

# PROTOKÓŁ

## **kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Wydawnictwie „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej”**

Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Cysek z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 5/2008 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu 14 kwietnia 2008 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 15 kwietnia do 13 maja 2008 roku.

Przedmiot kontroli: Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń pokontrolnych z dnia 14 sierpnia 2007 roku oraz prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanej w 2007 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne
- II. Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
- III. Wykorzystanie dotacji przedmiotowej

### **I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne**

Stanowisko Dyrektora Wydawnictwa „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” w Pyrzycach zajmuje Pani Genowefa Karaźniewicz.

Częściową obsługę finansowo-księgową Wydawnictwa „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” w Pyrzycach prowadzi Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego.

Wydawnictwo „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” zostało utworzone na mocy uchwały Nr XLIII/303/93 Rady Miejskiej z dnia 8 czerwca 1993 roku w sprawie utworzenia zakładu budżetowego Wydawnictwo „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej”, zmienionej uchwałą Nr XV/106/95 Rady Miejskiej z dnia 27 czerwca 1995 roku.

Statut Wydawnictwa został nadany na mocy uchwały Nr V/28/03 Rady Miejskiej z dnia 29 stycznia 2003 roku.

## II. Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji

1. Przestrzeganie obowiązku przeprowadzania corocznej inwentaryzacji należności oraz konsekwentnego wyjaśniania ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych a także podejmowanie czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności.

Na dzień 31 grudnia 2007 roku przeprowadzono inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald następujących należności wymienionych w poniższej Tabeli.

### Należności Wydawnictwa „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” na dzień 31.12.2007r.

Kontrahent	Kwota	Data potwierdzenia salda	Różnica
002	488,00	11.01.08r.	488,00 zł zapłacone 31.12.08r.
005	34,27	Brak	Likwidacja
007	183,00	11.01.08r.	
013	1 037,00	11.01.08r.	
016	383,40	14.01.08r.-zwrot adresat nieznan	
017	175,19	Brak	Pozostałość po ugodzie sądowej,
0172	31,46	11.01.08r.- brak potwierdzenia	
019	274,50	Nie wysłano – adnotacja na fakturach, że firma nie istnieje	
020	300,05	14.01.08r. – brak potwierdzenia, faktury zawierają adnotacje „zapłacono”	
021	100,00	11.01.08r. – brak potwierdzenia	
030	3 533,20	14.01.08r. – niezgodność salda	1 140,77 zł
038	393,67	14.01.08r.	
045	53,93	14.01.08r. – brak potwierdzenia	
051	331,66	14.01.08r.	
065	140,21	14.01.08r. – wysłano potwierdzenie na kwotę 26,96 tj. bez faktury z 31.12.07r. na kwotę 113,25 zł Brak potwierdzenia	113,25 zł – zmiana między wysłaniem potwierdzenia a zaksięgowaniem operacji
083	183,00	14.01.08r. – niezgodność salda	183,00
092	2 147,20	Brak	Proces upadłościowy
098	298,90	14.01.08r. – brak potwierdzenia	
107	915,00	14.01.08r. – brak potwierdzenia, że wysłano	
110	305,00	14.01.08r.	
166	62,21	14.01.08r. – brak potwierdzenia	
169	36,60	14.01.08r. – brak potwierdzenia	
186	854,00	14.01.08r.	
224	366,00	14.01.08r. – saldo niezgodne	366,00
226	36,60	14.01.08r. – zwrot potwierdzenia	
228	150,00	14.01.08r. – zwrot potwierdzenia	
232	366,00	14.01.08r. – saldo niezgodne	366,00 122-zapłacono 244-prośba o duplikat
234	334,36	14.01.08r. – saldo niezgodne	334,36 159,09-zapłacono 175,27-brak faktury
247	512,40	14.01.08r.	
252	305,00	14.01.08r.	
269	250,00	Doręczenie potw. 16.01.08r. – brak	

		potwierdzenia	
271	48,80	14.01.08r. – brak potwierdzenia	
272	244,00	14.01.08r.	
282	78,19	Brak	Likwidacja
326	150,00	14.01.08r. – brak potwierdzenia	
337	870,00	14.01.08r.	
358	161,78	14.01.08r.	
359	210,00	14.01.08r. – brak potwierdzenia	

**Zródło:** Dane ewidencji księgowej Wydawnictwa „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” oraz korespondencja z kontrahentami

Po przeanalizowaniu zapisów ewidencji księgowej w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniach od 15 do 16.10.2007 roku sporządzono 53 wezwania do zapłaty tj. od Nr BiF-5/3328/3/2007 do Nr BiF-5/3328/55/2007. Następnie 17 wezwań sporządzono dnia 10.01.2008 roku i 1 wezwanie dnia 08.04.2008 roku.

Pismem z dnia 31.01.2008 roku – Wydział Budżetu i Finansów zwrócił się o wyjaśnienie do Dyrektora Wydawnictwa „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej”.

Wymienione w tym piśmie zaległe należności w ogólnej kwocie 2 162,17 zł zostały spłacone w kwocie 1 872,77 zł dnia: 07.02.08r., 26.03.08r., 16.04.08r.

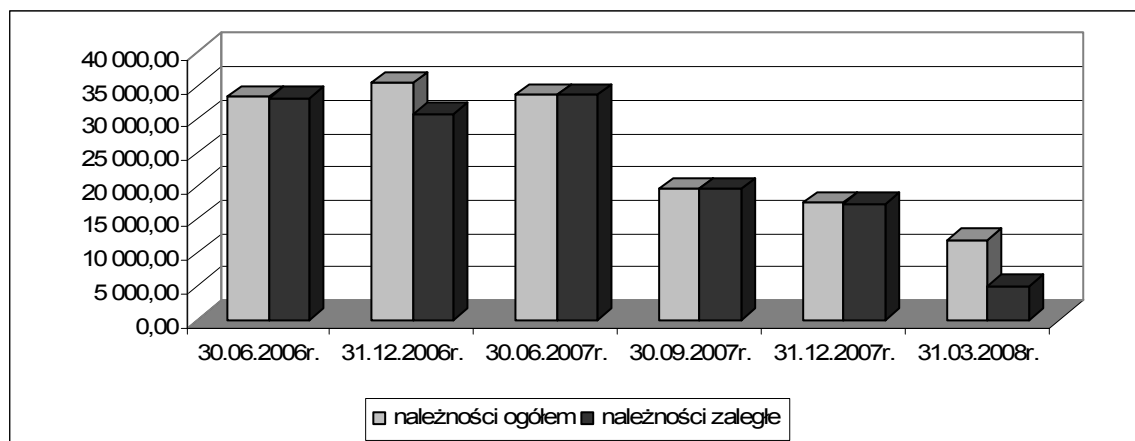
Pismem z dnia 17.12.2007 roku Dyrektor Wydawnictwa zwróciła się do Burmistrza Pyrzyc o spisanie w koszty zakładu zaległych należności na kwotę 5 837,87 zł

Po weryfikacji stanu zadłużenia i podjęciu przez Wydział Budżetu i Finansów działań w wyniku których część należności wykazanych w ww. piśmie uznano za ściągalne – pismem z dnia 20.03.2008 roku Skarbnik Gminy zwróciła się do Burmistrza Pyrzyc w sprawie umorzenia należności Wydawnictwa uznanych za nieściągalne w łącznej kwocie 2 962,57 zł Zgodnie z postanowieniami uchwały Nr L/405/06 Rady Miejskiej z dnia 27 kwietnia 2006 roku określającej zasady, sposób i tryb umarzania wierzytelności - Komisja wyraziła zgodę na umorzenie wierzytelności zakładu (pismo BRM 0063/2/15/08 z dnia 25.03.2008 roku).

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości stwierdzono, że stan zaległych należności Wydawnictwa „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” ulega corocznie zmniejszeniu.

Zmiany w stanie należności na koniec wybranych kwartałów obrazuje poniższa Tabela.

### Wykaz należności Wydawnictwa „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” na koniec wybranych kwartałów



Źródło: Dane ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-N za lata 2006-2008

Na podstawie okazanej dokumentacji, notatek oraz wyjaśnień ustalono, że celem wyjaśnienia zaległych wierzytelności oraz niezgodności sald prowadzono rozmowy z wierzycielami, Dyrektor Wydawnictwa odbywała indywidualne spotkania z niektórymi odbiorcami, sporządzono i przesłano duplikaty faktur oraz pisma do kontrahentów. W wyniku podjętych czynności stan zaległych należności objętych poprzednią kontrolą tj. wg stanu na dzień 31.12.2006r. uległ znaczącej zmianie (w tym także na skutek umorzenia na kwotę 2 962,57 zł):

- stan zaległości na dzień 31.12.2006r. wynosił 30 745,17 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2007r. wynosił 17 261,23 zł
- stan należności na dzień 30.04.2008r. wynosił 6 991,57 zł, z tego:
  - 2 304,75 zł spłacono w maju 2008r.
  - 1 161,60 zł bieżące niespłacone należności, w tym zaległości z XII/2007 i z 2008r.
  - 3 062,20 zł zaległości z lat 2001-2005 zgłoszone do masy upadłościowej
  - 463,02 zł zaległości z 2006r.

Obecnie analiza stanu należności uległa usprawnieniu i usystematyzowaniu, co w przyszłości skutecznie zapobiegnie nawarstwianiu się zaległości.

2. Bieżące przekazywanie faktur dokumentujących sprzedaż w celu terminowego ich ujęcia w księgach rachunkowych oraz poświadczanie na fakturach dokonania zapłaty gotówkową w przypadku faktycznego przyjęcia gotówki.

Analizy terminów przekazania faktur sprzedaży oraz stosowania potwierdzeń „zapłacono gotówką” dokonano na przykładzie losowo wybranych 105 faktur sprzedaży za okres następujący po przeprowadzonej kontroli tj. listopad/grudzień 2007 roku oraz styczeń 2008 roku.

Wykaz sprawdzonych dokumentów zawiera poniższa Tabela.

### Wykaz skontrolowanych dowodów księgowych

Lp.	Nr faktury	Data faktury Data sprzedaży	Data wpływu faktury do UM	Kwota	Wpłata	
					Potwierdzenie na fakturze „zapłacono gotówką”	Faktyczna wpłata, gdy faktura zawierała adnotację, że zapłacono gotówką
1	285/s/2007	14.11.2007r.	17.12.2007r.	80,89	16.11.07r.	16.11.2007r.
2	286/s/2007	14.11.2007r.	17.12.2007r.	80,89	16.11.07r.	16.11.2007r.
3	287/s/2007	14.11.2007r.	17.12.2007r.	37,75	16.11.07r.	16.11.2007r.
4	288/s/2007	14.11.2007r.	17.12.2007r.	21,57	16.11.07r.	16.11.2007r.
5	289/s/2007	14.11.2007r.	17.12.2007r.	67,41	16.11.07r.	16.11.2007r.
6	290/s/2007	14.11.2007r.	17.12.2007r.	80,89	Brak daty	27.11.2007r.
7	291/s/2007	14.11.2007r.	17.12.2007r.	107,86	16.11.07r.	16.11.2007r.
8	292/s/2007	14.11.2007r.	17.12.2007r.	67,41	Brak daty	27.11.2007r.
9	309/s/2007	17.12.2007r.	27.12.2007r.	67,41	Brak adnotacji	X
10	310/s/2007	17.12.2007r.	27.12.2007r.	26,96	Brak adnotacji	X
11	311/s/2007	17.12.2007r.	27.12.2007r.	175,27	Brak adnotacji	X
12	312/s/2007	17.12.2007r.	27.12.2007r.	26,96	Brak adnotacji	X
13	313/s/2007	17.12.2007r.	27.12.2007r.	130,00	Sposób zapłaty:przelew	X
14	314/s/2007	17.12.2007r.	27.12.2007r.	148,30	Brak adnotacji	X
15	315/s/2007	17.12.2007r.	27.12.2007r.	237,28	Brak adnotacji	X
16	316/s/2007	17.12.2007r.	27.12.2007r.	119,84	Brak adnotacji	X
17	318/s/2007	17.12.2007r.	27.12.2007r.	137,52	Brak adnotacji	X
18	319/s/2007	17.12.2007r.	27.12.2007r.	142,91	Brak adnotacji	X
19	320/s/2007	17.12.2007r.	27.12.2007r.	107,86	Brak adnotacji	X
20	321/s/2007	17.12.2007r.	27.12.2007r.	186,05	Brak adnotacji	X
21	322/s/2007	17.12.2007r.	27.12.2007r.	124,03	Brak adnotacji	X
22	323/s/2007	17.12.2007r.	27.12.2007r.	115,95	Brak adnotacji	X
23	324/s/2007	17.12.2007r.	27.12.2007r.	331,66	Sposób zapłaty:przelew	X
24	325/s/2007	17.12.2007r.	27.12.2007r.	161,78	Sposób zapłaty:przelew	X
25	327/s/2007	17.12.2007r.	27.12.2007r.	107,86	Brak adnotacji	X
26	328/s/2007	18.12.2007r.	27.12.2007r.	67,41	Brak adnotacji	X
27	329/s/2007	18.12.2007r.	27.12.2007r.	67,41	Brak adnotacji	X
28	330/s/2007	18.12.2007r.	27.12.2007r.	62,02	Brak adnotacji	X
29	331/s/2007	18.12.2007r.	27.12.2007r.	231,80	19.12.07r.	21.12.2007r.

30	332/s/2007	18.12.2007r.	27.12.2007r.	67,41	Brak adnotacji	X
31	333/s/2007	18.12.2007r.	27.12.2007r.	67,41	Brak adnotacji	X
32	334/s/2007	18.12.2007r.	27.12.2007r.	35,05	Brak adnotacji	X
33	335/s/2007	18.12.2007r.	27.12.2007r.	45,84	Brak adnotacji	X
34	336/s/2007	18.12.2007r.	27.12.2007r.	67,41	Brak adnotacji	X
35	337/s/2007	18.12.2007r.	27.12.2007r.	40,45	Brak adnotacji	X
36	338/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	244,00	Brak adnotacji	X
37	339/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	244,00	Brak adnotacji	X
38	340/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	244,00	Brak adnotacji	X
39	341/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	183,00	Brak adnotacji	X
40	342/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	305,00	Brak adnotacji	X
41	343/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	305,00	Sposób zapłaty:przelew	X
42	344/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	244,00	Brak adnotacji	X
43	345/s/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	1 013,83	Sposób zapłaty:przelew	X
44	346/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	1 378,60	Sposób zapłaty:przelew	X
45	348/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	183,00	Sposób zapłaty:przelew	X
46	349/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	210,00	Sposób zapłaty:przelew	X
47	350/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	170,01	Brak daty	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 31.12.07r.
48	351/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	854,00	Brak adnotacji	X
49	352/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	1 037,00	Sposób zapłaty:przelew	X
50	353/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	976,00	Sposób zapłaty:przelew	X
51	354/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	1 037,00	Sposób zapłaty:przelew	X
52	355/s/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	760,38	Sposób zapłaty:przelew	X
53	358/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	244,00	Sposób zapłaty:przelew	X
54	359/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	244,00	Sposób zapłaty:przelew	X
55	360/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	305,00	Sposób zapłaty:przelew	X
56	361/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	512,40	Sposób zapłaty:przelew	X
57	362/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	305,00	Sposób zapłaty:przelew	X
58	363/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	305,00	Brak adnotacji	X
59	364/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	219,60	Brak adnotacji	X
60	365/R/2007	19.12.2007r.	27.12.2007r.	244,00	Brak adnotacji	X
61	1/R/2008	09.01.2008r.	06.02.2008r.	61,00	Sposób zapłaty:przelew	X
62	2/s/2008	10.01.2008r.	06.02.2008r.	16,18	Sposób zapłaty:przelew	X
63	3/R/2008	14.01.2008r.	06.02.2008r.	85,40	Zapłacono gotówką Termin zapłaty-14.01.2008r.	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 29.01.08r.
64	4/s/2008	17.01.2008r.	06.02.2008r.	80,89	Brak adnotacji	X
65	5/R/2008	18.01.2008r.	06.02.2008r.	21,40	Zapłacono gotówką Termin zapłaty-18.01.2008r.	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 29.01.08r.
66	6/s/2008	21.01.2008r.	06.02.2008r.	67,41	Sposób zapłaty:przelew	X
67	7/s/2008	21.01.2008r.	06.02.2008r.	26,96	Sposób zapłaty:przelew	X

68	8/R/2008	24.01.2008r.	06.02.2008r.	183,00	26.01.2008r.	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 29.01.08r.
69	9/R/2008	24.01.2008r.	06.02.2008r.	915,00	Sposób zapłaty:przelew	X
70	10/R/2008	24.01.2008r.	06.02.2008r.	207,40	Brak adnotacji	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 08.02.08r.
71	11/R/2008	24.01.2008r.	06.02.2008r.	200,01	Zapłacono gotówką Termin zapłaty- 24.01.2008r.	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 29.01.08r.
72	12/s/2008	24.01.2008r.	06.02.2008r.	40,55	Zapłacono gotówką Termin zapłaty- 31.01.2008r.	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 30.01.08r.
73	13/R/2008	25.01.2008r.	06.02.2008r.	351,36	Sposób zapłaty:przelew	X
74	14/R/2008	25.01.2008r.	06.02.2008r.	793,00	Sposób zapłaty:przelew	X
75	15/R/2008	25.01.2008r.	06.02.2008r.	139,10	Zapłacono gotówką Termin zapłaty- 25.01.2008r.	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 30.01.08r.
76	16/R/2008	28.01.2008r.	06.02.2008r.	122,00	Sposób zapłaty:przelew	X
77	17/R/2008	29.01.2008r.	06.02.2008r.	122,00	Zapłacono gotówką Termin zapłaty- 29.01.2008r.	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 30.01.08r.
78	18/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	277,73	Sposób zapłaty:przelew	X
79	19/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	81,11	Sposób zapłaty:przelew	X
80	20/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	141,94	Zapłacono gotówką Termin zapłaty- 30.01.2008r.	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 30.01.08r.
81	21/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	202,77	Zapłacono gotówką Termin zapłaty- 31.01.2008r.	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 01.02.08r.
82	22/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	162,21	01.02.2008r.	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 08.02.08r.
83	23/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	162,21	01.02.2008r.	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 08.02.08r.
84	24/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	121,66	Zapłacono (data niewidoczna)	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 01.02.08r.
85	25/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	97,33	Zapłacono (data niewidoczna)	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 06.02.08r.
86	26/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	121,66	01.02.2008r.	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 06.02.08r.
87	27/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	121,66	Zapłacono gotówką	Brak dowodu wpłaty. Wpłata

					Termin zapłaty- 30.01.2008r.	Dyrektora GZP - 01.02.08r.
88	28/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	162,21	Sposób zapłaty:przelew	X
89	29/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	81,11	Sposób zapłaty:przelew	X
90	30/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	121,66	Zapłacono gotówką Termin zapłaty- 30.01.2008r.	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 01.02.08r.
91	31/s/2008	30.01.2008r.	Brak	486,64	Nie określono terminu i sposobu dokonania wpłaty	Wpłacono do kasy UM – 08.02.2008r.
92	32/s/2008	30.01.2008r.	Brak	243,32	Nie określono terminu i sposobu dokonania wpłaty	Wpłacono do kasy UM – 08.02.2008r.
93	33/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	81,11	Brak adnotacji	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 01.02.08r.
94	34/s/2008	30.01.2008r.	Brak	324,42	Zapłacono gotówką Termin zapłaty- brak	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 14.02.08r.
95	35/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	40,55	Brak adnotacji	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 19.02.08r.
96	36/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	60,83	Sposób zapłaty:przelew	X
97	37/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	141,94	Sposób zapłaty:przelew	X
98	38/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	40,55	Nie określono terminu i sposobu dokonania wpłaty	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 06.02.08r.
99	39/s/2008	30.01.2008r.	06.02.2008r.	40,55	Brak adnotacji	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 14.02.08r.
100	40/s/2008	31.01.2008r.	Brak	269,64	Sposób zapłaty:przelew	X
101	41/R/2008	31.01.2008r.	Brak	269,64	Sposób zapłaty:przelew	X
102	42/R/2008	31.01.2008r.	Brak	130,00	Sposób zapłaty:przelew	X
103	43/R/2008	31.01.2008r.	06.02.2008r.	183,00	Zapłacono gotówką Termin zapłaty- 08.02.2008r.	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 19.02.08r.
104	44/R/2008	31.01.2008r.	Brak	183,00	09.02.2008r.	Brak dowodu wpłaty. Wpłata Dyrektora GZP - 14.02.08r.
105	45/s/2008	31.01.2008r.	06.02.2008r.	26,96	Sposób zapłaty:przelew	X

x – nie dotyczy

**Źródło:** Dokumenty księgowe Wydawnictwa „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej”



W 7 przypadkach dokumenty nie zawierały daty wpływu do księgowości UM prowadzącego obsługę finansowo-księgową Wydawnictwa, co nie wpłynęło na prawidłowe ich ujęcie w urządzeniach księgowych tzn. w okresie, którego dotyczą.

W toku poprzedniej kontroli ustalono niezgodność faktur płatnych gotówką zawierających adnotację „zapłacono gotówką” z datami dowodów wpłaty wynikających z kwitariusza przychodowego. Oznaczało to, że faktury z adnotacją „zapłacono gotówką” faktycznie nie zostały opłacone w momencie ich wydania albo pobrane wpłaty nie były na bieżąco ujmowane w kwitariuszu przychodowym.

W wyniku powyższych czynności dochodziło do rozbieżności pomiędzy saldem rozrachunków wynikającym z danych ewidencji księgowej Wydawnictwa a kontrahentami.

Jak wynika z powyższej Tabeli, obecnie w przypadku faktur zawierających adnotację o zapłacie gotówką nie wydaje się dodatkowych dowodów przyjęcia gotówki (z kwitariusza przychodowego).

Następnie Dyrektor Wydawnictwa „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” dokonuje wpłat pobranych kwot na rachunek bankowy zakładu.

Powyższy sposób rozliczeń:

- nie został unormowany w uregulowaniach wewnętrznych,
- nie stwierdzono, aby pracownicy złożyli oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej, o której mowa w przepisach art.124 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn.zm.),
- przyjęty sposób dokumentowania płatności gotówką uniemożliwia jednoznaczną identyfikację osoby przyjmującej gotówkę i późniejsze ewentualne obciążenie pracownika za powstałą szkodę.

Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień od Dyrektora Wydawnictwa „Gazety Ziemia Pyrzycka” stanowi Załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem - W Wydawnictwie „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” w rzeczywistości brak jest pracowników w prawdziwym rozumieniu tego słowa, którym odpowiedzialność mogłaby zostać przekazana. Sekretarz Redakcji pracuje na podstawie umowy o pracę ale w ramach prac interwencyjnych, na czas określony do dnia 18 czerwca 2008 roku. Oprócz sekretarza Redakcji, który nie zajmuje się sprawami finansowymi a jedynie tworzeniem gazety i jej dystrybucją, kolejnym współpracownikiem, co prawda zatrudnionym na umowę zlecenie jest redaktor naczelny (jest to umowa stała). Nie zgodził

się na podpisanie żadnego oświadczenia, ponieważ nie rozumie za co miałby materialnie odpowiadać. Wszystkie inne osoby współpracują jedynie z Redakcją GZP, a nie Wydawnictwem i są to doraźne umowy zlecenia lub o dzieło. Oświadczenia takiego nie podpiszą też stażyści, którzy czasami bywają. W roku 2008 stażystów nie było. Jest dopiero od 5 maja. Stażystka na wzmiankę o podpisaniu odpowiedzialności chciała zrezygnować ze stażu.

Wobec powyższego Dyrektor Wydawnictwa przyjęła na siebie odpowiedzialność za powstałe szkody jako jedyna osoba, która mogła tę odpowiedzialność przyjąć. Jest to jakby odpowiedzialność „wtórna” wynikająca nie tylko z racji pełnienia funkcji dyrektora ale z powodu braku możliwości przekazania jej innej osobie.

*3. Dokonanie podziału zadań pomiędzy pracownikami Wydawnictwa oraz Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego uwzględniającego bieżącą analizę stanu zaległych należności, odpowiedzialność za przygotowanie wezwań do zapłaty, zasady poboru wpłat gotówkowych oraz terminy spływu faktur dokumentujących sprzedaż.*

W toku niniejszej kontroli nie stwierdzono, aby od czasu poprzedniej kontroli dokonano sformalizowanych ustaleń w zakresie relacji pomiędzy pracownikami Wydawnictwa a pracownikami Wydziału Budżetu i Finansów. Niemniej jednak praktyka wskazuje na poprawę współpracy przejawiającą się w aktywnym wyjaśnianiu różnic inwentaryzacyjnych, spływie faktur, wysyłaniu wezwań do zapłaty, obustronnym aktywnym udziale w działaniach zmierzających do wyegzekwowania należności.

W okresie następującym po przeprowadzonej kontroli Skarbnik Gminy i Dyrektor Wydawnictwa „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” odbyły spotkania mające na celu usprawnienie wzajemnych relacji i wyjaśnienie ujawnionych w działalności zakładu nieprawidłowości.

Z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, że w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego dokonuje się sukcesywnej analizy zapisów uregulowań wewnętrznych w celu dokonania ewentualnych ich zmian mających wpływ na obieg dokumentów i rozliczenia gotówkowe.

### **III. Wykorzystanie dotacji przedmiotowej**

W wyniku kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w okresie od 5 października 2006 roku do 1 grudnia 2007 roku stwierdzono nieprawidłowość polegającą na udzielaniu dotacji przedmiotowych pomimo nie ustalenia przez Radę Miejską wysokości dopłat do określonych rodzajów wyrobów lub usług kalkulowanych wg stawek jednostkowych, co było niezgodne z przepisami art. 69 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 26

listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn.zm.) - obecnie art. 174 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.).

W celu wykonania zaleceń pokontrolnych podjęto uchwałę Nr VI/31/07 Rady Miejskiej z dnia 22 lutego 2007 roku, w której określono dotację przedmiotową dla Wydawnictwa „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” w wysokości dopłaty do 2,80 zł do każdego wydanego egzemplarza gazety w kwocie ustalonej corocznie w uchwale budżetowej.

Planowana na 2007 rok dotacja przedmiotowa dla Wydawnictwa „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” wynosiła 30 000 zł – zgodnie z uchwałą Nr VII/37/07 Rady Miejskiej z dnia 8 marca 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na 2007 rok.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że dotacja przekazana w 2007 roku z budżetu Gminy Pyrzyce wynosiła ogółem 25 480 zł, tj.:

24.01.07r. – 1 250 zł	16.07.07r. – 2 500 zł
21.02.07r. – 1 250 zł	24.08.07r. – 2 500 zł
27.03.07r. – 5 000 zł	26.09.07r. – 2 500 zł
25.04.07r. – 2 500 zł	25.10.07r. – 2 500 zł
24.05.07r. – 2 500 zł	20.12.07r. – 1 980 zł
14.06.07r. – 1 000 zł	

Koszty 2007 roku związane z drukiem wynosiły 40 000,14 zł brutto, tj.:

1. Faktura 24/2007 z dnia 29.01.07r. na kwotę brutto 3 074,40 zł, netto – 2 520,00 zł (800 szt.) – zapłacono 12.02.2007r.
2. Faktura 51/2007 z dnia 27.02.07r. na kwotę brutto 2 937,76 zł, netto – 2 408,00 zł (800 szt.) – zapłacono 12.03.2007r.
3. Faktura 80/2007 z dnia 03.04.07r. na kwotę brutto 2 937,76 zł, netto – 2 408,00 zł (800 szt.) – zapłacono 13.04.2007r.
4. Faktura 94/2007 z dnia 27.04.07r. na kwotę brutto 2 937,76 zł, netto – 2 408,00 zł (800 szt.) – zapłacono 11.05.2007r.
5. Faktura 130/2007 z dnia 05.06.07r. na kwotę brutto 2 937,76 zł, netto – 2 408,00 zł (800 szt.) – zapłacono 14.06.2007r.
6. Faktura 162/2007 z dnia 05.07.07r. na kwotę brutto 2 937,76 zł, netto – 2 408,00 zł (800 szt.) – zapłacono 16.07.2007r.

7. Faktura 172/2007 z dnia 30.07.07r. na kwotę brutto 2 596,16 zł, netto – 2 128,00 zł (800 szt.) – zapłacono 03.08.2007r.
8. Faktura 196/2007 z dnia 30.08.07r. na kwotę brutto 2 771,84 zł, netto – 2 272,00 zł (800 szt.) – zapłacono 13.09.2007r.
9. Faktura 234/2007 z dnia 06.10.07r. na kwotę brutto 3 745,40 zł, netto – 3 070,00 zł (800 szt.+ wkładka) – zapłacono 18.10.2007r.
10. Faktura 265/2007 z dnia 31.10.07r. na kwotę brutto 3 474,56 zł, netto – 2 848,00 zł (800 szt.) – zapłacono 09.11.2007r.
11. Faktura 342/2007 z dnia 18.12.07r. na kwotę brutto 9 648,98 zł, netto – 7 909,00 zł (1 100 szt. gazeta – 6 293,98 zł i 1 100 szt. kalendarz do gazety) – zapłacono 20.12.2007r.

Na podstawie powyższych dowodów księgowych ustalono, że łącznie w 2007 roku Wydawnictwo wydało 9 100 egzemplarzy gazety.

Dotacja należne nie mogła przekroczyć 25 480 zł (2,80 zł x 9 100 egz.) i w tej maksymalnej wysokości została przekazana w ratach miesięcznych (z wyjątkiem miesiąca listopada).

Obowiązujące przepisy oraz uchwały Rady Miejskiej nie uściślają zasad rozliczania dotacji przedmiotowych.

Termin i sposób rozliczenia dotacji może ustalić Burmistrz w informacji dla zakładu budżetowego. Wówczas zgodnie z § 52 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn.zm.) - kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególowości określonej przez ten zarząd.

W wyniku poprzedniej kontroli wewnętrznej stwierdzono brak określenia ww. sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji przekazanej Wydawnictwu „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej”.

Obecnie pismem z dnia 11 stycznia 2008 roku Zastępca Kierownika Wydziału Budżetu I Finansów (z up. Skarbnika Gminy) zwrócił się do Dyrektora Wydawnictwa „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” o przedłożenie w terminie do dnia 31 stycznia 2008 roku rozliczenia wykorzystania dotacji za 2007 rok uwzględniającego:

- ilość wydanych egzemplarzy gazety w poszczególnych miesiącach,
- kwota otrzymanej dotacji,

- należna dotacja za dany rok,
- różnica do rozliczenia z budżetem.

Określenie szczegółowości rozliczenia wykorzystania dotacji przekazywanej Wydawnictwu „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” stanowi wykonanie zaleceń pokontrolnych z dnia 18 sierpnia 2007 roku.

Zgodnie jednak z przepisami § 52 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. – szczegółowość rozliczenia wykorzystanej dotacji powinien określić burmistrz.

Dyrektor Wydawnictwa „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” złożyła rozliczenie dotacji przedmiotowej pismem z dnia 31 stycznia 2008 roku, które wpłynęło do Urzędu Miejskiego 6 lutego 2008 roku.

Zgodnie z § 52 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. - kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje rozliczenie wykorzystania dotacji w terminie do dnia 31 stycznia.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Załączniki stanowiące integralną część protokołu:

Załącznik Nr 1 – Pismo BiF-K.M./3364/1/2008 z dnia 20 marca 2008 roku

Załącznik Nr 2 – Pismo BRM 0063/2/15/08 z dnia 25 marca 2008 roku

Załącznik Nr 3 – Pismo z dnia 11 stycznia 2008 roku

Załącznik Nr 4 – Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień

Dyrektor Wydawnictwa „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” Pani Genowefa Karaźniewicz została poinformowana o przysługującym z mocy przepisów § 49 Regulaminu kontroli wewnętrznej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 340/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 stycznia 2008 roku - prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz o prawie złożenia dodatkowych pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli a także o prawie odmowy podpisania protokołu.

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

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Wydawnictwa „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej”.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Wydawnictwa „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” pod poz. 1/2008.

Pyrzyce, dnia 14.05.2008r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: