilości godzin nadliczbowych.

Odpowiedź:

„... zatrudnienie dodatkowego kierowcy...”

W ocenie audytu zatrudnienie dodatkowego kierowcy nie jest wyjściem z sytuacji nadmiernych godzin jakie są dokonywane przez kierowców. W ocenie audytu należy zmienić system naliczania wynagrodzenia.

W ocenie audytu w Zakładzie Usług Transportowych w Pyrzycach występuje nieprawidłowa zasada rozliczania czasu pracy kierowców. Czas pracy kierowców winien być rozliczony z faktycznie przeprowadzonego czasu pracy jazdy kierowcy, gdyż w trakcie całego dnia kierowca zatrudniony w ZUT w Pyrzycach nie jeździ 12 godzin bez przerwy. Obecna przyjęta metoda rozliczania czasu pracy kierowców powoduje dużą liczbę nadgodzin a w rzeczywistości tych godzin przepracowanych jest mniej.

V Kontrola prawidłowości obciążania przez jednostkę przewozów dokonywanych poza dowozami dzieci do szkoły

ZUT w Pyrzycach dostarczył również audytorowi dokumenty stwierdzające zlecenie transportu w tzw. koszty zakładu na polecenie Burmistrza lub Zastępcy Burmistrza Gminy Pyrzyce. Dokonywane usługi były zlecane przez przedstawione w tabeli jednostki lecz koszty z tytułu paliwa, koszty kierowców, koszty części były wliczane w koszty Zakładu Usług Transportowego w Pyrzycach.

Niżej tabela przedstawia wykaz zleceń wg otrzymanych dokumentów uzgodnień:

Lp.	Nazwa zlecającego	Trasa	Data	Numer auta	Ilość km
1.	Liderzy Wiejscy: Wielkopolski Park Dziedzictwa Kulturowego Targi Bednary	Poznań –Bednary	29.09.2010 r.	ZPY W476	511 km
2.	Pyrzycka Szkoła Muzyczna	Pyrzyce –Turze – Pyrzyce	10.01.2010 r.	ZPY W426	20 km
3.	Pyrzycka Szkoła Muzyczna	Pyrzyce-Żabów-Rzepnowo-Pyrzyce	08.01.2010 r.	ZPY W426	42 km
4.	OŚP	Pyrzyce- Szczecin- Pyrzyce	10.01.2010 r.	ZPY W478	100 km
5.	Występ Kresowianki	Pyrzyce-Letnin-Nowelin-Żabniewo-Nowelin-Letnin-Pyrzyce	17.01.2010 r.	ZPY W426	145 km
6.	Katolickie Stowarzyszenie Młodzieży	Pyrzyce-Zakopane-Częstochowa	31.01.2010 r.	Brak wpisu numeru auta	1615 km
7.	UM Pyrzyce	Pyrzyce –Żabów - Nieborowo	10.04.2010 r.	ZPY W478	25 km
8.	Dzieci Sołectwa Brzeska	Pyrzyce-Brzesko-Niechorze	05.07.2010 r.	ZPY W478	321 km
9.	Katolickie Stowarzyszenie Młodzieży	Pobierowo	03.07.2010 r.	ZPY W 426	261 km
10.	Katolickie Stowarzyszenie Młodzieży	Pobierowo	28.06.2010 r.	ZPY W478	268 km
11.	Gmina Miasto Kołobrzeg	Pyrzyce-Nowelin - Kołobrzeg	10.02.2010 r.	ZPY W478	415 km
12.	Uniwersytet 3 V.	Pyrzyce-Lipki-Pyrzyce	16.09.2010 r.	ZPY W 426	194 km

13.	Sołectwo Ryszewko	Pyrzyce-Szczecin	20.10.2010 r.	ZPY W426	102 km
14.	Szkoła Muzyczna Morzyszyn	Brak	16.05.2010 r.	Brak	82 km
15.	Brak wpisu	PPK- Spółka Gminy Międzywodzie	01.07.2010 r.	ZPY W478	259 km
16.	Sołectwo Krzemlin	Międzyzdroje	31.07.2010 r.	ZPY W 478	316 km
17.	Sołectwo Ryszewko	Barnówko Las	12.05.2010 r.	ZPY E379	139 km
18.	Słuchacze UTW	Police	11.09.2010 r. 12.09.2010 r.	ZPY E878	409 km
RAZEM KM					5.224 km

Źródło: opracowanie własne na podstawie otrzymanych kart uzgodnień z ZUT w Pyrzycach.

VI Zgodność ponoszonych wydatków z zatwierdzonym planem finansowym

Zgodnie z układem wykonawczym budżetu Gminy Pyrzyce na 2010 rok stanowiącym Załącznik Nr 12 do zarządzenia Burmistrza Pyrzyc z dnia 19 stycznia 2010 roku plan finansowy Zakładu Usług Transportowych w ogólnej kwocie 506 552 zł kształtował się następująco w poszczególnych paragrafach:

§ 3020 wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 1 500 zł	§ 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej – 200 zł
§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników – 297 033 zł	§ 4370 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej – 1 500 zł
§ 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne – 22 557 zł	§ 4410 podróże służbowe krajowe – 4 000 zł
§ 4110 składki na ubezpieczenie społeczne – 48 442 zł	§ 4420 podróże służbowe zagraniczne – 1 000 zł
§ 4120 składki na fundusz pracy – 7 545 zł	§ 4430 różne opłaty i składki – 8 500 zł
§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe – 29 000 zł	§ 4440 odpis na ZFŚS – 9 500 zł
§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia – 43 475 zł	§ 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – 100 zł
§ 4260 zakup energii – 7 500 zł	§ 4740 zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urzędzeń kserograficznych – 100 zł
§ 4270 zakup usług remontowych – 15 000 zł	§ 4750 zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji – 300 zł
§ 4280 zakup usług zdrowotnych – 300 zł	
§ 4300 zakup usług pozostałych – 9 000 zł	

Zmiany do powyższego planu zostały wprowadzone na podstawie:

- Zarządzenia Nr 1032/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 kwietnia 2010 roku
- Zarządzenia Nr 1079/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 maja 2010 roku
- Zarządzenia Nr 1159/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 czerwca 2010 roku
- Zarządzenia Nr 1250/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 28 września 2010 roku
- Zarządzenia Nr 1288/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 19 listopada 2010 roku
- Zarządzenia Nr 4/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 14 grudnia 2010 roku

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130 ustalono stan zrealizowanych wydatków na poszczególne dni poprzedzające dokonanie zmian w planie. Dane w powyższym zakresie zawiera poniższa Tabela.

Tytuł wydatku	Kwota wydatków		Wydatki planowane	Przekroczenie
	Wydatki – konto 130	Według stanu na dzień		
Zakup materiałów i wyposażenia	53 756,99	29.04.2010r.	43 475,00	10 281,99
Zakup materiałów i wyposażenia	65 051,46	30.05.2010r.	67 225,00	-
Wynagrodzenia bezosobowe	28 520,17	13.12.2010r.	29 000,00	-
Zakup energii	5 470,79	29.06.2010r.	5 500,00	-
Podróże służbowe krajowe	840,98	27.09.2010r.	1 000,00	-
Różne opłaty i składki	7 596,21	27.09.2010r.	7 500,00	96,21
Zakup usług pozostałych	7 583,12	18.11.2010r.	7 000,00	583,12
Zakup usług pozostałych	8 082,64	13.12.2010r.	7 800,00	282,64
Zakup usług remontowych	8 198,89	13.12.2010r.	9 200,00	-

Źródło: Dane ewidencji księgowej oraz zarządzeń Burmistrza Pyrzyc.

Z danych powyższej Tabeli wynika, że zmiany - przesunięcia w planie finansowym były dokonywane dopiero po jego przekroczeniu.

Poza przekroczeniem wydatków wykazanych powyżej ustalono, że na dzień kontroli według stanu na 14.12.2010 roku – wydatki ogółem wynoszą – 511 601,47 zł, plan ogółem wynosi – 506 552,00 zł, przekroczenie planu – 5 049,47 zł.

Przekroczenie planu ogółem jest spowodowane przekroczeniem wydatków w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, gdzie wydatki poniesione na dzień 14.12.2010 roku wynoszą 118 110,74 zł, plan – 99 125 zł, przekroczenie planu – 18 985,74 zł.

Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 254 pkt3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz stanowi przekroczenie udzielonego Kierownikowi Zakładu Usług Transportowych pełnomocnictwa do zaciągania zobowiązań, w związku z czym nosi znamiona czynu określonego w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 z późn.zm.)

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi Załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu.

Według złożonego Wyjaśnienia:

„Planując budżet na rok 2010 wyliczyliśmy dokładnie jego wysokość, jednak przyznanie nam budżetu dużo mniejszego spowodowało, że rozplanowanie go na poszczególne paragrafy będzie stanowiło kłopoty w jego realizacji (o czym informowałem pisemnie i ustnie). Z wyliczeń wynikało, że np. w § 4210 zabraknie pieniędzy na pokrycie kosztów do końca roku. Planowana według budżetu wyliczonego przez nas wysokość wydatków na paliwo powinna wynieść ok. 135 000

zł (bez zakupu części), natomiast według budżetu przyznanego nam, po rozplanowaniu kwota wyniosła 43 475,00 zł, nie jest to jedyne przekroczenie, bowiem w transporcie nie da się wyliczyć do końca roku awarii autobusów. Drogi po których jeździmy zwożąc dzieci do szkół, przez pewien okres roku są dziurawe i nie odśnieżone, co powoduje zwiększenie nakładów na remonty. Nie da się również wyliczyć wszelkiego rodzaju podwyżek paliwa, części zamiennych i wydatków związanych z ubezpieczeniami.

Wprowadziłem politykę oszczędności, zakupywałem tylko to, co było niezbędne i potrzebne do funkcjonowania dowozu dzieci do szkół. Nie zakupywałem innych niepotrzebnych rzeczy np. mebli do biura itp. Nie da się z tak okrojonego budżetu gospodarzyć tak, aby nie przekroczyć go, chyba że zawiesić dowozy dzieci do szkół.”

V Wydatki na zakup paliwa

Z danych punktu IV wynika, że największym problemem pozostaje brak środków finansowych na wydatki klasyfikowane w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, gdzie klasyfikuje się przede wszystkim zakup paliwa.

Nadmienia się, że w projekcie planu finansowego Kierownik Zakładu Usług Transportowych planował wydatki § 4210 w wysokości 135 000 zł.

Wykonanie wydatków w § 421 w 3 latach poprzednich kształtowało się następująco:

2009 rok – 93 027,03 zł

2008 rok – 122 380,67 zł

2007 rok – 149 410,33 zł

Obecnie plan wydatków na powyższy cel (według stanu na dzień 14.12.2010r.) wynosi 99 125 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 1 Statutu Zakładu Usług Transportowych w Pyrzycach – podstawowym celem działalności Zakładu jest dowóz i odwóz na zajęcia lekcyjne dzieci i młodzieży szkół podstawowych i gimnazjum z terenu Gminy Pyrzyce.

Celem działalności jest również przewóz osób na potrzeby własne Gminy rozumiane jako realizacja innych zadań własnych, w tym:

- przewozy na zajęcia pozalekcyjne uczniów szkół i przedszkoli,
- przewozy własne pracowników urzędu, jednostek i zakładów budżetowych oraz spółek gminy,
- przewozy uczniów i pracowników w ramach porozumień zawartych między jednostkami samorządu terytorialnego,
- przewozy własne zespołów artystycznych stowarzyszonych i niestowarzyszonych w Pyrzyckim Domu Kultury działających na terenie Gminy Pyrzyce,
- przewozy stowarzyszeń działających na terenie Gminy Pyrzyce.

Z okazanych dokumentów finansowo-księgowych wynika, że Zakład Usług Transportowych obciążał jednostki korzystające z przejazdów niezwiązanych z dowożeniem dzieci i młodzieży na zajęcia lekcyjne. Zwrot kosztów z tego tytułu ustalono w wysokości 3 zł za 1 km – na podstawie zarządzenia Nr 1/2010 (bez daty) Kierownika ZUT w Pyrzycach. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2010 roku.

W celu ustalenia zapotrzebowania na finansowanie wydatków związanych z zakupem paliwa dokonano analizy:

- dokonywanych przewozów i dowozów na zajęcia lekcyjne
- prawidłowość zwrotu kosztów z tytułu innych przewozów

Przewozy i dowozy na zajęcia lekcyjne

Zgodnie z § 5 ust. 1 Statutu Zakładu Usług Transportowych – Zakład działa w oparciu o plan dowozów i odwozów zatwierdzonych przez Burmistrza Pyrzyc.

Kierownik ZUT w Pyrzycach Pan Andrzej Domagała okazał wykaz tras zaparafowany przez Burmistrza Pyrzyc Kazimierza Lipińskiego – bez daty i pieczęci (Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli).

Na podstawie analizy przejechanych w okresie od stycznia do listopada 2010 roku tras stwierdzono, że z uwagi na skrócony opis trasy zawarty w miesięcznych kartach pracy pojazdu samochodowego, nie można ich precyzyjnie powiązać z planowanymi trasami okazanymi przez Kierownika ZUT w Pyrzycach.

W celach porównawczych szczegółowej analizy przejechanych tras dokonano na przykładzie miesiąca października – dane Załączników od Nr 7 do Nr 12.

Ogólny wykaz tras związanych z dowozami w okresie od I do XI zawiera Załącznik Nr 13 do protokołu.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- łączna długość tras – według tras planowanych – wynosi 641,1 km dziennie czyli 113 475 km w okresie od I do XI,
- faktycznie łączna długość tras w tym okresie wyniosła 106 123 km.
- cena paliwa wynosiła średnio 4,17 zł – dane Tabeli stanowiącej Załącznik Nr 14 do protokołu kontroli,
- średnia norma zużycia paliwa wynosi 28,3 l/100 km – Załącznik Nr 15 do protokołu kontroli

Z powyższego wynika, że koszt samego paliwa niezbędnego do wykonania przewozów dzieci i młodzieży w okresie od stycznia do listopada 2010 roku wynosił ok. 121 529,85 zł ($1\ 061 \times 28,3 = 30\ 026,30$ litrów - stan początkowy 882,45 litrów x średnia cena 4,17).

Nadmienia się, że wydatki ujmowane w § 421 nie dotyczą wyłącznie zakupu paliwa. Dotyczą również zakupów materiałów związanych z eksploatacją pojazdów.

Prawidłowość zwrotu kosztów z tytułu innych przewozów

W toku kontroli stwierdzono, że Zakład Usług Transportowych nie może prowadzić działalności zarobkowej poprzez świadczenie usług na zewnątrz.

Stosowana praktyka wskazuje, że z tytułu przewozów niezwiązanych z dowozami dzieci do szkół ZUT obciążał wynajmującego kosztami przejazdu. Obciążenia stosowano również wobec jednostek, które zlecały wyjazdy w ramach działalności Zakładu określonej w § 3 Statutu.

Powyższy sposób rozliczeń nie wynika z żadnych uregulowań wewnętrznych.

W Tabeli stanowiącej Załącznik Nr 16 wykazano wyjazdy niezwiązane z dowozem dzieci i młodzieży na zajęcia lekcyjne.

Na podstawie danych powyższej Tabeli oraz danych ewidencji księgowej według stanu na 13.12.2010 roku ustalono:

- wydatki w § 4210 (przed zwrotem kosztów związanych z wynajęciem pojazdów) wyniosły – 204 185,17 zł,
- zmniejszenie z tytułu zwrotu kosztów – 86 074,43 zł, z tego:
 - 432,80 zł – z tytułu not za usługę wykonaną w 2009 roku
 - 1 670,43 zł – z tytułu not za usługę wykonaną w XII/2010
 - 83 971,20 zł – z tytułu not za usługę wykonaną w I-XI/2010
- wydatki po ww. zmniejszeniu – 118 110,74 zł (przy planie – 99 125 zł)
- przekroczenie – 18 985,74 zł

Stawka za wynajęcie autokarów została ustalona w wysokości 3 zł za kilometr – zgodnie z zarządzeniem Nr 1/2010 (bez daty) Kierownika ZUT – Załącznik Nr 17 do protokołu kontroli. Zgodnie z pkt 2 zarządzenia - Kierownik Zakładu ma prawo negocjacji wysokości stawki innej niż 3 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że stawka za 1 km przejazdu powinny być skalkulowana w oparciu o koszty ponoszone przez Zakład.

Nie może być większa, ponieważ ZUT nie może prowadzić działalności zarobkowej. Wówczas wykluczone byłoby zmniejszanie kosztów a dokonane wpłaty należałoby traktować jako dochód, który winien być przekazany na rachunek Gminy Pырzyce. Przeznaczenie dochodów na wydatki ponoszone w jednostce stanowiłoby naruszenie dyscypliny finansów na podstawie art. 7 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 z późn.zm.)

Stawka nie może być również mniejsza, ponieważ świadczenie usługi dowozów poniżej kosztów powoduje nieuzasadnione finansowanie nadwyżki kosztów przez Gminę Pырzyce.

W związku z powyższym możliwość negocjowania stawki powinna być wykluczona. Należy nadmienić, że kalkulacja załączono do ww. zarządzenia nie zawiera wszystkich kosztów. Natomiast zawiera (niedopuszczalny) zysk.

Księgowanie poprzez zmniejszenie kosztów jest dokonywane wyłącznie w § 4210, pomimo że z kalkulacji wynika iż zawiera ona również inne koszty np. wynagrodzeń.

Gdyby zastosowano stawkę 3 zł za 1 km wobec wszystkich przejazdów tzw. zewnętrznych czyli niedotyczących dowozów na zajęcia lekcyjne, wówczas nie miałyby miejsca przekroczenie planu wydatków, tj.:

- zmniejszenia dokonane - 86 074,43 zł
- brak wpłat do dnia kontroli tj. do 13.12.2010r. za wystawione noty z tytułu usług świadczonych w okresie I-XI (-1 892,60 zł noty wystawione w zamian za dokonane zakupy) – 1 050,60 zł
- różnica w związku z negocjowaniem stawek (do wysokości wpłaty w przypadku zastosowania stawki 3 zł) – dane Załącznika Nr 16 – 5 707,60 zł

- wartość przejazdów nieobciążonych (przy zastosowaniu stawki 3 zł – dane Załącznika Nr 16 – 24 372,00 zł

Łączna wartość zmniejszeń (przy zastosowaniu stawki 3 zł za 1 km) oraz po uwzględnieniu brakujących wpłat stanowiłaby kwotę 117 204,63 zł.

Powyższa kwota pomniejszyłaby dokonane wydatki w kwocie 204 185,17 zł, które wyniosłyby 86 980,54 zł tzn. mieściłyby się w granicach planu finansowego według stanu na dzień 13.12.2010r.

Nadmienia się, że część wyjazdów, które nie zostały obciążone notami została wykonana na polecenie ówczesnego Burmistrza Pyrzyc lub jego Zastępcy – dane rozdziału V.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że Zakład Usług Transportowych:

- świadczył również usługi podmiotom nie mieszczącym się w katalogu jednostek, o których mowa w § 3 Statutu,
- w 1 przypadku – za przejazd 100 km w dniu 18.11.2010r. ZPY W 478 na rzecz SP2 i SP Mielęcín – obciążone zostały kwotą 300 zł dwie szkoły.

VI Gospodarowanie rzeczowymi składnikami majątku

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 011, 013, 400 - § 421 ustalono zmiany i podstawę ich dokonania w zakresie zmian w stanie rzeczowych składników majątku Zakładu Usług Transportowych.

Konto 011 – do dnia niniejszej kontroli tj. do dnia 15.12.2010 roku nie odnotowano zmian na tym koncie. Niemniej jednak z okazanych dokumentów źródłowych wynika, że w Zakładzie Usług Transportowych dokonano 2 sprzedaży tj.:

- sprzedaż autobusu Autosan H9-20 (nabyty dnia 26 lipca 1995 roku) o nr rejestracyjnym SZE 102 P, rok produkcji – 1984 rok – za kwotę 800 zł – na podstawie umowy zawartej w dniu 12 sierpnia 2010 roku podpisanej przez Burmistrza Pyrzyc (PK z dnia 06.12.2010r.).

Kontrolującemu okazano: zarządzenie Nr 2/2010 (bez daty) Kierownika ZUT w sprawie powołania komisji ds. rozpatrzenia ofert, ogłoszenie z dnia 29 lipca 2010 roku o możliwości składania ofert na zakup autobusu, 4 oferty, protokół komisyjnego wyboru oferty, pismo ZUT/2/2010 z dnia 12 sierpnia 2010 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż z adnotacją Burmistrza Pyrzyc „zgoda”.

Nadmienia się, że pismo w sprawie wyrażenia zgody zawierało błędną kwotę tj. 510 zł zamiast 800 zł.

- sprzedaż autobusu Autosan H9-21 (nabyty dnia 23 marca 1999 roku) o nr rejestracyjnym SZE 745 K, rok produkcji – 1984 rok – za kwotę 510 zł – na podstawie umowy zawartej w dniu 12 sierpnia 2010 roku podpisanej przez Burmistrza Pyrzyc (PK z dnia 06.12.2010r.).

Kontrolującemu okazano: zarządzenie Nr 1/2010 (bez daty) Kierownika ZUT w sprawie powołania komisji ds. rozpatrzenia ofert, ogłoszenie z dnia 29 lipca 2010 roku o możliwości składania ofert na zakup autobusu, 4 oferty, protokół komisyjnego wyboru oferty, pismo ZUT/1/2010 z dnia 12 sierpnia 2010 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż z adnotacją Burmistrza Pырzyc „zgoda”.

Nadmienia się, że pismo w sprawie wyrażenia zgody zawierało błędną kwotę tj. 800 zł zamiast 510 zł.

Płatności za autobusy dokonano dnia 15 listopada 2010 roku. Zgodnie z pkt 4 zawartych umów: swoim podpisem pod umową Sprzedający potwierdza otrzymanie całości zapłaty za sprzedany samochód a Kupujący potwierdza wydanie mu samochodu.

Umowy zawarto dnia 12.08.2010 roku, przez co w związku z datą otrzymanej zapłaty poświadczono nieprawdę. Umowę podpisał Burmistrz Pырzyc.

Umowy powyższe przekazano do Wydziału BiF Urzędu Miejskiego w Pырzycach celem ujęcia w księgach rachunkowych w dniu 03.12.2010 roku, co uniemożliwia ujęcie zdarzenia gospodarczego w okresie sprawozdawczym (miesiącu) w którym wystąpiło i stanowi naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.).

Wyjaśnienie w sprawie sprzedaży dwóch autobusów tj.:

- dokonania sprzedaży za cenę 510 zł i 800 zł, gdzie proponowane przez sprzedających ceny autobusów z rocznika 1984-1988 kształtują się na poziomie 5 200 zł – 10 900 zł (według danych www.motoallegro.pl i www.autogielda.pl)
- przekazania umów sprzedaży zawartych w dniu 12 sierpnia 2010 roku do Wydziału BiF 3 grudnia 2010 roku tj. około 4 miesięcy po ich podpisaniu stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Według złożonego Wyjaśnienia:

”Zgodnie z pismem ZUT w dniu 12.08.2010r. zwróciłem się do Burmistrza Pырzyc z prośbą o wyrażenie zgody na sprzedaż w formie bezprzetargowej autokarów: Autosan H9-20 o numerze rejestracyjnym SZE 102 P i H9-21 o numerze rejestracyjnym SZE 745 K bowiem koszt remontu tych autokarów był nieopłacalny.

Uzyskałem zgodę Burmistrza Pырzyc na sprzedaż i na wartość sprzedaży.

Wartość inwentarzowa tych autokarów pod względem umorzenia wynosiła 0,00 zł. Ceny zaproponowane przez oferentów mówią same za siebie. Z tych autokarów, nie nadających się do dalszej eksploatacji, przez kilka lat, w drodze oszczędności wymontowaliśmy wszystkie elementy, które nadawały się do remontu innych autokarów.

Oferty przetargowe komisja rozpatrzyła w dniu 12.08.2010r. Spisanie umowy - kupna również w tym dniu, jednak oferent wstrzymał się od wpłacenia należności aż do dnia 15.11.2010r. Stażystka która pracowała w tym czasie w biurze ZUT przez pomyłkę włożyła dokumenty do segregatora pojazdów. Sytuacja się wyjaśniła po przybyciu ze zwolnienia lekarskiego Pani referent ds. administracyjnych i oddano dokumenty Panu S.B. w dniu 30.11.2010r. i do księgowości w dniu 3.12.2010r.”

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej związanej z zakupem materiałów i wyposażenia (§ 4210) oraz remontów (§ 4270) a także na podstawie Oświadczenia Kierownika Zakładu Usług Transportowych (Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu) ustalono, że w sprzedanych autokarach nie dokonywano napraw, remontów jak również nie zakupowano do nich części zamiennych.

Konto 013 – zakupy na ogólną kwotę 460,00 zł tj.:

Faktura 91/2010 z dnia 29.03.2010 roku

- szlifierka kątowna – na kwotę 205 zł - OT 1/2010 z dnia 29.03.2010r. –odpow.– J.S.
- szlifierka oscylacyjna – na kwotę 85 zł – OT 2/2010 z dnia 29.03.2010r. – jw.

Faktura Nr 1280/06 z dnia 27.09.2010 roku

- smarownica nożna – na kwotę 170 zł – OT 3/2010 z dnia 06.10.2010r. – odpowiedzialność materialna – Z.W.

Konto 400 - § 421 (z wyjątkiem paliwa i oleju napędowego):

- 2 opony (ZPY E878) – 2 500 zł - faktura na kwotę 2 540 zł z dnia 04.01.2010r.
- Światłówki (ZPY 20 EG) – 24,01 zł - faktura z dnia 07.01.2010r.
- Lusterko (ZPY – W 478) – 48,80 zł - faktura z dnia 21.01.2010r.
- Lusterko i świece (ZPY – W 478) – 131,39 zł - faktura z dnia 21.01.2010r.
- Silikon dekarSKI (ZPY – W 478) – 36,01 zł - faktura z dnia 11.03.2010r.
- Szpachel, podkład, klej do szyb (ZPY – W 478) – 54,00 zł - faktura z dnia 06.03.2010r.
- Przewód, klosze (ZPY – 20EG) – 15,00 zł - faktura z dnia 11.03.2010r.
- Tarcza 115x1 sztuk 6 (na warsztat) – 21,01 zł - faktura z dnia 11.03.2010r.
- Przewód (ZPY 20 EG) – 39,00 zł - faktura z dnia 27.02.2010r.
- Przewód, uszczelki, wkład filtrów paliwa (ZPY 4-787) – 53,44 zł (jw.)
- Nakrętki i śruby (ZPY E 878) – 10,50 zł (jw.)
- Miech powietrzny 2 szt., uszczelka miski olejowej, filtr oleju 2 szt., filtr paliwa 2 szt. – 660,09 zł – faktura z dnia 11.03.2010r.
- Końcówka przewodu 9 szt. oraz przewód elastyczny (ZPY W 426) – 136,71 zł (jw.)
- Żarówka 20 szt., obejma stabilizatora 4 szt., przewód sprężarki, tuleja 2 szt. (ZPY E 878) – 234,11 zł (jw.)
- Regulator ciśnienia (ZPY 4 787) – 311,37 zł (jw.)
- Okładzina Jelcz i nit aluminiowy 100 szt. (ZPY 20 EG) – 308,28 zł – (jw.)
- Rozrusznik (ZPY W 478) – 1 109,64 zł – faktura z dnia 12.03.2010r.
- Okładzina hamulca, tulejka rozpieracza przód, dźwignia (ZPY W 426) – 397,16 zł – faktura z dnia 15.03.2010r.
- § 430 – elementy z blachy, usługa tokarska (ZPY 20 EG) – 190,32 zł – faktura z dnia 25.03.2010r.
- Siłownik hamulcowy przód (ZPY W 426) – 161,04 zł – faktura z dnia 15.03.2010r.
- Końcówka drążka prawa, lewa (ZPY 20 EG) – 173,63 zł – faktura z dnia 11.03.2010r.
- Siłownik sprzęgła (ZPY Y 787), koło kierownicy, nakładka koła, nit aluminiowy (ZPY 20 EG) – szt. 2 – 560,04 zł - faktura z dnia 24.03.2010r.
- Dźwignia rozpieracza przednia lewa (ZPY 20 EG) – 164,70 zł – faktura z dnia 25.03.2010r.

- Element optyczny mijania (ZPY 20 EG) – 61,00 zł – faktura z dnia 25.03.2010r.
- Okładzina hamulca tył (ZPY 20 EG) – 222,72 zł – faktura z dnia 29.03.2010r.
- Opony 2 szt. (ZPY W 426) – 2 440,00 zł – faktura z dnia 26.03.2010r.
- Śruby, podkładki, opaski kablowe zawlecзки (ZPY W 478, ZPY W 426, ZPY E 878, ZPY 20 EG) – 48,80 zł – faktura z dnia 31.03.2010r.
- Kątownik, płaskownik, odpady stalowe (ZPY W 426) – 60,68 zł - faktura z dnia 15.04.2010r.
- Bitgum 4l (ZPY W 426) – 63,00 zł – faktura z 08.04.2010r.
- Wiertło 4 szt. nit 1 kg tarcza 10 szt. (na bazę) – 71,53 zł – faktura 12.04.2010r.
- Sworzeń stabilizatora z tuleją 2 szt., tuleja stabilizatora 2 szt., lusterko podgrzewane 1 szt. – 258,20 zł – faktura z dnia 22.04.2010r.
- Preparat WD (ZPY 20 EG), wąż do benzyny, opaski zaciskowe 5 szt. (ZPY E878), okulary, zawlecзка (warsztat), dipol, rozcieńczalnik, nakrętki tarcze do metalu 17 szt., preparat WD, boksol, elektrody 285 szt. (ZPY W 426) – 415,48 zł – faktura z dnia 30.04.2010r.
- Amortyzator przedniej osi 2 szt., tuleja szczelinowa 2 szt., śruba 2 szt., tuleja, odbojnik (ZPY E 878) – 2 205,70 zł – faktura z dnia 11.05.2010r.
- Opaski, wąż do benzyny i oleju, złącza (ZPY W 478) – 124,60 zł – faktura z dnia 05.05.2010r.
- Lampa obrysowa 1 szt. (ZPY E 878), oprawka z żarówką 10 szt. (ZPY W 478) – 43,60 zł – faktura z dnia 17.09.2010r.
- Przewód elastyczny (ZPY 20 EG) – 138,74 zł – faktura z dnia 10.09.2010r.
- Tulejka zwrotnicy 2 szt., łożysko zwrotnicy, sworzeń zwrotnicy (ZPY 20 EG) – 187,67 zł – faktura z dnia 24.08.2010r.
- Wspomaganie sprzęgła (ZPY Y 787) – 549,00 zł, faktura z dnia 20.09.2010r.
- Wkład metalowy gumowy 4 szt., końcówki drążka kierowniczego szt. 2 (ZPY 20 EG) – 318,91 zł – faktura z dnia 11.10.2010r.
- Amortyzator (ZPY 20EG) – 471,87 zł – faktura z dnia 28.10.2010r.
- Preparat WD, opaska zaciskowa 6 szt. (ZPY E878), śruby, tuleja (ZPY F 686), petrygo (ZPY F 686), klucz (ZPY Y 787), tarcza, rękawice, opaska zaciskowa 2 szt., opaska kablowa, wąż do benzyny 2 szt. (ZPY 20 EG), uszczelka 2 szt., podkładki 0,500 kg, nakrętki 0,200 kg (ZPY F 686) – 141,28 zł – faktura z dnia 18.11.2010r.

Konto 400 - § 427

- Wymiana szyby (ZPY – W 478) – 550,00 zł (faktura z dnia 11.03.2010r. do Likwidatury – 15.03.2010r., zwrot gotówki – 23.03.2010r.)
- Wymiana tulejki drążka reakcyjnego (ZPY Y 787) – 341,60 zł – faktura z dnia 19.04.2010r.
- Naprawa pompy wodnej (ZPY 20 EG) – 195,94 zł – faktura z dnia 21.04.2010r.
- Szyba autobusowa przednia (ZPY W 478) – 5 648,60 zł – faktura z dnia 09.03.2010r. zamówienie z dnia 05.03.2010r.
- Demontaż stabilizatora, wymiana tulejek stabilizatora oraz wymiana tulejek łącznika stabilizatora w dniu 16.03.2010r. (ZPY E 878) – 384,18 zł – faktura z dnia 16.03.2010r.
- Zestaw naprawczy drążka reakcyjnego 2 szt., wymiana zestawu (ZPY W 478) – 316,13 – faktura z dnia 10.04.2010r.

- Naprawa autobusu (ZPY Y 787) w dniu 30.06.2010r. – 363,29 zł – faktura z dnia 30.06.2010r.
- Zestaw naprawczy drążka 2 szt., wymiana. zestawów (ZPY W 478) – 338,06 zł – faktura z dnia 14.06.2010r.

Na podstawie powyższych sporządzono zestawienie obrazujące rodzaj zakupów i remontów wykonanych na rzecz poszczególnych autobusów.

Rodzaj zakupów i remontów wykonanych w okresie I-XI

Autobus	Rodzaj zakupu, rodzaj remontu
ZPY E 878	2 opony Nakrętki i śruby Żarówka 20 szt., obejma stabilizatora 4 szt., przewód sprężarki, tuleja 2 szt. wąż do benzyny, opaski zaciskowe 5 szt. Amortyzator przedniej osi 2 szt., tuleja szczelinowa 2 szt., śruba 2 szt., tuleja, odbojnik Lampa obrysowa 1 szt. Preparat WD, opaska zaciskowa 6 szt. Demontaż stabilizatora, wymiana tulejek stabilizatora oraz wymiana tulejek łącznika stabilizatora Śruba, podkładki
ZPY 20 EG	Światłówki Przewód, klosze Przewód Okładzina Jelcz i nit aluminiowy 100 szt. Elementy z blachy, usługa tokarska (§ 430) Końcówka drążka prawa, lewa koło kierownicy, nakładka koła, nit aluminiowy - szt. 2 Dźwignia rozpieracza przednia lewa Element optyczny mijania Okładzina hamulca tył Preparat WD Przewód elastyczny Tulejka zwrotnicy 2 szt., łożysko zwrotnicy, sworzeń zwrotnicy Wkład metalowy gumowy 4 szt., końcówki drążka kierowniczego szt. 2 Amortyzator tarcza, rękawice, opaska zaciskowa 2 szt., opaska kablowa, wąż do benzyny 2 szt. Naprawa pompy wodnej Zawlecзка
ZPY W 478	Lusterko Lusterko i świece Silikon dekarSKI Szpachel, podkład, klej do szyb Miech powietrzny 2 szt., uszczelka miski olejowej, filtr oleju 2 szt., filtr paliwa 2 szt. Rozrusznik Opaski, wąż do benzyny i oleju, złącza oprawka z żarówką 10 szt. Wymiana szyby Szyba autobusowa przednia Zestaw naprawczy drążka reakcyjnego 2 szt., wymiana zestawu x2 Sworzeń stabilizatora z tuleją 2 szt., tuleja stabilizatora 2 szt. podkładki, opaska kablowa
ZPY Y 787	Przewód, uszczelki, wkład filtrów paliwa Regulator ciśnienia Siłownik sprzęgła Wspomaganie sprzęgła klucz

	Wymiana tulejki drążka reakcyjnego Naprawa autobusu – brak danych
ZPY W 426	Końcówka przewodu 9 szt. oraz przewód elastyczny Okładzina hamulca, tulejka rozpieracza przód, dźwignia Siłownik hamulcowy przód Opony 2 szt. Kątownik, płaskownik, odpady stalowe Bitum 4l dipol, rozcieńczalnik, nakrętki tarcze do metalu 17 szt., preparat WD, boksol, elektrody 285 szt. Lusterko podgrzewane Śruby
ZPY F 686	śruby, tuleja petrygo uszczelka 2 szt., podkładki 0,500 kg, nakrętki 0,200 kg
Warsztat, baza	Tarcza 115x1 sztuk 6 Wiertło 4 szt. nit 1 kg tarcza 10 szt. okulary, zawleczka

Z powyższych danych wynika, że Zakład Usług Transportowych został obciążony dwukrotnie za wykonanie usługi w autobusie ZPY W 478 - zestaw naprawczy drążka reakcyjnego 2 szt. i wymianę tego zestawu, tj.:

- Zestaw naprawczy drążka reakcyjnego 2 szt., wymiana zestawu (ZPY W 478) – 316,13 – faktura z dnia 10.04.2010r.
- Zestaw naprawczy drążka 2 szt., wymiana. zestawów (ZPY W 478) – 338,06 zł – faktura z dnia 14.06.2010r.

Dla materiałów (konto 310) prowadzona jest ewidencja analityczna. Drobne wyposażenie wydawane jest kierowcom w momencie zakupu i księgowane bezpośrednio w koszty.

Ostatnia inwentaryzacja materiałów w Zakładzie Usług Transportowych została przeprowadzona w dniu 15 stycznia 2008 roku przez Wydział Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego według stanu na dzień 31.12.2007r.

Różnice inwentaryzacyjne zostały ujęte w księgach rachunkowych 2009 roku, co jest niezgodne z przepisami art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152,1223 z późn.zm.).

Ponadto do dnia niniejszej kontroli nie przeprowadzono ponownej inwentaryzacji materiałów, co jest niezgodne z postanowieniami § 12 ust. 2 pkt3 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce stanowiącej Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 404/2005 Burmistrza Pyrzyce z dnia 30 maja 2005 roku.

W toku kontroli nie stwierdzono, aby w Zakładzie Usług Transportowych przeprowadzano inwentaryzację paliwa w bakach tj. sprawdzenia ich rzeczywistego stanu (poprzez zatankowanie do pełna).

Według Oświadczenia Kierownika ZUT w tej sprawie jedyną przeszkodę w tym względzie stanowią ograniczenia finansowe – Załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Wykaz Załączników stanowiących integralną część protokołu:

- Załącznik Nr 1 – Wyjaśnienie kierownika ZUT w sprawie sprzedaży 2 autobusów
- Załącznik Nr 2 – Oświadczenie Kierownika ZUT w sprawie napraw, remontów
- Załącznik Nr 3 – Wyjaśnienie Kierownika ZUT w sprawie nieterminowego przekazywania faktur
- Załącznik Nr 4 – Wyjaśnienie Kierownika ZUT w sprawie przekroczenia planu wydatków
- Załącznik Nr 5 – Oświadczenie Kierownika ZUT w sprawie inwentaryzacji paliwa w bakach
- Załącznik Nr 6 – Wykaz tras
- Załącznik Nr 7 – Trasa Okunica – X/2010
- Załącznik Nr 8 – Trasa Brzesko – X/2010
- Załącznik Nr 9 – Trasa Żabów – X/2010
- Załącznik Nr 10 – Trasa Mielęcín – X/2010
- Załącznik Nr 11 – Trasa SP 2 – X/2010
- Załącznik Nr 12 – Trasy różne – X/2010
- Załącznik Nr 13 – porównanie faktycznie przejechanych tras związanych z dowozem dzieci i młodzieży z trasami planowanymi
- Załącznik Nr 14 – Wartość i ilość zużytego paliwa w okresie od I do X 2010 roku
- Załącznik Nr 15 – Normy zużycia paliwa
- Załącznik Nr 16 – Wyjazdy niezwiązane z dowozem dzieci i młodzieży na zajęcia lekcyjne
- Załącznik Nr 17 – Zarządzenie Nr 1/2010 Kierownika ZUT w sprawie stawki za wynajęcie autokarów i kalkulacja kosztów

Kierownik jednostki kontrolowanej Pan Andrzej Domagała został poinformowany o przysługującym - na mocy zapisów § 11 ust. 12 Regulaminu kontroli zarządczej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 1194/2010 Burmistrza Pырzyc z dnia 19 lipca 2010 roku - prawie odmowy podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Kierownikowi Zakładu Usług Transportowych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Zakładu Usług Transportowych w Pырzycach pod poz. 1/2010.

Pырzyce, dnia 03.01.2011r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: