

## Protokół kontroli

Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, Plac Ratuszowy nr 1, Pyrzyce (kod 74-200), nr statystyczny 000529781, zwanego dalej „Urzędem”.

Burmistrzem Miasta Pyrzyce od 19 listopada 1998 r. jest Pan Kazimierz Lipiński.

Zastępcą Burmistrza od dnia 20 września 2004 r. jest Pani Teresa Jasińska. W okresie od 10 listopada 1998 r. do 17 lutego 2005 r. stanowisko to zajmowała Pani Marianna Mogielska.

[Dowód: Akta kontroli, str. 3-5].

Kontrolę przeprowadził Zbigniew Czaplinski, główny specjalista kontroli państwowej z Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Szczecinie, na podstawie upoważnienia nr 049744 z dnia 29 czerwca 2005 r. w dniach od 1 lipca do 6 września 2005 r., z przerwami w dniach 1 – 23 i 30 sierpnia oraz 5 września 2005 r.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1].

Przedmiotem kontroli były koszty funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w latach 2003-2005 (I półrocze).

W toku kontroli ustalono co następuje.

### 1. Koszty funkcjonowania Urzędu.

Kształtowanie się wyników budżetu Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w okresie objętym kontrolą przedstawiono w poniższym zestawieniu

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2002 r.	2003 r.			2004 r.			2005 r. (I półrocze)		
		Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie	5:4 %	Plan po zmianach	Wykonanie	8:7 %	Plan po zmianach	Wykonanie (I półrocze)	11:10 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Docho- dy ogó- łem, w tym:	24.361,8	28.266,0	26.378,9	93,3	29.630,5	31.141,2	105,1	29.203,4	15.206,9	52,1
1.1.	Subwen- cja	8.689,8	9.988,8	9.988,8	100	10.250,1	10.250,1	100	9.560,8	5.632,6	58,9
1.2.	Dotacje	3.351,1	2.922,2	2.909,2	99,5	3.938,7	3.871,8	98,3	5.105,3	2.633,7	51,6
2.	Wydatki ogółem, z tego:	24.746,8	27.591,7	25.963,1	94,1	27.726,3	27.792,1	100,2	31.840,3	14.729,0	46,3
2.1.	Wydatki Bieżące	21.149,0	22.609,2	21.246,7	93,9	25.630,3	25.661,8	100,1	28.175,9	13.956,8	49,5
2.2.	Wydatki mająt- kowe w tym:	3.597,8	4.982,5	4.716,4	94,6	2.096,0	2.130,2	101,6	3.664,4	772,2	21,1
2.2.1	Wydatki inwesty- cyjne	3.523,8	4.945,5	4.679,3	94,6	1.976,6	2.018,8	102,1	3.547,1	712,1	20,1

2lu

Lp.	Wyszczególnienie	2002 r.	2003 r.				2004 r.			2005 r. (I półrocze)	
		Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie	5:4 %	Plan po zmianach	Wykonanie	8:7 %	Plan po zmianach	Wykonanie (I półrocze)	11:10 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
3.	Deficyt/ Nadwyżka	-385,0	674,2	415,9	61,7	1.904,2	3.349,1	175,9	- 2.637,9	477,9	x
4.	Kwota długu ogółem, w tym:	8.422,1	X	8.182,2	X	X	5.647,8	X	X	4.864,8	x
4.1.	Zobowiązania wymagalne	461,3	X	641,9	X	X	4,2	X	X	57,7	x

[Dowód: Akta kontroli, str. 7].

W latach 2003 i 2004 dochody zrealizowano w wysokości kolejno 26.378,9 tys. zł i 31.141,9 tys. zł, co stanowiło 93,3% i 105,1% planowanych, a w I półroczu 2005 r. - 15.206,9 tys. zł (52,1% planu rocznego). Wydatki z budżetu wyniosły odpowiednio - 27.591,2 tys. zł (94,1% planowanych), 27.726,3 tys. zł (100,2%) i 14.729, 0 tys. zł (46,3%). W okresie 2003-2005 ( I półrocze) wystąpiła nadwyżka w budżetowa odpowiednio 415,9 tys. zł, 3.349,1 tys. zł i 477,9 tys. zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 7, 380,386].

Wskaźnik zadłużenia oraz udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem ujęto w poniższym zestawieniu:

Rok	Kwota długu na koniec roku ( w tys. zł )	Wykonane dochody Ogółem ( w tys. zł )	Wskaźnik zadłużenia (2:3 %)	Zrealizowane wydatki inwestycyjne ( w tys. zł )	Zrealizowane wydatki Ogółem ( w tys. zł )	Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem (5:6 %)
1	2	3	4	5	6	7
2002	8.422,1	24.361,8	34,57	3.523,8	24.746,8	14,24
2003	8.182,2	26.378,9	31,02	4.679,3	25.963,1	18,02
2004	5.647,8	31.141,2	18,14	2.018,8	27.792,1	7,26
2005 ( I półrocze)	4.867,8	15.206,9	X	712,1	14.729,0	4,84

[Dowód: Akta kontroli, str. 9].

W okresie 2002 –2004 nastąpiło zmniejszenie poziomu zadłużenia z 34,6% w 2002 r. do 18,14% w 2004 r.

Wydatki w dziale 750 Administracja publiczna wg rozdziałów w latach 2002-2005 (I półrocze ) przedstawiono w poniższym zestawieniu

2/11

(w tys. zł)

Rozdział	Treść	2002 r.	2003 r.			2004 r.			2005 r.		
		Wyko- nanie	Plan po zmia- nach	Wyko- nanie	5:4 %	Plan po zmia- nach	Wyko- nanie	8:7 %	Plan Po zmia- nach	Wyko- nanie I półro- cze	11:10 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
75011	Urzędy Wo- jewódzkie	161,0	167,0	167,0	100	172,0	172,0	100	175,0	87,5	50
75022	Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu )	211,3	196,3	186,0	94,7	212,2	201,3	94,8	213,4	107,6	50,43
75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu )	3.232,5	3.174,1	3.001,3	94,5	3.153,1	3.127,8	99,2	3.562,9	1.736,7	48,8
75047	Pobór podat- ków, opłat i nie podatko- wych należ- ności budże- towych	35,1	25,0	24,9	99,6	X	X	X	X	X	X
75056	Spis powsze- chny i inne	42,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X
75075	Promocja jednostek samorządu terytorial- nego	X	X	X	X	X	X	X	48,3	15,8	32,7
75095	Pozostała Działalność	88,1	89,2	73,4	82,3	112,7	106,9	94,8	51,8	33,4	64,5
Razem dział 750		3.770,0	3.651,6	3.452,6	94,6	3.650,0	3.608,0	98,8	4.051,4	1.981,0	48,9

[Dowód: Akta kontroli, str. 11].

Wydatki na administrację samorządową (dział 750) wyniosły 3.770,0 tys. zł w 2002 r., 3.452,6 tys. zł w 2003 r., 3.608,0 tys. zł w 2004 r. i 1.981,0 tys. zł wg stanu na dzień 30 czerwca 2005 r. Udział tych wydatków w wydatkach budżetowych ogółem wyniósł odpowiednio: 15,24 %, 13,3 %, 12,99 % i 13,43 %. Udział wydatków bieżących na administrację samorządową w wydatkach bieżących ogółem wyniósł 17,07% (3.610,3 tys. zł) w 2002 r., 16,13% (3.426,2 tys. zł) w 2003 r., 13,88% (3.561,1 tys. zł) w 2004 r. i 14,17% (1.976,2 tys. zł) wg stanu na 30 czerwca 2005 r.

[Dowód: Akta kontroli, str. 65-67,97-98,127].

Koszty funkcjonowania administracji samorządowej w przeliczeniu na 1 mieszkańca Gminy Pyrzyce w latach 2003-2004 kształtowały się na poziomie 171,08 zł i 179,61 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 127].

2/m

1.2. Wielkość wydatków na wynagrodzenia pracowników Urzędu Miejskiego w Pyrzycach (wraz z pochodnymi od wynagrodzeń) w latach 2003-2005 (I półrocze) przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Wyszczególnienie	w złotych					
		2003		2004		2005 (I półrocze)	
		Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
1.	Wynagrodzenie osobowe pracowników (§ 4010)	1.905.175	1.879.973	1.900.044	1.895.376	2.252.489	1.035.344
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040)	166.786	165.611	161.873	161.873	143.313	143.313
3.	Składki na ubezpieczenie społeczne (§ 4110)	334.840	333.088	301.300	300.959	397.442	197.488
4.	Składki na Fundusz Pracy (§ 4120)	48.681	48.288	45.193	44.773	57.227	28.323
5.	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (§ 4140)	16.840	16.837	12.000	11.939	14.500	9.578
6.	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440)	57.388	57.388	60.582	60.582	54.505	40.423
	Łączne wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi	2.529.710	2.501.185	2.480.992	2.475.502	2.919.476	1.454.469

[Dowód: Akta kontroli, str. 103-109].

W okresie 2003 – 2005 (I półrocze) wydatki na wynagrodzenia pracowników Urzędu (wraz z pochodnymi) zrealizowano w ramach limitu ustalonego w planie finansowym. Wydatki na ten cel wyniosły 2.501.185 zł w 2003 r., 2.475.502 zł w 2004 r. i 1.454.469 zł, co odpowiadało odpowiednio 98,9%, 99,8%, 49,8% zaplanowanych.

[Dowód: Akta kontroli, str. 103-107,113,123].

Udział wykorzystanych środków na odprawy jednorazowe, odprawy jubileuszowe i nagrody z funduszu nagród w stosunku do kosztów wynagrodzeń w pracowników Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w badanym okresie przedstawiono w poniższym zestawieniu

Lp.	Wyszczególnienie	w złotych		
		2003	2004	2005 (I półrocze)
1.	Wydatki na wynagrodzenia osobowe	1.879.973,25	1.895.375,98	1.035.344,43
2.	Łączny wydatki na odprawy, nagrody i premie	83.287,77	116.980,48	21.307,5
	w tym:			
2.1.	Odprawy jednorazowe	27.965,60	69.527,00	0
2.2.	Nagrody jubileuszowe	30.317,84	21.172,48	7.368,00
2.3.	Nagrody (premie)	25.004,33	26.281,00	13.939,50
3.	Udział wydatków w kosztach wynagrodzeń (2: 1)	4,4 %	6,2 %	2,1 %

[Dowód: Akta kontroli, str. 109-123,135].

Uw

Udział wydatków na odprawy, nagrody i premie w wydatkach na wynagrodzenia osobowe wzrosły z 4,4% w 2003 r. do 6,2% w 2004 r. Wzrost ww. wydatków wynikał ze wzrostu ilości wypłaconych odpraw jednorazowych z 2 w 2003 r. do 5 w 2004 r.

[Dowód: Akta kontroli, str. 135].

1.3. Struktura organizacyjna Urzędu dostosowana była do postanowień Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego w życie zarządzeniem Burmistrza Nr 307/2004 z 11 października 2004 r., zwanego dalej „Regulaminem”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 137-182].

Zgodnie z postanowieniami § 10 Regulaminu komórkami organizacyjnymi Urzędu były: Wydziały, Biura i samodzielne stanowiska pracy.

W skład Urzędu wchodziły następujące komórki organizacyjne:

- 1) Wydział Organizacyjno-Prawny i Zdrowia,
- 2) Wydział Budżetu i Finansów,
- 3) Wydział Rozwoju Gminy,
- 4) Wydział Gospodarki Komunalnej, Środowiska i Rolnictwa,
- 5) Wydział Oświaty, Kultury, Kultury Fizycznej i Sportu,
- 6) Wydział Społeczno-Administracyjny i Spraw Obronnych,
- 7) Urząd Stanu Cywilnego,
- 8) Biuro Rady Miejskiej,
- 9) Pełnomocnik Burmistrza ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- 10) Inspektor ds. kontroli,
- 11) Specjalista ds. Promocji i Współpracy z Zagranicą,
- 12) Pełnomocnik Burmistrza ds. Ochrony Informacji Niejawnych.

[Dowód: Akta kontroli, str. 144,182].

1.4. W Regulaminie organizacyjnym nie określano limitu zatrudnienia.

[Dowód: Akta kontroli, str. 137-182].

W § 12 ust. 1 Regulaminu określono, że „Kierownicy Wydziałów opracowują schematy organizacyjne Wydziału obejmujący określenie poszczególnych stanowisk pracy i zastępstw między pracownikami Wydziału”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 145].

W okresie od października 2004 r. do maja 2005 r. 9 kierowników wydziałów opracowało struktury organizacyjne wydziałów i określono strukturę organizacyjną Wydziału wraz z limitem zatrudnienia.

[Dowód: Akta kontroli, str. 187-189].

Przykładowo zarządzeniem nr 1 Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów z dnia 19 marca 2005 r. określono jedno i wieloosobowe stanowiska pracy w ww. wydziale określając limit zatrudnienia na 22 etaty. Ww. struktura obowiązująca od 10 marca 2005 r. zastąpiła etatyzację, opracowaną na podstawie zarządzenia nr 1 Kierownika Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach z dnia 31 grudnia 2002 r.

[Dowód: Akta kontroli, str. 191-199].

Na dzień 30 czerwca 2005 r. ustalony limit zatrudnienia wynosił 76,55 etatu.

[Dowód: Akta kontroli, str. 189].

1.5. Wg stanu na 31 grudnia 2002 r. zatrudnionych było 77 pracowników na 76 etatach, na koniec 2003 r. - 82 pracowników na 81,3 etatu, na 31.12.2004 r. - 79 pracowników na 76,5 etatu i na koniec I półrocza 2005 r. - 76 pracowników na 74 etatach.

[Dowód: Akta kontroli, str. 187-189, 201, 271-273].

Strukturę zatrudnienia w urzędzie gminy wg zajmowanych stanowisk w latach 2002-2004 zawarto w tabeli.

Lp.	Wyszczególnienie	Zatrudnieni wg stanu na 31 grudnia 2002 r.		Zatrudnieni wg stanu na 31 grudnia 2003 r.		Zatrudnieni wg stanu na 31 grudnia 2004 r.	
		Stan zatrudnienia (w osobach bez przeliczania na pełnozatrudnionych)	Stan zatrudnienia w przeliczeniu na etaty	Stan zatrudnienia (w osobach bez przeliczania na pełnozatrudnionych)	Stan zatrudnienia w przeliczeniu na etaty	Stan zatrudnienia (w osobach bez przeliczania na pełnozatrudnionych)	Stan zatrudnienia w przeliczeniu na etaty
	Ogółem, z tego:	77	76	82	81,3	79	76,5
1	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska	17	17	15	15	16	16
2.	Pracownicy merytoryczni zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach	0	0	1	1	2	2
3.	Pozostali pracownicy merytoryczni	49	48	49	48,3	50	47,5
4.	Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach pomocniczych i obsługi	11	11	17	17	11	11

[Dowód: Akta kontroli, str. 201].

W okresie 2002-2005 (I półrocze) nastąpił per saldo wzrost zatrudnienia na stanowiskach merytorycznych z 64 do 66 etatów - po przeprowadzeniu w październiku 2004 r. zmian w strukturze organizacyjnej Urzędu.

[Dowód: Akta kontroli, str. 187-189,].

W złożonym wyjaśnieniu Pani Urszula Bieńkowska, zastępca kierownika Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Zdrowia podała, iż przyczyną wzrostu zatrudnienia było: „*podyktowane nałożeniem na Urząd Gminy nowych obowiązków takich jak np. wypłaty stypendiów dla uczniów, przygotowanie wniosków unijnych, przygotowanie do wprowadzenia podatku kastracyjnego itp.*”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1523].

1.6. W Urzędzie nie prowadzono odrębnych analiz kosztów zatrudnienia. Urząd zmniejszał wydatki na wynagrodzenia w stosunku do planu, co omówiono w pkt 1.2 niniejszego protokołu kontroli.

W sprawie przyczyn niepełnego wykorzystania limitu wynagrodzeń wyjaśnień udzielił Pan Kazimierz Lipiński - Burmistrz Pyrzyce podając, że „*zmniejszenie planu wydatków na wynagrodzenia w poszczególnych latach jest koniecznością ze względu na brak środków na opłaty związane z funkcjonowaniem urzędu (mimo oszczędnej gospodarki środkami przeznaczonymi na ten cel w budżecie na dany rok)*”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1479].

1.7. W § 74 ust. 3 Statutu Gminy Pyrzyce przyjętego na podstawie uchwały Nr X/74/03 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 maja 2003 r. (Dz.Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2003 r. Nr 59, poz. 1065) nie określono stanowisk pracowników mianowanych.

[Dowód: Akta kontroli, str. 235].

Wg stanu na dzień 30 czerwca 2005 r. w Urzędzie zatrudnionych było 8 pracowników mianowanych, w tym 5 kierowników i zastępców kierowników, 1 osoba na stanowisku radcy prawnego oraz 2 pracowników nie będących kierownikami. Pracownicy ci to Ewa J. (b. kierownik Wydziału Rozwoju i Gospodarki i Promocji i Grażyna K. (były kierownik Wydziału Gospodarki Gruntami i Planowania Przestrzennego) - mimo, że w wyniku wprowadzonej zmiany regulaminu z dnia 11 października 2004 r. nie zajmowali już stanowisk kierowniczych wydziału, utrzymali status pracownika mianowanego (po zmianie stanowisk).

[Dowód: Akta kontroli, str. 247].

*22*

1.8. W ramach struktury Urzędu wg stanu na 30 czerwca 2005 r. zatrudnionych było łącznie 77 osób, z tego 13 na stanowiskach kierowniczych (łącznie z Burmistrzem i Zastępcą Burmistrza), 2 pracowników na stanowiskach samodzielnych, 56 pracowników na stanowiskach merytorycznych oraz 6 na stanowiskach pomocniczych.

[Dowód: Akta kontroli, str. 187-189].

Zatrudnienie w poszczególnych komórkach organizacyjnych Urzędu na 30 czerwca 2005 r. (w przeliczeniu na etaty) przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej urzędu	Stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty			
		Ogółem	z tego:		
1	2	3	w tym: na stanowiskach kierowniczych	Pracownicy merytoryczni (etaty)	Pozostali
		4	5	6	
1.	Wydziały:	15,25	2	7	6,25
1.1	Organizacyjno-Prawny i Zdrowia				
1.2.	Rozwoju Gminy	11,5	1	10,5	0
1.3	Gospodarki Komunalnej, Środowiska i Rolnictwa	5	1	4	0
1.4	Społeczno-Administracyjny i Spraw Obronnych	4,75	1	3,75	0
1.5	Oświaty, Kultury, Kultury Fizycznej i Sportu	5,5	2	1,5	2
1.6	Biuro Rady Miejskiej	4	1	3	0
1.7	Budżetu i Finansów	21	2	19	0
2.	Urząd Stanu Cywilnego	2	1	1	0
3.	Samodzielne stanowisko ds. obsługi	1	0	1	0
3.1	Specjalista ds. Promocji i Współpracy z Zagranicą				
3.2	Pełnomocnik ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	1,8	0	1	0,8
4.	Pozostali pracownicy (w przeliczeniu na etaty) zatrudnieni na stanowiskach pomocniczych i obsługi, nie przypisani do poszczególnych komórek organizacyjnych	0	0	0	0
5.	Zatrudnieni na umowę zlecenie i umowę o dzieło wg stanu na dzień 30 czerwca 2005 r.	0	0	0	0
6.	Razem	71,80	11	51,75	9,05

Uwaga: bez ujęcia stanowiska Burmistrza i Zastępcy Burmistrza.

[Dowód: Akta kontroli, str. 203].

Ww. struktura zatrudnienia wynikała ze struktury organizacyjnej przyjętej zarządzeniem nr 307/204 Burmistrza Pyrzyc z dnia 11 października 2004 r. w sprawie Regulaminu organizacyjnego Urzędu.

[Dowód: Akta kontroli, str. 137-185].

*Ww*



W stosunku do struktury limitu zatrudnienia wystąpił wakat na 2,5 etatu, tj. zastępcy kierownika Urzędu Stany Cywilnego, inspektora ds. kontroli oraz 0,5 etatu dla radcy prawnego (do obsługi m.in. Rady Miejskiej).

[Dowód: Akta kontroli, str. 187-189,199].

Na dzień 30 czerwca 2005 r. strukturę zatrudnienia w Urzędzie wg poziomu wykształcenia przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Wyszczególnienie	Pracownicy urzędu wg stanu na 30 czerwca 2005 r. (w osobach bez przeliczania na pełnozatrudnionych)			
		z wykształceniem wyższym	z wykształceniem średnim	Zawodowym	Innym
1.	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska	10	3	0	0
2.	Pracownicy merytoryczni zatrudnienia na samodzielnych stanowiskach	0	2	0	0
3.	Pozostali pracownicy merytoryczni	28	28	0	0
4.	Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach pomocniczych i obsługi	0	0	4	2
5.	Razem	38	33	4	2

[Dowód: Akta kontroli, str. 187,213].

Wg stanu na 30 czerwca 2005 r. wykształcenie wyższe posiadało 38 pracowników, co stanowiło 49,3% pracowników zatrudnionych w Urzędzie.

1.9. Wynagrodzenia Burmistrza Pyrzyc zostało określone na podstawie uchwały Nr I/4/02 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 21 listopada 2002 r. w następującej wysokości: wynagrodzenie zasadnicze XXI kategorii zaszerzgowania w kwocie 4.400 zł, dodatek funkcyjny wg 9 stawki, tj. 250% najniższego wynagrodzenia w tabelach zaszerzgowania - 1.775 zł oraz dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 880 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 249].

Na podstawie uchwały Nr V/31/03 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 stycznia 2003 r. w sprawie zmiany wynagrodzenia burmistrza, dodano nowy składnik wynagrodzenia w formie dodatku specjalnego w wysokości 20% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. 1.235 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 251].

24

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2002 r. łączne wynagrodzenia Burmistrza Pyrzyc wyniosło 8.290 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 255].

Z dniem 1 stycznia 2003 r. na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagrodzenia i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33, poz. 264 ze zm.) Przewodniczący Rady Miejskiej w Pyrzycach (pismem z dnia 10 października 2003 r. znak: OPiZ/1121/21a/2003) ustalił wynagrodzenie za pracę w wysokości:

- 4.400 zł stanowiące wynagrodzenie zasadnicze,
- 1.800 zł dodatku funkcyjnego,
- 1.240 zł dodatku specjalnego w wysokości 20% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku specjalnego,
- 880 zł dodatku z tytułu wysługi lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Składniki nie przekraczały stawek określonych w załącznik nr 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagrodzenia i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33, poz. 264 ze zm.)

[Dowód: Akta kontroli, str. 253].

Łączne miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Pyrzyc w okresie od 1 stycznia 2003 r. do 30 czerwca 2005 r. wynosiło 8.320 zł i nie uległo zmianie.

[Dowód: Akta kontroli, str. 255].

1.10. Wynagrodzenie b. Zastępcy Burmistrza (Marianny Mogielskiej) zostało ustalone w wysokości:

- 3.900 zł stanowiące wynagrodzenie zasadnicze wg XX kategorii zaszeregowania w okresie 2002-2004,
- 1.065 zł dodatku funkcyjnego w 2003 r. oraz 1.125 zł w 2004 r.,
- 780 zł dodatku stażowego w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Łączne miesięczne wynagrodzenie wg stanu na 31.12. 2002 r. wyniosło 5.745 zł, w 2003 r. - 5.775 zł, a w 2004 r. - 5.805 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 255].

Wynagrodzenie obecnego Zastępcy Burmistrza (Teresy Jasińskiej) zostało ustalone w wysokości:

*M*

- 3.500 zł stanowiące wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kategorii zaszerogowania w 2004 roku oraz 3.900 zł w 2005 r.,
- 1.125 zł dodatku funkcyjnego w 2004 r. oraz 1.155 zł w 2005 r.,
- 700 zł dodatku stażowego w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w 2004 r. i 780 zł w 2005 r.

Łączne miesięczne wynagrodzenie w 2004 r. wynosiło 5.325 zł, a w I półr. 2005 r. - 5.835 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 255, 271].

Wynagrodzenie Sekretarza Urzędu (Andrzeja Ogrodowicza) zostało ustalone w wysokości:

- 3.589 zł stanowiące wynagrodzenie zasadnicze wg XVIII kategorii zaszerogowania w 2004 r. i 2005 r. (w 2003 r. wystąpił wakat na ww. stanowisku)
- 712,50 zł dodatku funkcyjnego w 2004 r. oraz 731,5 zł w 2005 r.,
- 717,80 zł dodatku stażowego w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w 2004 r. i w 2005 r.

Łączne miesięczne wynagrodzenie w 2004 r. wynosiło 5.019,30 zł, a w I półroczu 2005 r. - 5.038,30 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 255, 273].

Wynagrodzenie Skarbnika Gminy (Marii Kozłowskiej) zostało ustalone w wysokości:

- 3.126 zł stanowiące wynagrodzenie zasadnicze wg XX kategorii zaszerogowania w 2002 r. i 2003 r. oraz w wysokości 3.376 zł w 2004 r. i I półroczu 2005 r.,
- 781 zł dodatku funkcyjnego w 2002 r., 803 zł w 2003 r., 825 zł w 2004 r. oraz 847 zł w 2005 r.,
- 625,20 zł dodatku stażowego w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w latach 2002-2003 oraz 675,20 zł w latach 2004-2005 r.

Łączne miesięczne wynagrodzenie wg stanu na 31 grudnia 2002 r. wyniosło 4.532,20 zł, w 2003 r. - 4.554,20 zł, w 2004 r. - 4.8876,20 zł, a w I półroczu 2005 r. - 4.898,20 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 255, 273].

1.11. Za lata 2003-2004 pracownicy zobowiązani do złożenia oświadczeń na podstawie art. 24h i 24 j ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) składali oświadczenia w terminie do 30 kwietnia. Za rok 2002 zobowiązanych do złożenia oświadczeń było 11 pracowników, za 2003 r. - 10 pracowników, a za 2004 r. - 11 pracowników.

[Dowód: Akta kontroli, str. 257- 265].

*Uu*

1.12. Zgodność zaszeregowania i stawki dodatku funkcyjnego z kategorią i stawką dodatku funkcyjnego określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Inicjały pracownika	Kwalifikacje pracownika			Kategoria zaszeregowania		Stawka dodatku funkcyjnego	
		Wykształcenie pracownika	Udokumentowana liczba lat pracy	Czy kwalifikacje i staż pracy spełniają wymagania określone rozporządzeniem (tak/nie)	Przyznana pracownikowi	Czy zgodnie z przepisami rozporządzenia (tak/nie)	Przyznana pracownikowi	Czy zgodnie z przepisami rozporządzenia
1	B. S.	Średnie	34	Tak	XIV	Tak	0	
2	B.U	Średnie	27	Tak	XV	Tak	231,00	Tak
3	B.A	Średnie	17	Tak	VIII	Tak	0	
4	B.A	Wyższe	11	Tak	XII	Tak	0	
5	B.J	Wyższe	25	Tak	XIV	Tak	0	
6	B.A	Wyższe	32	Tak	XVII	Tak	731,50	Tak
7	Ch.A	Wyższe	14	Tak	XIV	Tak	0	
8	C.R.	Zasadnicze	7	Tak	V	Tak	0	
9	Cz-Rz N	Wyższe	1	Tak	X	Tak	0	
10	D.S.	Zasadnicze	7	Tak	VIII	Tak	0	
11	D.G.	Średnie	33	Tak	XIV	Tak	0	
12	D.J	Wyższe	31	Tak	XIV	Tak	0	
13	D.U	Średnie	37	Tak	XII	Tak	0	
14	D.A.	Średnie	26	Tak	XII	Tak	0	
15	D.Z.	Średnie	34	Tak	XIV	Tak	0	
16	D.E.	Wyższe	0	Tak	VIII	Tak	0	
17	D.E.	Średnie	35	Tak	XIV	Tak	0	
18	G.D.	Wyższe	10	Tak	XII	Tak	0	
19	G.E	Podstawowe	8	Tak	IV	Tak	0	
20	G.D.	Średnie	0	Tak	VIII	Tak	0	
21	G.B.	Wyższe	21	Tak	XIV	Tak	0	
22	G.W.	Wyższe	8	Tak	XIII	Tak	462,00	Tak
23	G.G.	Wyższe	5	Tak	XII	Tak	0	
24	G.D.	Wyższe	19	Tak	XIV	Tak	0	
25	H. M.	Średnie	16	Tak	XIII	Tak	0	
26	H. O.	Wyższe	0	Tak	VIII	Tak	0	
27	J. E.	Wyższe	26	Tak	XV	Tak	0	
28	J. S.	Średnie	31	Tak	XIV	Tak	0	
29	K. U.	Średnie	34	Tak	XIV	Tak	0	
30	K. J.	Średnie	33	Tak	XVI	Tak	731,50	Tak
31	K.H.	Średnie	33	Tak	XIV	Tak	0	
32	K.-G. L.	Wyższe	7	Tak	XV	Tak	731,50	Tak
33	K.G.	Średnie	33	Tak	XV	Tak	0	
34	K.S	Wyższe	7	Tak	XV	Tak	0	
35	K.K.	Wyższe	2	Tak	VIII	Tak	0	
36	L.K.	Wyższe	32	Tak	kwota	Tak	1800,00	Tak
37	L.G.	Wyższe	31	Tak	XVII	Tak	731,50	Tak
38	M.E.	Średnie	30	Tak	XIV	Tak	0	
39	M.D.	Średnie	36	Tak	XIV	Tak	0	

24

Lp.	Inicjały pracownika	Kwalifikacje pracownika			Kategoria zaszerzgowania		Stawka dodatku funkcyjnego	
		Wykształcenie pracownika	Udokumentowana liczba lat pracy	Czy kwalifikacje i staż pracy spełniają wymagania określone rozporządzeniem (tak/nie)	Przyznana pracownikowi	Czy zgodnie z przepisami rozporządzenia (tak/nie)	Przyznana pracownikowi	Czy zgodnie z przepisami rozporządzenia
40	M. J.	Wyższe	29	Tak	XIV	Tak	385,00	Tak
41	M. K.	Wyższe	5	Tak	XII	Tak	0	
42	M.M.	Wyższe	23	Tak	XX	Tak	1.125,00	Tak
43	M.W.	Średnie	36	Tak	XIV	Tak	0	
44	M.-K. K.	Wyższe	6	Tak	XIII	Tak	0	
45	O.M.	Średnie	22	Tak	XIV	Tak	0	
46	O.G.	Wyższe	25	Tak	XIV	Tak	0	
47	P.G.	Średnie	35	Tak	XIV	Tak	0	
48	P. W.	Podstawowe	11	Tak	V	Tak	0	
49	P.A.	Wyższe	18	Tak	XII	Tak	0	
50	P.S.	Średnie	33	Tak	XII	Tak	0	
51	R.K.	Średnie	26	Tak	XIV	Tak	0	
52	S.T.	Podstawowe	18	Tak	IV	Tak	0	
53	S.E.	Średnie	28	Tak	XII	Tak	0	
54	S.H.	Wyższe	36	Tak	XV	Tak	0	
55	S.M.	Wyższe	22	Tak	XIV	Tak	0	
56	Sz.G.	Zasadnicze	27	Tak	IV	Tak	0	
57	Sz.M.	Wyższe	1	Tak	X	Tak	0	
58	Sz.B.	Średnie	25	Tak	XIV	Tak	0	
59	Sz-D.M.	Wyższe	1	Tak	VIII	Tak	0	
60	T.-M. B.	Średnie	28	Tak	XVI	Tak	731,50	Tak
61	T. M.	Średnie	1	Tak	VIII	Tak	0	
62	T. K.	Średnie	1	Tak	VIII	Tak	0	
63	W. A.	Wyższe	13	Tak	XIV	Tak	0	
64	W. B.	Średnie	12	Tak	XII	Tak	0	
65	W. G.	Średnie	26	Tak	XIV	Tak	0	
66	W. I.	Średnie	17	Tak	XIV	Tak	0	
67	W. W.	Wyższe	39	Tak	XII	Tak	0	
68	W. M.	Średnie	6	Tak	XI	Tak	0	
69	W. A.	Wyższe	8	Tak	XVI	Tak	462,00	Tak
70	W. A.	Wyższe	17	Tak	XIV	Tak	0	
71	Z. B.	Średnie	29	Tak	XIV	Tak	0	
72	Ż. M.	Wyższe	0	Tak	VIII	Tak	0	

[Dowód: Akta kontroli, str. 267-275].

1.13. W 2003 r. zlecono 13 pracownikom wykonywanie prac dodatkowych za kwotę 8.800 zł, w 2004 r.- 10 pracowników wykonało pracę dodatkowe w ramach umowy zlecenia na kwotę 1.000 zł. Do 30 czerwca 2005 r. - 4 pracowników wykonywało prace w ramach umowy zlecenia na kwotę 3.896 zł oraz 1 pracownik w miesiącu lutym w ramach umowy o dzieło podjął się roznoszenia listów z należnościami podatkowym.

[Dowód: Akta kontroli, str. 277-279].

*Wm*

W złożonym wyjaśnieniu Pani Urszula Bieńkowska, zastępca kierownika Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Zdrowia podała, iż przyczyną dokonywania zleceń pracownikom Urzędu było: „w 2003 roku kontynuowano 3 umowy na obsługę Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - osoba księgująca, osoba naliczająca wynagrodzenia i sekretarz komisji. Obsługę komisji jako sekretarz prowadziła pracownica socjalna Ośrodka Pomocy Społecznej i praca ta była jej dodatkową pracą poza zakresem czynności. Odnośnie pozostałych osób, umowy te były dodatkową pracą wykonywaną poza godzinami pracy. W maju 2003 roku rozszerzono zakresy czynności tych osób o zadania wyszczególnione w umowach zlecenia i umowy zostały rozwiązane.

W 2005 roku zostały zawarte 3 umowy na realizację zadania zleconego - zajęcia sportowo-rekreacyjne dla uczniów w związku z pozyskaniem dodatkowych środków finansowych z Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu. Umowy obejmowały księgowanie (środki wymagały odrębnego księgowania), organizację i koordynację realizowanego zadania. Ponieważ czynności dotyczące wszystkich tych umów były wykonywane jako zadanie dodatkowe, mimo związku z zakresem obowiązków podjęto decyzje o zawarciu umów zleceń. W dniach 7-8 czerwca 2003r. (sobota i niedziela) w ramach umów zleceń pracownicy urzędu pełnili dyżury celem obsługi obwodowych komisji ds. referendum. Na ten cel otrzymaliśmy dotację celową, w której przewiduje się środki na obsługę komisji. Spośród tych osób tylko pracownica ewidencji ludności ma w zakresie obowiązków zadania pokrewne z wykonywaniem zadania zleconego.

W 2004r. również z tych samych powodów zlecone zostały dodatkowe prace w ramach umów zleceń podczas wyborów do Parlamentu Europejskiego. Ponadto w czerwcu 2004r. w ramach umowy zlecenia pracownica Wydziału OKKFiZ otrzymała dodatkowe zadanie polegające na zorganizowaniu kiermaszu handlowego podczas trwania Pyrzyckich Spotkań z Folklorem. Zadanie nie miało związku z jej zakresem obowiązków”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1521-1523].

1.14. W dniu 26 czerwca 2003 r. podjęta została przez Radę Miejską w Pyrzycach uchwała Nr XI/79/03 w sprawie zasad dokonywania okresowych ocen kwalifikacyjnych mianowanych pracowników samorządowych.

[Dowód: Akta kontroli, str. 281-284].

W okresie do 30 czerwca 2005 r. nie była przeprowadzona okresowa ocena mianowanych pracowników.

[Dowód: Akta kontroli, str. 279].

W sprawie przyczyn nie przeprowadzania ocen okresowych wyjaśnień udzielił Pan Kazimierz Lipiński - Burmistrz Miasta stwierdzając, że „w poprzedniej oraz obecnej kadencji długo-

trwała absencja spowodowana chorobą Z-cy Burmistrza oraz Sekretarza Gminy uniemożliwiła dokonanie oceny pracowników mianowanych. Nieobecność wymienionych osób funkcyjnych spowodowało brak kluczowego zespołu. W obecnej kadencji ocenę zaplanowano na rok bieżący i została przeprowadzona”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1017].

W dniu 5 lipca 2005 r. została przeprowadzona ocena 8 mianowanych pracowników samorządowych.

[Dowód: Akta kontroli, str. 285-287].

1.15. Organizację szkoleń zewnętrznych i wewnętrznych w okresie 2003 –2005 (I półrocze) przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Wyszczególnienie	2003 r.		2004 r.		2005 r. (I półrocze)	
		Szkolenia zewnętrzne	Szkolenia wewnętrzne	Szkolenia zewnętrzne	Szkolenia wewnętrzne	Szkolenia zewnętrzne	Szkolenia wewnętrzne
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ilość szkoleń	41	2	38	4	23	1
2.	Ilość uczestników	58	13	46	68	39	63
3.	Ilość pracowników objętych szkoleniami *	25	9	28	68	29	63
4.	Ilość szkoleń na 1 pracownika	0,30	0,2	0,35	0,86	0,38	0,83
5.	Wydatki na szkolenia w złotych	5.915,10	1.058,00	6.975,00	0	1.305,00	3.200,00

Uwaga: \*- podano jeden raz, gdy pracownik uczestniczył w szkoleniach.

[Dowód: Akta kontroli, str. 301,361].

Łączne wydatki na szkolenia wyniosły 6.973,10 zł w 2003 r. , 6.975,00 zł w 2004 r. i w okresie do 30 czerwca 2005 r. - 4.505,00 zł

[Dowód: Akta kontroli, str. 361].

W okresie 2003-2005 (I półrocze) organizowano szkolenia w ramach 30 zakresów tematycznych, z tego w 2003 r. realizowano szkolenia w 16 grupach tematycznych, w 2004 r. w 18 grupach, a w I półroczu 2005 r. - w 15 grupach.

W ww. okresie corocznie pracownicy uczestniczyli w szkoleniach w 5 grupach tematycznych dotyczących: rozliczeń należności podatkowej i opłat; poprawy jakości obsługi interesanta; rozwoju i aktywizacji gospodarczej; zagadnień funduszy strukturalnych, inicjatyw wspólnotowych i problematyki ochrony środowiska.

[Dowód: Akta kontroli, str. 303-311].

Um

W okresie 2003-2005 (I półrocze) organizowane były szkolenia dotyczące poprawy jakości obsługi mieszkańców, i tak w:

- 2003 r. zorganizowano 1 szkolenie dla 1 pracownika, którego koszt wyniósł 252 zł,
- 2004 r. w 4 szkoleniach uczestniczyło 4 pracowników. Łączny koszt wyniósł 686 zł,
- w I półroczu 2005 r. zorganizowano 1 szkolenie zewnętrzne dla 1 pracownika (koszt szkolenia wyniósł 1.000 zł ) oraz 1 szkolenie wewnętrzne dla 63 pracowników (koszt szkolenia wyniósł 3.200 zł).

Zakres szkoleń z zakresu poprawy jakości obsługi interesanta obejmował problematykę praktycznego zastosowania KPA i instrukcji kancelaryjnej, pracy sekretarza Gminy oraz problematykę tworzenia i wdrażania Biuletynu Informacji Publicznej.

[Dowód: Akta kontroli, str. 301, 305,308,310].

1.16. W okresie 2003-2005 (I półrocze) nie dofinansowywano dokształcenia pracowników.

[Dowód: Akta kontroli, str. 319, 361].

1.17. W Wydziale Organizacyjno-Prawnym i Zdrowia Urzędu prowadzony był rejestr delegacji służbowych dla pracowników Urzędu, bez Burmistrza, a w Biurze Rady Miasta prowadzona był rejestr delegacji radnych i Burmistrza.

[Dowód: Akta kontroli, str. 845].

Wystawiono (po odjęciu delegacji anulowanych):

- w 2003 r. - 344 delegacji, których koszt wyniósł 21.929,98 zł,
- w 2004 r. - 266 delegacji, których koszt wyniósł 20.787,83 zł,
- w I półroczu 2005 r. – 180 delegacje. Koszty delegacji wyniosły 13.884,17 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 323].

Analiza wystawionych w kontrolowanym okresie 20 losowo wybranych delegacji służbowych (na kwotę 5.946,52 zł) wykazała, że sposób ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych był zgodny z postanowieniami § 4-6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).

[Dowód: Akta kontroli, str. 497-499, 627-631].

Ur



1.18. Na stanie inwentarzowym Urzędu w 2003 r. był samochód osobowy Polonez. W dniu 6 lutego 2004 r. samochód został oddany do kasacji do składowiska złomu w Kozielicach przez firmę „Interkost” Kasacja Pojazdu-Adam Mariusz Kostecki w Kozielicach, a następnie 25 lutego 2004 r. został samochód wyrejestrowany.

W okresie 2004-2005 (I półrocze) na stanie inwentarzowym Urzędu nie było pojazdów samochodowych.

Łączne koszty eksploatacji samochodu w 2003 r. wyniosły 1.199 zł, na które składały się koszty:

- ubezpieczenia OC za 2003 r. na kwotę 672 zł,
- naprawy samochodu na kwotę 427 zł (celem przedstawienia pojazdu na licytacji związanej z Wielką Orkiestrą Świątecznej Pomocy),
- holowanie na kwotę 50 zł,
- kasacja pojazdu na kwotę 50 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 325-332].

1.19. Na podstawie zawartych przez Burmistrza umów z pracownikami w badanym okresie zostały określone wielkości miesięcznego limitu kilometrów, a Burmistrzowi limit kilometrów określał Przewodniczący Rady Miejskiej.

Przydzielono limit kilometrów w wysokości:

- 300 kilometrów dla Burmistrza i Zastępcy Burmistrza,
- 150 kilometrów dla jednego kierownika wydziału oraz dla robotnika gospodarczego, który jednocześnie rozwozi po terenie gminy pocztę,
- 100 kilometrów dla jednego kierownika wydziału.

Łącznie z limitu kilometrów korzystało w:

- 2003 r. - 5 pracowników. Wydatki wyniosły 4.609,21 zł,
- 2004 r. - 6 pracowników. Wydatki wyniosły 6.544,77 zł,
- I półroczu 2005 r. - 5 pracowników, a wydatki wyniosły 2.895,69 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 333-343].

1.20. Kierunki wydatkowania związanego z utrzymaniem budynku Urzędu Miejskiego oraz ponoszonych wydatków na zakup materiałów biurowych jak i rozmów telefonicznych w latach 2003 –2005 (I półrocze) przedstawiono w poniższym zestawieniu

*Wm*

Lp.	Wyszczególnienie	w złotych		
		2003 r.	2004 r.	2005 r. (I półrocze)
1.	Wydatki związane z utrzymaniem budynku	114.346,81	185.911,75	88.297,24
1.1.	Energia elektryczna	20.643,73	28.954,31	13.740,86
1.2.	Energia ciepła	49.302,32	120.062,23	52.303,16
1.3.	Woda i ścieki	9.080,34	12.776,11	3.948,58
1.4.	Usługi komunalne	6.143,69	3.476,39	1.713,22
1.5.	Zakup materiałów do remontów	6.778,28	1.877,81	9.505,92
1.6.	Usługi remontowe budynku	4.623,14	550,00	2.894,88
1.7.	Badania, oceny, legalizacje itp.	1.710,61	4.331,03	0
1.8.	Ubezpieczenia budynku	1.277,00	0	0
1.9.	Drobne konserwacje	5.479,31	2.040,57	1.488,96
1.10.	Środki chemiczne	6.108,39	7.843,30	2.109,65
1.11.	Różne usługi związane z utrzymaniem budynku	3.200,00	4.000,00	592,01
2.	Wydatki związane z zakupem materiałów biurowych i wyposażenia biurowego	82.248,68	121.033,78	38.799,67
2.1.	Zakup wyposażenia biurowego	2.130,71	428,87	1.868,08
2.2.	Zakup drobnego sprzętu	6.285,19	6.628,13	7.129,42
2.3.	Zakup materiałów biurowych	67.123,59	103.377,94	27.014,64
2.4.	Zakup druków	6.709,19	10.598,84	2.787,53
3.	Wydatki rozmów telefonicznych	55.089,68	81.646,34	18.777,51
3.1.	Oplaty za telefon	34.204,58	59.845,19	14.584,32
3.2.	Oplaty za telefony komórkowe	11.468,10	12.123,25	3.429,29
3.3.	Abonamenty softysów	9.417,00	9.677,90	763,90
4.	Oplaty pocztowe	47.086,23	58.896,34	28.731,95

[Dowód: Akta kontroli, str. 361-363].

W okresie 2003 –2004 nastąpił wzrost poniesionych wydatków:

- na utrzymanie budynku o kwotę 71.564,94 zł,
- na zakupy materiałów biurowych i wyposażenia o kwotę 38.885,10 zł, w tym materiałów biurowych o 36.254,35 zł,
- na opłaty pocztowe o kwotę 11.810,11 zł.

W złożonym wyjaśnieniu w sprawie ograniczenia kosztów utrzymania budynków i wydatków na zakupy materiałów biurowych Pani Maria Halina Kozłowska, Skarbnik Gminy podała, iż „w wyniku podjętych przez Urząd Miejski działań mających na celu ograniczenie kosztów jego funkcjonowania zostały podjęte następujące działania: zlikwidowano analogową centralę te-

*ulu*

lefoniczną, która wymagała zatrudnienia telefonistki oraz konserwatora, wprowadzono telefonię cyfrową, która pozwoliła na przesunięcie pracownika z centrali do utworzonego punktu obsługi Urzędu Miejskiego oraz rozwiązaniu umowy z konserwatorem, co dało oszczędności w skali roku w §4270 kwotę 4.800,00 zł. W system centrali włączone zostały wszystkie jednostki organizacyjne gminy oraz sołtysi, łączność między tymi numerami może odbywać się poprzez numer wewnętrzny oraz zewnętrzny, co spowodowało zmniejszenie ponoszonych wydatków np.: wydatki telefoniczne za abonamenty sołtysów stanowiły w 2004 roku kwotę 9.677,90zł, natomiast za I półrocze 2005 roku już tylko kwotę 763,90zł, została zmieniona umowa Pana Burmistrza za korzystanie z telefonu komórkowego z kwoty 800 zł na kwotę 500 zł m-c co w skali roku daje oszczędność 3.600 zł, zatrudniono gońca, który na terenie miasta dostarcza przesyłki pocztowe zamiast „Poczty Polskiej”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 755].

W złożonym wyjaśnieniu w sprawie ograniczenia kosztów materiałów biurowych Pan Andrzej Ogrodowicz, Sekretarz Gminy podał, iż „dla zmniejszenia kosztów wydruków i serwisowania buduje się centra wydruków (dbając jednocześnie o poufność wydruku), z których korzystają grupy użytkowników w ramach komórek organizacyjnych lub globalnie”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1023].

W I półroczu 2005 r. poniesione zostały wydatki:

- na utrzymanie budynku w wysokości 88.297,24 zł, co stanowiło 47,5% poniesionych wydatków w 2004 r. (185.911,75 zł),
- na zakupy materiałów biurowych i wyposażenia wydatkowano łącznie 38.799,67 zł, co stanowiło 32,1% wydatków w 2004 r. , w tym na zakupy materiałów biurowych 27.014.64 zł, co stanowiło 26,1% wydatków w 2004 r. (103.377,94 zł),
- na rozmowy telefoniczne w wysokości 18.777,51 zł, co stanowiło 23,0% wydatków w 2004 r. (81.646,34 zł).

[Dowód: Akta kontroli, str. 361-363].

1.21. Poniesione zostały wydatki majątkowe w:

- 2003 r. w wysokości 26.444,69 zł z przeznaczeniem na sprzęt komputerowy i oprogramowanie (m.in. zakupiono 2 komputery, 1 serwer, 4 drukarki),
- 2004 r. w wysokości 46.930,97 zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem na łączną kwotę 31.083,17 zł oraz kserokopiarkę za kwotę 15.847,80 zł. W ramach zakupu sprzętu komputerowego nabyto m.in. 9 komputerów i 3 drukarki,

*2/11*

- I półroczu 2005 r. w wysokości 1.567,32 zł na doposażenie sprzętu komputerowego.

[Dowód: Akta kontroli, str. 347-349,1231-1235].

1.22. Koszty funkcjonowania administracji samorządowej w przeliczeniu na 1 mieszkańca na terenie gminy Pyrzyce w latach 2003 –2004 przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Rok	Liczba Mieszkańców Gminy	Wydatki ogółem dział 750 ( w złotych )	Wydatki na 1 mieszkańca JST 3:2	Wydatki bieżące dział 750 ( w złotych )	Wydatki bieżące na 1 mieszkańca JST 5:2
1	2	3	4	5	6
2003	20.181	3.452.609	171,08	3.426.164	169,77
2004	20.088	3.608.069	179,61	3.561.138	177,28

[Dowód: Akta kontroli, str. 127].

Kształtowanie się wydatków związanych z funkcjonowaniem administracji samorządowej (dział 750 Administracja publiczna) w latach 2003-2005 (I półrocze) przedstawia poniższe zestawienie.

I.p.	Wyszczególnienie	(w tys. zł)		
		2003 r.	2004 r.	2005 r. (I półrocze)
Urząd gminy				
1.	Łączne zrealizowane koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi	2.501,2	2.475,5	1.454,5
2.	Szkolenia pracowników	7,0	7,0	4,5
3.	Dofinansowanie studiów pracowników	0	0	0
4.	Podróże służbowe krajowe, z tego: - pracowników własnych - osób nie będących pracownikami własnymi	26,6	27,3	16,9
		26,6	27,3	16,7
5.	Podróże służbowe zagraniczne, z tego: - pracowników własnych - osób nie będących pracownikami własnymi	0	0	0,2
		1,7	0	0
6.	Zakup wyposażenia i materiałów biurowych	1,7	0	0
		0	0	0
7.	Zakup wyposażenia i materiałów biurowych	82,2	121,0	38,8
8.	Remonty	8,9	6,7	8,0
9.	Oplaty za telefony	55,1	81,7	18,8
10.	Oplaty pocztowe	47,1	58,9	28,7
10.	Pozostałe koszty związane z utrzymaniem budynku urzędu, z tego:	114,3	185,9	88,3
10.1	Energia cieplna	49,3	120,1	52,3

*ku*

Lp.	Wyszczególnienie	2003 r.	2004 r.	2005 r. (I półrocze)
10.2	Energia elektryczna	20,6	29,0	13,7
10.3	Woda i ścieki	9,1	12,8	3,9
11.	Pozostałe wydatki, z tego:	130,8	116,9	73,3
11.1	Prenumerata czasopism	17,1	20,7	12,9
11.2	Oplaty i koszty	39,7	38,3	11,4
12.	Zrealizowane wydatki majątkowe, w tym:	26,4	46,9	1,6
12.1	Wydatki inwestycyjne	26,4	46,9	1,6
	Wydatki ogółem	3.001,3	3.127,8	1.733,4
Rada gminy				
1.	Diety radnych	164,8	172,5	88,2
2.	Podróże służbowe krajowe	1,2	0,6	0,5
3.	Podróże służbowe zagraniczne	0,6	0	0
4.	Pozostałe wydatki, z tego:	19,4	28,2	18,7
4.1.	Szkolenia	1,0	1,5	1,2
4.2.	Ekspertyzy	0	0	0
4.3.	Wyposażenie i materiały biurowe	1,4	3,2	1,3
4.4.	Artykuły spożywcze	2,5	4,4	2,2
4.5.	Inne wydatki , w tym:	14,5	19,1	14,1
4.5.1	Naprawy sprzętu biurowego	4,9	1,1	2,8
4.5.2	Wydatki na upominki, kwiaty	1,1	2,1	4,6
4.5.3	Diety soltysów	7,8	11,5	6,3
	Wydatki ogółem	186,0	201,3	107,5

[Dowód: Akta kontroli, str. 361-365,739].

Koszty funkcjonowania urzędu gminy na jeden etat w latach 2003 –2004 przedstawiono w zestawieniu

w złotych

Rok	Liczba etatów	Wydatki (dział 750) ( w złotych )	Wydatki przypadające na 1 etat (3:2)	Wydatki na wynagrodzenia Ogółem ( w złotych )	Wydatki na Wynagrodzenia przypadające na 1 etat (5:2)
1	2	3	4	5	6
2003	80,3	3.452.609	42.996,38	2.183,584	27.192,83
2004	75,5	3.608.069	47.789,00	2.038,420	26.998,94

[Dowód: Akta kontroli, str. 345].

Analizując wydatki budżetowe poniesione przez Urząd w badanym okresie stwierdzono, że w innych działach klasyfikacji budżetowej występowały wydatki na:

22

a) delegacje służbowe w 2004 r.:

- w dziale 751 „Urzędy naczelne organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” w rozdziale 75113 (Wybory do Parlamentu Europejskiego) na łączną kwotę 527,22 zł,
- w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpowodziowa” w rozdz. 75414 (Obrona cywilna) na kwotę 150,88 zł i rozdz. 75412 (Ochotnicze straże pożarna) na kwotę 152,21 zł,

b) różne wydatki budżetowe w 2005 r.:

- w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” w rozdz. 01095 (Pozostała działalność) na kwotę 61,50zł za prenumeratę „Magazynu Nowoczesnego Rolnictwa”,
- w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpowodziowa” w rozdz. 75414 (Obrona cywilna) na kwotę 211,83 zł za delegacje służbowe,
- w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpowodziowa” w rozdz. 75414 (Obrona cywilna) na kwotę 141,22 zł za delegację służbowe oraz 11.390,48 zł na zakupy wyposażenia (§ 4210).

[Dowód: Akta kontroli, str. 461].

W złożonym wyjaśnieniu Pani Maria Halina Kozłowska, Skarbnik Gminy podała, iż: „*zasadą określenia wydatku w dziale 751 - Urzędy Naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa rozdział 75113 - Wybory do Parlamentu Europejskiego było delegowanie przez Sekretarza Gminy lub Kierownika Wydziału merytorycznego pracownika na wyjazd służbowy związany z wykonaniem zadań zleconych polegających na przygotowaniu i przeprowadzeniu Wyborów do Parlamentu Europejskiego.*

*W dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75414 - Obrona cywilna zasadą określenia wydatku było delegowanie przez Sekretarza Gminy lub Kierownika Wydziału merytorycznego, pracownika na wyjazd służbowy dotyczący zadań zleconych w obronie cywilnej tj.: szkolenia komendantów drużyn wykrywania i alarmowania, przewozy komendantów, odbioru radiotelefonów na łączną kwotę 150,88zł.*

*W dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa rozdział 75412 - Ochotnicze Straże Pożarne zasadą określenia wydatku było delegowanie przez Sekretarza Gminy lub Kierownika Wydziału merytorycznego pracownika na wyjazd służbowy związany z wykonaniem zadań dotyczących Ochotniczych Straży Pożarnych:*

*M*

zakup upominków na zawody strażackie, delegowanie do Zarządu Wojewódzkiego OSP w Szczecinie, zaliczka na delegację do Korbach - Gredka Waldemar (rozliczona w miesiącu lipcu 2005r.).

b) W 2005r. zasadą określenia wydatku dotyczącego działu 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność, § 4210 na kwotę 61,50zł celem było zapłata prenumeraty - zakup "Magazynu Nowoczesnego Rolnictwa", "Gazeta Rolnicza", była taka decyzja Kierownika Wydziału Gospodarki Komunalnej, Środowiska i Rolnictwa o umiejscowieniu tego wydatku w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo rozdział 010095 - Pozostałą działalność ponieważ w zakres działania kierownika tego wydziału wchodzi także rolnictwo.

W dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” na kwotę 375,02zł został oddelegowany przez Sekretarza Gminy pracownik celem konsultacji z firmą „Forest” w Szczecinie. Oddelegowanie dotyczyło, także odbioru samochodu pożarniczego w Szczecinie, sprzętu OSP, zakupu sprzętu przeciwpożarniczego, odbioru sprzętu do samochodu pożarniczego z Zarządu Wojewódzkiego OSP.

W dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa rozdział 75414 „Obrona cywilna” określenie wydatku na delegacje służbowe na kwotę 141,22zł nastąpiło poprzez delegowanie przez Sekretarza Gminy pracownika na wyjazd służbowy celem przewozu przyrządów i sprzętu obrony cywilnej.

Zasadą uznania wydatku dotyczącego działu 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa rozdział 75414 - Obrona Cywilna w § 4210 na kwotę 11.659,48zł było utworzenie Gminnego Centrum Reagowania, na które to Centrum otrzymano środki z Urzędu Wojewódzkiego - Wydziału Zarządzania Kryzysowego.

Zarządzanie Kryzysowe jest jednym z zadań obrony cywilnej i dlatego nastąpiło wydatkowanie w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdział 75414 „Obrona cywilna” a nie w rozdziale 75023 Urzędy Gmin”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 753-755].

Badanie wybranych wydatków budżetowych na tle wybranych wydatków budżetowych w rozdz. 75023 (Urzędy gmin) i rozdz. 75022 (Rady gmin) w okresie 2003-2005 (I półrocze) przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Rodzaj wydatku budżetowego	Paragraf	w złotych								
			2003			2004			2005 (I półrocze)		
			Wykonanie	Kwota badanych wydatków	%	Wykonanie	Kwota badanych wydatków	%	Wykonanie	Kwota badanych wydatków	%
1.	Rozdz.75023 (Urzędy gmin), w tym:	X	493.354,40	180.832,02	36,6	640.307,91	213.526,48	33,3	268.079,21	130.190,92	48,6

*M*

Lp.	Rodzaj wydatku budżetowego	Paragraf	2003			2004			2005 ( I półrocze)		
			Wykonanie	Kwota badanych wydatków	%	Wykonanie	Kwota badanych wydatków	%	Wykonanie	Kwota badanych wydatków	%
1.1	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	134.615,91	10.325,57	7,7	155.134,92	15.677,34	10,1	70.804,65	34.569,78	48,8
1.2	Podróże służbowe krajowe	4410	26.526,59	1.887,61	7,1	27.332,60	2.590,89	9,5	16.942,86	1.708,26	10,1
1.3	Podróże służbowe zagraniczne	4420	1.707,22	1.707,22	100	0	0	0	0	0	0
1.4	Zakup energii	4260	102.760,01	83.331,04	81,1	156.396,22	99.576,75	63,7	68.051,28	68.051,28	100
1.5	Zakup usług remontowych	4270	16.550,78	14.790,41	89,4	10.678,89	8.215,16	76,9	9.730,57	8.531,67	87,7
1.6	Zakup usług pozostałych	4300	158.783,88	27.920,06	17,6	226.173,38	25.515,64	11,3	91.709,73	7.437,61	8,1
1.7	Różne opłaty i składki	4430	25.965,32	14.778,00	56,9	17.660,93	17.660,93	100	9.272,80	8.575,20	92,5
1.8	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6060	26.444,69	26.092,11	98,7	46.930,97	44.289,77	100	1.567,32	1.317,12	100
2.	Rozdz. 75022 (Rady gmin)	X	13.403,99	9.271,80	69,2	17.322,51	10.151,66	58,6	13.079,68	5.601,39	42,8
2.1	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	5.196,16	1.239,97	23,9	8.707,13	3.916,29	45,0	3.895,64	625,00	16,0
2.2	Podróże służbowe krajowe	4410	1.194,64	1.194,64	100	665,88	665,88	100	547,21	547,21	100
2.3	Podróże służbowe zagraniczne	4420	587,68	587,68	100	0	0	0	0	0	
2.4	Zakup usług remontowych	4270	4.894,31	4.894,31	100	1.070,99	1.070,99	100	2.761,18	2.761,18	100
2.5	Zakup usług pozostałych	4300	1.531,20	1.355,20	88,5	6.878,51	4.498,50	65,4	5.875,65	1.668,00	28,4

Uwaga:

1. W okresie 2003-2005 ( I półrocze) nie występowały wydatki w:

- paragrafach 4240 (Zakup pomocy naukowych i dydaktycznych) oraz 6050 (Wydatki na inwestycje jednostek budżetowych) w rozdz. 75022 (Rady gmin) oraz 75023 (Urzędy gmin).
- w paragrafach: 4430 (Różne opłaty i składki ), 4260 (Zakup energii) oraz 6060 (Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych) w rozdz. 75022 (Rady gmin).

2. Podana suma wydatków w rozdz. 75022 i 75023 obejmuje kwoty badanych wydatków.

[Dowód: Akta kontroli, str. 465-473, 479-609]

Zbadano 417 losowo wybranych dowodów księgowych na kwotę 549.574,27 zł wystawionych w badanym okresie, z tego:

- 363 dowody księgowe na ogólną kwotę 527.440,82 zł wydatków zakresie udokumentowania wydatków budżetowych w rozdz.75023 (Urzędy gmin), stwierdzając przestrzeganie klasyfikacji budżetowej, wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68, poz. 634 ze zm.).

[Dowód: Akta kontroli, str. 479-609],

*Uu*



b) 54 dowody na łączną kwotę 25.024,85 zł wydatków zakresie udokumentowania wydatków w rozdz. 75022 (Rady gmin), stwierdzając, że w stosunku do:

- 49 dowodów na ogólną kwotę 22.713,28 zł przestrzegano klasyfikacji budżetowej wynikającej z ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

[Dowód: Akta kontroli, str. 611-631].

- 5 dowodów na łączną kwotę 2.311,57 zł, w których ujęto wydatki budżetowe zakwalifikowane w rozdz. 75022 dotyczące rozliczenia dwóch krajowych delegacji służbowych z 2003 r. wystawionych dla Burmistrza Pyrzyc, Kazimierza Lipińskiego na łączną kwotę 943,89 zł (delegacja nr 35/2003 z dnia 3.12. 2003 r. rozliczona przez wyżej wymienionego na kwotę 274,69 zł i nr 36/03 z dnia 3.11.2003 r. rozliczona na kwotę 669,20 zł), jedna zagraniczna delegacji Burmistrza Kazimierza Lipińskiego nr 37/2003 z dnia 4 listopada 2003 roku rozliczona na kwotę 287,68 zł oraz poniesione w 2004 r. wydatki na szkolenia pracowników Urzędu na kwotę 1.080,0 zł (obejmujące faktury VAT wystawione przez firmę Municipium S.A. w Warszawie nr 4614/FVK/829/2004 z dnia 6 września 2004 r. na kwotę 450,0 zł za szkolenie 3 osób - radnego i dwóch pracowników Biura Rady Miejskiej) w temacie „Działalność uchwałodawcza” i fakturę VAT nr 6860/FVK/829 z dnia 12 listopada 2004 r. na kwotę 450,0 zł za szkolenie 3 osób (dwóch radnych i Jana Marszałka zastępcę kierownika Wydziału Budżetu i Finansów UM).

[Dowód: Akta kontroli, str. 981-1003].

W sprawie przyczyn ujęcia ww. wydatków na kwotę 2.311,57 zł w wydatkach budżetowych w rozdz. 75022 (Rady gmin) wyjaśnień udzieliła Pani Bogusława Tachasiuk-Michno, kierownik Biura Rady Miejskiej podając, iż;

- na kwotę 943,89 zł za delegacje krajowe złożyła się „delegacja Burmistrza na polecenie Przewodniczącego Rady do Ministerstwa Gospodarki w Warszawie w dniu 4 grudnia 2003r. na kwotę 274,69 zł oraz wyjazdy służbowe poza teren gminy w miesiącu listopadzie, rozliczona w dniu 8 grudnia 2003r. na kwotę 669,20 zł. W związku z końcem roku budżetowego oraz brakiem środków przewidzianych na delegacje w rozdz.75023 powyższa delegacja została wypłacona z rozdz.75022”,
- na kwotę 287,68 zł za delegację zagraniczną złożyła się delegacja Burmistrza, który „w dniu 5 listopada 2003r. uczestniczył, na polecenie Przewodniczącego Rady, w „Konferencji Gospodarczej” w Domu Gospodarki Polskiej w Berlinie jako przedstawiciel naszej gminy. W związku z końcem roku budżetowego oraz brakiem środków przewidzianych na delegacje w rozdz.75023 powyższa delegacja została wypłacona z rozdz.75022”,

*M*

- na kwotę 1.080 zł za szkolenia pracowników objęto „szkolenia pracowników Biura Rady (obsługi rady, radnych) , na tematy: „Oświadczenia majątkowe” w dniu 19 marca 2004r. (180,00 zł), „Działalność uchwalodawcza „ (450,00zł) Tematy dotyczyły ścisłej obsługi radnych, prac radnych dlatego wydatki poniesione zostały z rozdz. 75022. Kwota 450,00 zł z Faktury 4614/FVK/829/04 została pomyłkowo zapłacona. Opłata za szkolenie została dokonana przed odbytym szkoleniem przelewem w dniu 30.08.2004r. W dniu 1 września 2005r. zwrócono się do MUNICIPIUM S.A. w Warszawie o dokonanie zwrotu nadpłaty za szkolenie w wysokości 450,00 zł (dwukrotnie, pomyłkowo dokonano zapłaty za szkolenie”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1531].

Z upoważnienia Skarbnika Gminy Jan Marszałek zastępca Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów zwrócił się pismem z dnia 1 września 2005 r. znak: WBIF/3321/10/ 2005 do Municipium S.A. w Warszawie o dokonanie zwrotu nadpłaty w kwocie 450,00 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1533].

## 2. Koszty funkcjonowania organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

2.1. Na terenie gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2003 r. zameldowanych było na pobyt stały 20.181 mieszkańców, na 31 grudnia 2004 r. - 20.088 mieszkańców, a na dzień 30 czerwca 2005 r. - 20.027 mieszkańców.

[Dowód: Akta kontroli, str. 659].

W skład Rady Gminy wchodziło 21 radnych.

[Dowód: Akta kontroli, str. 661].

W okresie od 31 grudnia 2002 r. do 30 czerwca 2005 r. Rada podjęła łącznie 297 uchwał, z tego władczo ingerowały organy nadzoru w 15 przypadkach przez Wojewodę Zachodniopomorskiego oraz w 11 przypadkach Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie.

[Dowód: Akta kontroli, str. 663-671].

## 2.2. Diety radnych wypłacane były:

- w okresie do 30 kwietnia 2003 r. na podstawie uchwały Nr XXIV/287/2000 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 października 2000 r. w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diet radnych oraz uchwały Nr XXV/304/2000 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 listopada 2000 r. o zmianie uchwały w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diet radnych
- w okresie od 1 maja 2003 r. na podstawie uchwały Nr IX/64/03 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 28 kwietnia 2003 r. w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diet radnych.

[Dowód: Akta kontroli, str. 673-679].

*M*

W § 1 ust.1 uchwały Nr IX/64/03 przyjęto, że miesięczna dieta dla radnych w odniesieniu do stawki maksymalnej wysokości diety wynosić będzie;

- 75% dla Przewodniczącego Rady Miejskiej,
- 38% dla zastępcy Przewodniczącego Rady oraz przewodniczących stałych komisji rady,
- 33% dla radnych nie pełniących funkcji w radzie.

[Dowód: Akta kontroli, str. 679].

Wyplacone zostały diety radnych w 2003 r. w wysokości 164.790,67 zł, w 2004 r. - 172.513,00 zł oraz w okresie do 30 czerwca 2005 r. w kwocie 88.178,50 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 739].

Wysokość diet wypłacanych radnym Gminy Pyrzyce w stosunku do obowiązujących diet w poszczególnych miesiącach 2003 r., 2004 r., i I półroczu 2005r. przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Imię, Nazwisko Radnego	Czy kwota wypłacanych diet w poszczególnych miesiącach 2003r. była zgodna z rozporządzeniem	Czy kwota wypłacanych diet w poszczególnych miesiącach 2004r. była zgodna z rozporządzeniem	Czy kwota wypłacanych diet w poszczególnych miesiącach I półroczu 2005r. była zgodna z rozporządzeniem
1.	Mirosław Budynek	Tak	Tak	Tak
2.	Krzysztof Dubicki	Tak	Tak	Tak
3.	Edward Gola	Tak	Tak	Tak
4.	Grzegorz Gontarz	Tak	Tak	Tak
5.	Mirosław Gryczka	Tak	Tak	Tak
6.	Andrzej Gumowski	Tak	Tak	Tak
7.	Andrzej Hałas	Tak	Tak	Tak
8.	Stefania Jemielity	Tak	Tak	Tak
9.	Waldemar Kędziora	Tak	Tak	Tak
10.	Piotr Klimczak	Tak	Tak	Tak
11.	Józef Kubajek	Tak	Tak	Tak
12.	Mariusz Majak	Tak	Tak	Tak
13.	Artur Marcinkiewicz	Tak	Tak	Tak
14.	Jan Momot	Tak	Tak	Tak
15.	Izabella Morka	Tak	Tak	Tak
16.	Agnieszka Odachowska	Tak	Tak	Tak
17.	Marian Osękowski	Tak	Tak	Tak
18.	Zbigniew Ptaszyński	Tak	Tak	Tak
19.	Stefan Ryżyk	Tak	Tak	Tak
20.	Tkaczuk Jan	Tak	Tak	Tak
21.	Wiktor Tołoczko	Tak	Tak	Tak

[Dowód: Akta kontroli, str. 681-687].

2.3. W latach 2003, 2004 i 2005 radni złożyli oświadczenia majątkowe (za rok poprzedni) w terminie do 30 kwietnia danego roku.

[Dowód: Akta kontroli, str. 689-729].

2.4. Wydatki na szkolenia wyniosły:

*Mm*

- 990 zł w 2003 r. za udział w dwóch szkoleniach dla 5 radnych, tj. dla Przewodniczących Rad (temat szkolenia „Zadania Przewodniczących Rad”) oraz członków Komisji Rewizyjnej (temat szkolenia „Zadania Komisji Rewizyjnej”),
- 450 zł w 2004 r. za udział jednego radnego w jednym szkoleniu poświęconym problematyce uchwalania budżetu na 2005 r.,
- 610 zł w I półroczu 2005 r. za udział 4 radnych w jednym szkoleniu obejmującym problematykę zakresu, kryteriów i trybu kontroli prowadzonej przez Komisję Rewizyjną.

[Dowód: Akta kontroli, str. 731].

2.5. W Biurze Rady Miejskiej prowadzony był rejestr delegacji służbowych.

[Dowód: Akta kontroli, str. 279].

Wydatki na krajowe delegacje służbowe radnych wyniosły 270,75 zł w 2003 r., 665,8 zł w 2004 r. oraz 546,61 zł w I półroczu 2005 r. W 2003 r. poniesiono wydatki na służbowe delegacje zagraniczne w wysokości 587,68 zł na wyjazd do Wysokiego Myta w Czechach i na konferencję gospodarczą w Berlinie. W latach 2004-2005 (I półrocze) nie było wyjazdów zagranicznych radnych.

[Dowód: Akta kontroli, str. 631,733].

2.6 Koszty funkcjonowania Rady Miejskiej w okresie 2003-2005 (I półrocze) przedstawiono w poniższym zestawieniu.

(w złotych)

Lp.	Kierunki wydatków budżetowych	2003	2004	2005 (I półrocze)
1.	Diety	172.591	183.993	94.528
1.1.	Diety radnych	164.791	172.513	88.178
1.2.	Diety sołtysów	7.800	11.480	6.350
2.	Podróże służbowe krajowe	1.194	666	547
3.	Podróże służbowe zagraniczne	588	0	0
4.	Pozostałe wydatki rzeczowe, z tego:	11.621	16.656	12.533
4.1.	Szkolenia	990	1.530	1.220
4.2.	Ekspertyzy	0	0	0
4.3.	Wyposażenie i materiały biurowe	1.361	3.166	1.416
4.3.1.	Zakup materiałów biurowych	1.282	2.697	1.027
4.4.	Artykuły spożywcze	2.558	4.380	2.216
4.5.	Inne wydatki, w tym:	6.712	7.581	7.681
4.5.1.	Naprawy sprzętu biurowego	4.894	1.071	2.761
4.5.2.	Wydatki na upominki, kwiaty	1.013	2.151	4.578
4.5.3.	Zakup usług transportowych	365	1.453	342
4.5.4.	Zakup poradników i kalendarzy	440	2.830	0
4.5.5.	Zakupy akcesoriów komputerowych	0	70	0
	Wydatki ogółem	185.994	201.316	107.608

[Dowód: Akta kontroli, str. 103-107,739].

*M*

Udział wydatków na diety radnych i sołtysów w ogólnych wydatkach rady wyniósł w 2003 r. - 92,8%, w 2004 r. - 91,4%, a w I półroczu 2005 r. - 87,8%.

Koszty funkcjonowania rady gminy przypadające na 1 radnego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rok	Liczba radnych	Wydatki na funkcjonowanie i obsługę rady ( w złotych )	Wydatki przypadające na 1 radnego ( w złotych ) 3:2
1	2	3	4
2003	21	185.994	8.856,86
2004	21	201.316	9 586,48

[Dowód: Akta kontroli, str. 741].

2.7. W okresie 2003-2005 (I półrocze) nie realizowano wydatków majątkowych związanych z funkcjonowaniem rady gminy.

[Dowód: Akta kontroli, str. 25, 53,81].

3. Koszty funkcjonowania jednostek pomocniczych gminy.

3.1. Na terenie gminy funkcjonuje 21 jednostek pomocniczych (sołectw), które zostały utworzone na mocy uchwały Nr VIII/49/90 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 listopada 1990 r.

[Dowód: Akta kontroli, str. 757-758].

Na mocy uchwały Nr VI/53/94 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 listopada 1994 r. miasto Pyrzyce podzielono na rejony działania dwóch samorządów osiedlowych. Zgodnie z uchwałą Nr X/115/99 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 czerwca 1999 r. połączono rejony działania samorządów osiedlowych w jedną jednostkę pomocniczą (Zarząd Osiedli). Po przeprowadzeniu konsultacji społecznych na podstawie uchwały Nr X/73/03 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 maja 2003 r. nastąpiło zniesienie jednostek pomocniczych (Zarządu Osiedli w Pyrzycach).

[Dowód: Akta kontroli, str. 797-802].

Statuty jednostek pomocniczych zostały ustanowione:

a) na mocy uchwały Nr XXXVII/253/97 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 lutego 1997 r.

Ww. statuty 21 sołectw zostały zaktualizowane w dniu 30 grudnia 1998 r. na podstawie uchwały Nr IV/23/98 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 grudnia 1998 r. W dniu 30 czerwca 2005 r. na podstawie uchwały Nr XXXIX/304/05 Rady Miejskiej w Pyrzycach zostały uchwalone nowe statuty dla 21 sołectw,

*M*

b) na mocy uchwały Nr XXXVII/252/97 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 lutego 1997 r. uchwalono statuty Zarządów Osiedli.

[Dowód: Akta kontroli, str. 759-796].

3.2. Na podstawie uchwały Nr XXI/288/2000 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 października 2000 r. uchwalono dietę dla sołtysów i przewodniczącego Zarządu Osiedla w wysokości 50 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 803].

W dniu 31 maja 2005 r. na podstawie uchwały Nr XXXVII/287/05 Rady Miejskiej w Pyrzycach ustalono wysokość diety sołtysów, obejmujących również ekwiwalent za koszty dojazdu w wysokości 4,44% maksymalnej diety przysługującym radnym w miejscowościach od 15.000 do 100.000 mieszkańców.

[Dowód: Akta kontroli, str. 805].

3.2.1. Poniesione wydatki na funkcjonowanie jednostek pomocniczych (sołectw) w okresie 2003-2005 (I półrocze) przedstawiono w poniższym zestawieniu:

(w złotych)

Lp.	Rodzaj wydatków	Dział Rozdział	Wyszczególnienie	§	Nazwa paragrafu	2003 r.	2004 r.	2005 r. (I półrocze)
1.	Razem dział	750	Administracja Publiczna	X	X	21.217,00	24.635,54	10.167,70
1.1.	Razem, z tego:	75022		X	X	8.800,00	11.400,00	6.350,00
1.1.1.	Diety sołtysów	75022	Rady Gmin	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	8.800,00	11.400,00	6.350,00
1.2.	Razem, z tego:	75023	Urzędy gmin	X	X	12.417,00	13.235,40	3.817,70
1.2.1.	Diety sołtysów	75023	Urzędy gmin	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	3.000,00	2.850,00	1.650,00
1.2.2.	Zwrot za abonament telefoniczny do celów służbowych dla sołtysów	75023	Urzędy gmin	4300	Zakup usług pozostałych	9.417,00	10.385,40	2.004,70
1.2.3.	Delegacje sołtysów	75023	Urzędy gmin	4410	Podróże służbowe krajowe	0	0	163,00
2.	Razem dział	801	Oświata i wychowanie	X	X	1.111,61	387,40	0
2.1.	Razem, z tego:	80195	Pozostała działalność	X	X	1.111,61	387,40	0
2.1.1.	Dofinansowanie zakupu artykułów spożywczych dla dzieci na imprezy podczas ferii zimowych, z okazji Dnia Dziecka,	80195	Pozostała działalność	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	913,61	387,40	0

W

Lp.	Rodzaj wydatków	Dział Rozdział	Wyszczególnienie	§	Nazwa paragrafu	2003 r.	2004 r.	2005 r. (I półrocze)
2.1.2.	Dofinansowanie wynajmu autokaru na wyjazd podczas wakacji.	80195	Pozostała działalność	4300	Zakup usług pozostałych	198,00	0	0
3.	Razem dział	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	X	X	686,51	6.458,31	14.985,23
3.1.	Razem, z tego:	92105	Pozostałe zadania z zakresu kultury	X	X	686,51	99,68	0
3.1.1.	Dofinansowanie zakupu materiałów na festyn w Stróżewie i Krzemlinie oraz imprezę Mikołajkową w Stróżewie.	92105	Pozostałe zadania z zakresu kultury	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	186,51	99,68	0
3.1.2.	Dofinansowanie usługi opłata zespołu muzycznego.	92105	Pozostałe zadania z zakresu kultury	4300	Zakup usług pozostałych	500,00	0	0
3.2.	Razem, z tego:	92195	Pozostała działalność	X	X	0	6.358,63	14.985,23
3.2.1.	Wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia	92195	Pozostała działalność	4170	Wynagrodzenia bezosobowe-	0	0	500,50
3.2.2.	Zakup materiałów budowlanych, sprzętu, artykułów spożywczych, artykułów na nagrody w konkursach dla dzieci, zakup urządzeń na place zabaw	92195	Pozostała działalność	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	0	6.358,63	7.584,72
3.2.3.	Dofinansowanie występów grup artystycznych, wykonanie urządzeń rekreacyjnych na plac zabaw	92195	Pozostała działalność	4300	Zakup usług pozostałych	0	0	6.900,01
4.	Razem dział:	926	Kultura fizyczna i sport	X	X	320,82	7.864,58	8.861,00
4.1.	Razem rozdział, z tego:	92605	Zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu	X	X	320,82	390,00	0
4.1.1.	Dofinansowanie zakupu nagród/ pucharów na imprezy sportowe	92605	Zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	159,00	150,00	0
4.1.2.	Dofinansowanie usługi wynajmu zamków dmuchanych oraz transportu drużyn sołeckich	92605	Zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu	4300	Zakup usług pozostałych	161,82	240,00	0
4.2.	Razem, z tego:	92695	Pozostała działalność	X	X	0	7.474,58	8.861,00
4.2.1.	Zakup sprzętu sportowego, strojów sportowych, zakup artykułów spożywczych, artykułów na nagrody w konkursach sportowo-rekreacyjnych	92695	Pozostała działalność	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	0	7.474,58	8.861,00
	Wydatki ogółem:	X	X	X	X	23.335,94	39.345,69	34.013,93

[Dowód: Akta kontroli, str. 817-819].

Wydatki jednostek pomocniczych sołectw wyniosły w 2003 r. - 23.335,94 zł, w 2004 r. - 39.345,69 zł, a w I półroczu 2005 r. - 34.013,93 zł i obejmowały wydatki na:

- a) wypłatę diet oraz zwroty abonamentu telefonicznego 21 sołtysów w 2003 r. w wysokości 21.217,00 zł, w 2004 r. - 24.635,54 zł, a w I półroczu 2005 r. - 10.167,70 zł.

Poniesione wydatki na diety sołtysów w kwocie po 50 zł za udział w posiedzeniu Rady Miejskiej, za posiedzenie w komisji lub na spotkaniu zorganizowanym przez Burmistrza wyniosły w 2003 r. - 11.800 zł, w 2004 r. - 14.250 zł, a w I półroczu 2005 r. - 8.000 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 807-809].

- b) działalność kulturalną, oświatową i sportową organizowaną przez Rady Sołeckie wyniosły w 2003 r. - 11.535,94 zł, w 2004 r. - 25.095,69 zł, a w I półroczu 2005 r. - 26.013,93 zł.

W ramach wydzielonych w budżecie funduszy sołeckich na działalność sportową i kulturalną wydatkowano w 2004 r. kwotę 13.833,21 zł, a w I półroczu 2005 r. - 23.846,23 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 821-835].

4. Dostosowanie działań urzędu gminy do potrzeb mieszkańców.

4.1. Wejście boczne budynku dostosowane zostało do obsługi osób niepełnosprawnych. Na parterze budynku obok Punktu Informacyjnego Urzędu zostało wydzielone miejsce m.in. do obsługi interesantów oraz osób niepełnosprawnych. Przed wejściem do budynku oraz wewnątrz budynku Urzędu wywieszono zostały informacje o godzinach urzędowania urzędu (poniedziałek 7<sup>00</sup>-16<sup>00</sup>, wtorek-piątek 7<sup>00</sup>-15<sup>00</sup>) oraz o przyjmowaniu skarg i wniosków.

[Dowód: Akta kontroli, str. 837-841].

W sprawie podejmowanych działań związanych z poprawą obsługi interesantów wyjaśnienia złożył Pan Kazimierz Lipiński, Burmistrz podając, iż „szczególną uwagę poświęca się osobom starszym, niepełnosprawnym (pomoc przy wprowadzaniu wózka inwalidzkiego). W tym celu przy drzwiach wejściowych na ścianie budynku znajduje się dzwonek za pomocą którego przywoływany jest pracownik ułatwiający osobie niepełnosprawnej załatwienie sprawy. W sprawach wymagających obecności pracownika merytorycznego, obsługujący punkt telefonicznie powiadamia pracownika o konieczności załatwienia interesanta na parterze budynku. Ponadto, wydłużone zostały godziny urzędowania pracownika na stanowisku ewidencji ludności i dowodów osobistych celem załatwienia powyższych spraw po godzinie 15 w poniedziałki (od godz. 7.00 do 16.00). W I półroczu 2005r. przeprowadzona została ankieta wśród mieszkańców pt. Jak się żyje w Pyrzycach. W ankiecie zawarte zostało min. pytanie dotyczące funkcjonowania Urzędu Miejskiego. Opinie w tym zakresie zostały przeanalizowane i są na bieżąco wykorzystywane”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1017].

Um



4.2. Centralny rejestr skarg i wniosków wpływających do Urzędu prowadzony był w Wydziale Organizacyjno-Prawnym i Zdrowia. [Dowód: Akta kontroli, str. 845].

W badanym okresie wpłynęło w:

- 2003 r. - 4 skargi, z tego jedna została przekazana do właściwej jednostki, Starostwa Powiatowego w Pyrzycach oraz do Pyrzyckiego Przedsiębiorstwa Mieszkaniowego. Przyjęto do rozpatrzenia 2 skargi, z tego jedną dotyczącą działalności Urzędu i jednego pracownika Urzędu. Skargi zostały rozpatrzone w terminie do 30 dni. Jako zasadną uznano 1 skargę w sprawie przydziału lokalu komunalnego. Rozpatrywane dwie skargi dotyczyły gospodarki mieszkaniowej i lokalowej oraz nieruchomości.
- 2004 r. - 14 skarg, z tego 4 zostały przekazane do jednostek właściwych (2 do Starostwa Powiatowego, jedna do Przedszkola Publicznego w Brzeźnie oraz do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego) oraz jedna skarga została wycofana. Przyjęto do realizacji 9 skarg. Wszystkie skargi zostały załatwione w terminie 30 dni.  
Za skargi zasadne zostały uznane 6, z tego 4 dotyczące utrzymania czystości i porządku (skargi dotyczyły problematyki przestrzegania obowiązków przez właścicieli nałożonych uchwałą Nr X/70/03 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 maja 2003 r. w sprawie szczegółowych zasad utrzymania porządku i czystości na terenie miasta i gminy Pyrzyce) oraz 2 skargi dotyczące gospodarki komunalnej,
- I półroczu 2005 r. wpłynęły 2 skargi, z których jedna została wycofana, a druga znajduje się w Prokuraturze Rejonowej w Pyrzycach. W dniu 8.08. 2005 r. Prokuratura poinformowała (pismo Ds. 238/05/Sp) o prowadzonym postępowaniu za czyn z art. 233 § 6 k.k.

W okresie 2003-2005 (I półrocze) do Urzędu nie wpłynęły żadne wnioski.

[Dowód: Akta kontroli, str. 847-850].

4.3. Urząd posiadał stronę internetową pn. „Biuletyn Informacji Publicznej”, zwaną dalej „BIP”. Wykonawcą ww. Biuletynu była firma Wytwórnia Telewizyjno-Filmowa „Alfa” Sp. z o.o. w Szczecinie, która w dniu 6 lutego 2003 r. przedłożyła Kazimierzowi Lipieńskiemu, Burmistrzowi harmonogram zawierania i umieszczania informacji w BIP. Harmonogram obejmował prowadzenie prac w trzech etapach do 1.07.2003 r.; 31.10.2003 r. i do 31.12.2004 r.

[Dowód: Akta kontroli, str. 857-858].

Zakres strony BIP obejmuje informacje wynikające z art. 6 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.).

[Dowód: Akta kontroli, str. 863-875].

*mu*

Wydatki związane z utrzymaniem strony internetowej, w tym m.in. BIP wyniosły w 2003 r. - 8540 zł, w 2004 r. - 13.664 zł, a za I półrocze 2005 r. - 4.270 zł. Łączne wydatki wyniosły 26.474 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 877-881].

4.4. Na podstawie zarządzenia Nr 379/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 1 kwietnia 2005 r. w sprawie powołania zespołów do wykonywania zadań w ramach Akcji Masowej „Przejrzysta Polska” powołane zostały zespoły robocze m.in. do przygotowania informatora dla mieszkańców pt. „Skąd mamy pieniądze i jak je wydajemy”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 897-899].

W 2005 r. opracowano:

- informator dla społeczeństwa o zasadach akcji społecznej „Przejrzysta Polska”

[Dowód: Akta kontroli, str. 897-904].

-informator Gmina Pyrzyce - Budżet 2005 „Skąd mamy pieniądze i na co je wydajemy”, omawiający budżet Gminy Pyrzyce na rok 2005.

[Dowód: Akta kontroli, str. 905-915].

Ww. publikacje były dostępne w Punkcie Informacyjnym Urzędu Miejskiego.

[Dowód: Akta kontroli, str. 839].

Na stronie BIP publikowany był m.in. budżet na 2005 r., sprawozdanie z realizacji budżetu za 2004 r. oraz na stronie internetowej Urzędu informacje o terminach sesji.

[Dowód: Akta kontroli, str. 869].

W dniach 7–8 lipca 2005 r. przez kontrolera NIK została przeprowadzona ankieta na temat „Jakości obsługi w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach.” Na rozdanych 140 ankiet wpłynęło 129, co stanowiło 92,1% ankiet przekazanych do wypełnienia.

[Dowód: Akta kontroli, str. 459].

W złożonym wyjaśnieniu Pani Urszula Bieńkowska, zastępca kierownika Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Zdrowia podała, że realizując zasadę jawności życia publicznego udostępniano:

a) *informacje o sesjach Rady Miejskiej w formach:*

- w 2003 roku retransmisje z obrad sesji były emitowane w Radio „PLUS Lipiany” bezpłatnie, a od 15.09.2004r. zawarta została umowa stała. Zapewniliśmy przez to rejestrację i emisję

*Um*

obrad sesji Rady Miejskiej, realizację i emisję programów (60 minut czasu antenowego) oraz 30 emisji komunikatów i ogłoszeń w miesiącu,

- informacje o sesji ukazują się również w telewizji kablowej AURA, z którą zawarta jest umowa od 01.02.2004r. Ukazują się w niej takie dane jak data sesji, porządek obrad sesji oraz relacje z przebiegu obrad sesji Rady Miejskiej (retransmisje video),
- na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego wywieszane są informacje o podjętych uchwałach Rady Miejskiej, o planowanych sesjach i ich tematyce, oraz na stronie internetowej.

b) informacje o budżecie gminy Pyrzyce w formach :

- Zarządzeniem Burmistrza Pyrzyce nr 379/2005 z dnia 1 kwietnia 2005r. powołany został zespół w ramach Akcji Masowej „Przejrzysta Polska” do wykonania zadania z zasady rozliczalności : Biuletyn Informacyjny Urzędu Miejskiego pn. „Skąd bierzemy pieniądze i jak je wydajemy” redagowany i drukowany jest przez Gminne Centrum Informacji w wersji książeczkowej. Celem działania było przekazanie mieszkańcom informacji o tym, jak zaprojektowano budżet na 2005 rok. Informacje podane są w przystępnej formie, łatwej do zrozumienia przez osoby nie znające terminologii finansowej. W 2005 r. rozpoczęto wydawanie biuletynu , wydanie pierwsze miało nakład 500 egzemplarzy liczące 4 strony formatu A-4, który został rozpowszechniony 28 maja br. Drugi numer Biuletynu (500 egzemplarzy) liczący 8 stron formatu A-4 rozpowszechniony został w pierwszych dniach lipca br. Informator dostępny jest w Punkcie Informacyjnym Urzędu Miejskiego, na stronie internetowej Urzędu, jak również wywieszony na tablicy ogłoszeń wewnątrz budynku (I piętro). Powstał ze środków własnych Gminnego Centrum Informacji. Biuletyn jest bezpłatny.

c) upowszechnianie pozostałych informacji w formach:

- w prasie lokalnej tj. „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” jak również w prasie regionalnej tj. „Kurier Szczeciński”, „Głos Szczeciński”, „Gazeta Wyborcza”, „Puls Powiatu” zamieszczane są ogłoszenia o przetargach oraz informacje o wydarzeniach gospodarczych i kulturalnych, odbywa się to w miarę potrzeb, na zlecenie pracowników urzędu,
- w telewizji kablowej AURA jak również poprzez Radiową Redakcję Programów Katolickich „PLUS Lipiany”, z którymi Gmina zawarła umowy zamieszczane i ogłaszane są zdjęcia i sprawozdania z różnych uroczystości organizowanych przez Burmistrza Pyrzyce i dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy Pyrzyce, ogłoszenia, komunikaty i inne,
- na stronie internetowej oraz na podstronie Gminnego Centrum Informacji można uzyskać informacje nt. ofert pracy, szkoleń oraz bieżących wydarzeń kulturalnych, sportowych, gospodarczych w mieście i gminie Pyrzyce,

M

- w Biuletynie Informacji Publicznej – można uzyskać informacje o organizowanych przetargach i konkursach, ofertach inwestycyjnych, obwieszczeniach i ogłoszeniach Burmistrza Pyrzyce, sprawozdaniach z prac burmistrza”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1525-1527].

4.5. Terminowość wydawania decyzji administracyjnych oraz badanie odwołań od tych decyzji na przykładzie 100 losowo wybranych decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowaniu terenu wydanych w 2003 i 2004 r. ( po 50 w każdym roku) przedstawiono w zestawieniu.

Rok	Liczba zbadanych decyzji	Liczba decyzji, od których złożono odwołanie	W ilu przypadkach organ nadzoru utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję	W ilu przypadkach organ odwoławczy uchylił zaskarżoną decyzję i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia	W ilu przypadkach organ odwoławczy uchylił zaskarżoną decyzję w całości lub w części i w tym zakresie orzekł co do istoty sprawy
2003	50	0	0	0	0
2004	50	0	0	0	0

Rok	Terminy wydawania decyzji				
	Liczba zbadanych decyzji	do 10 dni od złożenia wniosku	Od 11 do 20 dni	od 21 do 30 dni	Powyżej 30 dni
2003	50	13	4	3	31
2004	50	0	0	0	50

[Dowód: Akta kontroli, str. 917].

W stosunku do badanych decyzji (po 50 decyzji) w roku 2003 i 2004 nie zostały wniesione odwołania. Wszystkie czynności związane z podejmowaniem decyzji zostały podjęte w ciągu 30 dni. Termin załatwiania spraw przedłużano informując pisemnie zainteresowanego ze względu na uzgadnianie projektu decyzji.

[Dowód: Akta kontroli, str. 919-967].

W złożonym wyjaśnieniu Pani Izabela Kozłowska-Gidyńska, kierownik Wydziału Rozwoju Gminy podała, że przyczyną nie dotrzymania terminu wydania decyzji w ciągu 30 dni było przedłużający się okres uzgadniania decyzji wydawanej w trybie rozprawy administracyjnej. Wynikało to z faktu, że od czasu wejścia w życie z dniem 15 lipca 2003 r. ustawy o planowaniu przestrzennym i zagospodarowaniu.

[Dowód: Akta kontroli, str. 9-969].

4.6. W ramach inicjatyw lokalnych w okresie 2003-2005 (I półrocze) realizowanych było łącznie 14 zadań, z tego 9 zadań były zadaniami inwestycyjnymi, a 5 zadań dotyczyło remontów.

[Dowód: Akta kontroli, str.1009].

*M*

Realizację zadań z inicjatyw lokalnych w latach 2003-2005 (I półrocze) przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nazwa zadania	Zgłaszający inicjatywę	Rok	Rozdział Paragraf	Kwota w zł	Uwagi
1.	Modernizacja drogi we wsi Stróżewo	Soltys Stróżewa przed 2000r.	2003	60016, § 6050	581.126	Zadanie rozpoczęte i zakończone w 2003r.
2.	Gazyfikacja wsi w gminie II etap	Soltysi (13 sołectw) przed 2000r.	2003	90095, § 6050	1.016.687	Kontynuacja od 2001r.
3.	System kanalizacji sanitarnej dla Mchowa, Letnina, Górnego	Soltysi (2 sołectwa) przed 1990r.	2003	90095, § 6050	483.691	Kontynuacja od 1992r.
4.	Prace remontowe w świetlicy w Rzepnowie.	Spoleczność lokalna w 2003 r.	2003	92109, § 4210	253	Zadanie rozpoczęte w trakcie realizacji.
5.	Prace remontowe w piwnicy sali wiejskiej w Nieborowie	Spoleczność lokalna w 2003 r.	2003	92109, § 4210	143	Zadanie rozpoczęte w trakcie realizacji.
6.	Remont sali wiejskiej w Brzesku	Spoleczność lokalna w 2003 r.	2003	92109, § 4210	83	Zadanie rozpoczęte w trakcie realizacji.
7.	Remont sali wiejskiej (malowanie) w Letninie.	Spoleczność lokalna w 2003 r.	2003	92109, § 4210 § 4300	1.505 243	Zadanie rozpoczęte i zaskoczone.
	Razem poniesione wydatki w 2003 r., w tym:	X	X	X	2.083.731	
	- Wydatki inwestycyjne	X	X	X	2.081.504	
	- Wydatki bieżące(remonty)	X	X	X	2.227	
1.	Budowa ścieżki rowerowej Pyrzyce-Brzesko Realizacja: opracowanie projektu technicznego	Spoleczność Lokalna przed 2000r.	2004	60016, § 6050	27.000	Nowe zadanie
2.	Przebudowa ulic Narutowicza i Pod Lipami w Pyrzycach Realizacja: opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej	Mieszkańcy osiedla Pod Lipami i ulicy Narutowicza przed 2002r.	2004	60016, § 6050	46.360	Nowe zadanie
3.	Budowa strażnicy w Brzesku	Mieszkańcy Brzeska oraz wymogi krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego	2004	75412, § 6050	46.500	Nowe zadanie
4.	Gazyfikacja wsi w gminie II etap*	Soltysi (13 sołectw) przed 2000r.	2004	90095, § 6050	1.073.589	Kontynuacja od 2001r.
5.	System kanalizacji sanitarnej dla Mchowa, Letnina, Górnego*	Soltysi (2 sołectwa) przed 1990r.	2004	90095, § 6050	48.599	Kontynuacja od 1992r.
6.	Budowa świetlicy Brzezcin-Ryszewo	Soltysi (2 sołectwa) przed 2003r.	2004	92109, § 6050	13.000	Nowe zadanie
7.	Remont sali wiejskiej w Pstrowicach.	Spoleczność lokalna w 2003	2004	92109, § 4210 § 4300	4.786 1.712	Zadanie rozpoczęte.
8.	Prace remontowe w świetlicy w Rzepnowie*.	Spoleczność lokalna w 2003	2004	92109, § 4210 § 4300	1.351 89	Kontynuacja zadania.
9.	Prace remontowe w piwnicy sali wiejskiej w Nieborowie*	Spoleczność lokalna 2003	2004	92109, § 4210 § 4300	564 425	Kontynuacja zadania.
10.	Remont sali wiejskiej w Brzesku*	Spoleczność lokalna w 2003	2004	92109, § 4210 § 4300	4.435 3.915	Kontynuacja zadania
11.	Adaptacja sklepu na świetlicę wiejską i bibliotekę w Krzemlinie.**	Soltys w 2003r	2004	92109, § 4270	14.897	Nowe zadanie
	Razem, w tym:	X	X	X	1.287.222	

*Mu*

Lp.	Nazwa zadania	Zgłaszający inicjatywę	Rok	Rozdział Paragraf	Kwota w zł	Uwagi
	Wydatki inwestycyjne	X	X	X	1.255.048	
	Wydatki bieżące (remonty)	X	X	X	32.174	
1.	Zakup wiat przystankowych w m. Młyny i Letnin Górne.	Soltysi (2 sołectwa) w 2004r.	2005 (I pół- rocze)	60016, § 6060	5.532	Nowe zadanie
2.	Gazyfikacja wsi w gminie II etap*	Soltysi (13 sołectw) przed 2000r.	2005 (I pół- rocze)	90095, § 6050	450.723	Kontynuacja od 2001r.
3.	System kanalizacji sanitarnej dla Mechowa, Letnina, Górnego*	Soltysi (2 sołectwa) przed 1990r.	2005 (I pół- rocze)	90095, § 6050	79.660	Kontynuacja od 1992r.
4.	Budowa strażnicy w Brzesku*	Mieszkańcy Brzeska oraz wymogi krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego	2005 (I pół- rocze)	75412, § 6050	3.133	Kontynuacja zadania od 2004r.
5.	Budowa świetlicy Brzeziny-Ryszewo*	Soltysi (2 sołectwa) przed 2003r.	2005 (I pół- rocze)	92109, § 6050	2.181	Kontynuacja zadania od 2004r.
6.	Adaptacja sklepu na świetlicę wiejską i biblioteki w Krzemlinie.**	Soltys w 2003r.	2005 (I pół- rocze)	92109, § 6050	17.738	Kontynuacja zadania.
7.	Prace remontowe w piwnicy sali wiejskiej w Nieborowie*	Spółeczność lokalna w 2003 r.	2005 (I pół- rocze)	92109, § 4210 § 4270 § 4300	515 3.900 100	Kontynuacja i zakończenie zadania.
8.	Remont sali wiejskiej w Pstrowicach.*	Spółeczność lokalna w 2003 r.	2005 (I pół- rocze)	92109, § 4270	6.000	Kontynuacja zadania.
9.	Remont sali wiejskiej w Brzesku*	Spółeczność lokalna w 2003 r.	2005 (I pół- rocze)	92109, § 4270	1.708	Kontynuacja zadania.
	Razem poniesione wydatki w I półroczu 2005 r. w tym:	X	X	X	571.190	
	- wydatki inwestycyjne	X	X	X	558.967	
	- wydatki bieżące (remonty)	X	X	X	12.223	
	Ogółem poniesione wydatki na realizację zadań ujętych w inicjatywach lokalnych, W tym:	X	X	X	3.942.143	
	- wydatki inwestycyjne	X	X	X	3.895.519	
	- wydatki bieżące (remonty)	X	X	X	46.624	

## Uwagi:

\* - zadanie kontynuowane

\*\* - zadanie adaptacja sklepu na świetlicę wiejską i bibliotekę w Krzemlinie w 2004 r. stanowiły zadanie bieżące remontowe, a w 2005 r. jako zadania inwestycyjne,

\*\*\* - kontynuowane zadania w I półroczu 2005 r. (budowa ścieżki rowerowej Brzeziny-Ryszewo i przebudowa ulic: Narutowicza i Pod Lipami w Pyrzycach) nie były fakturowane.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1005-1007].

W efekcie realizacji ww. zadań:

a) zakończone zostały 4 zadania, z tego:

- 2 zadania inwestycyjne (modernizacja drogi we wsi Stróżewo, zakup wiat przystankowych w miejscowości Młyny i Letnim Górnym),

- 2 zadania bieżące (remont sali wiejskiej w Letnim, remont piwnicy w sali wiejskiej w Nieborowie),
- b) rozpoczęto 5 zadań inwestycyjnych (budowa ścieżki rowerowej Pyrzyce- Brzesko; przebudowa ulic Narutowicza i Pod Lipami w Pyrzycach; budowę strażnicy OSP w Brzesku; budowę świetlicy wiejskiej w Brzezin-Ryszewo; adaptacja sklepu na świetlicę wiejską i bibliotekę w Krzemlinie),
- c) 5 zadań kontynuowano.

Na realizację 14 zadań wydatkowano łącznie w okresie 2003-2005 (I półrocze) kwotę 3.942.143 zł, z tego na wydatki inwestycyjne przeznaczono 3.895.519 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1005-1007].

5. Koszty związane z usprawnieniem organizacji i funkcjonowaniem urzędu gminy i poprawa jakości obsługi mieszkańców.

5.1. W dniu 9 czerwca 1998 r. na podstawie uchwały Nr LI/363/98 Rady Miejskiej w Pyrzycach przyjęto „Wstępną analizę Kierunków Rozwoju Gminy Pyrzyce” jako „Strategii Rozwoju Gminy Pyrzyce”, zwanej dalej „Strategią”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1101-1103].

W „Strategii” przyjęto do realizacji 66 zadań, z tego 42 zadania przypisano do realizacji Gminie Pyrzyce. „Strategia” została opracowana na podstawie warsztatów przeprowadzonych w Pyrzycach w styczniu 1998 r. przez Zachodniopomorską Agencję Rozwoju Regionalnego S.A. w Szczecinie.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1029, 1053-1056].

W „Strategii” wyodrębniono cztery sfery, tj.:

- materialną (sfera 1) mającą na celu poprawę dostosowania infrastruktury gminy do potrzeb mieszkańców oraz zapewnienie poprawy warunków mieszkaniowych. W ramach ww. sfery wydzielono 17 zadań, z tego 10 przypisano do realizacji Gminie Pyrzyce,
- zmierzającą do poprawy jakości życia (sfera 2). Wydzielono zadania związane z rozwojem ekologicznym gminy; promowaniem zdrowego trybu życia; ograniczeniem zjawiska bezrobocia w gminie oraz nawiązanie współpracy ze schroniskiem zwierząt w Szczecinie. W ww. sferze wydzielono 25 zadań, z tego 15 przypisano dla gminy,
- gospodarczą (sfera 3), mającą na celu dokonanie działań na rzecz restrukturyzacji rolnictwa, promocji gminy, wykorzystanie potencjału turystycznego gminy. Wydzielono 15 zadań, a gmina miała realizować 10 zadań głównie o charakterze stworzenia warunków do podejmowania działalności gospodarczej m.in. przygotowanie oferty dla potencjalnych

*Wm*

inwestorów, tworzenia przychylnych warunków, opracowanie listu intencyjnego, którego celem będzie budowa zakładu rolno-spożywczego,

- kultury i oświaty( sfera 4), której celem było dokonanie zmodernizowania systemu edukacji w gminie oraz stworzenie bazy dla instytucji kultury i sportu. Wydzielono 9 zadań, z tego 7 przypisano dla gminy.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1069-1083].

W § 2 ust. 1 ww. uchwały Nr LI/363/98 określono, że „upoważnia się Zarząd Miejski do przygotowania harmonogramu kolejności zadań do realizacji, zgodnie z zawartymi w opracowaniu założeniami, a w ust. 2 określono, że „termin przygotowania harmonogramu ustala się na dzień 30 września 1998 r.” [Dowód: Akta kontroli, str. 1027].

W pkt 8 „Propozycja dalszych działań w „Strategii” określono m.in., że:

„Kolejnym etapem prac na strategią powinno być:

- a) przygotowanie wykazu działań, które należy podjąć aby zrealizować przyjęte założenia,
- b) wybranie ścieżek postępowania i dokonania wstępnej identyfikacji różnych strategii osiągnięcia celów”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1056].

Dalej określono, że „ostateczny wybór ścieżki postępowania można wesprzeć poprzez analizy, ekspertyzy itp. Ważnym elementem dalszych prac jest ustalenie wskaźników pozwalających kontrolować przebieg realizacji osiągnięcia celów. Każde działanie musi być oparte na realnym budżecie lub powinno wskazać źródło pozyskania środków”

[Dowód: Akta kontroli, str. 1057].

W „Strategii” określono m.in., że należy:

- dopracować metody monitoringu i oceny stopnia realizacji strategii,
- ustalić budżet i horyzont czasowy niezbędny do realizacji przyjętych celów,
- wskazać osoby odpowiedzialne za realizację strategii,
- przeprowadzić negocjacje i ustalenia z partnerami i donatorami z zewnątrz,
- przygotować dokumenty spełniające wymogi formalne,
- wskazać częstotliwość, formy i sposoby informowania społeczeństwa o realizacji strategii.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1057].

Nie określono harmonogramu działań wynikających ze „Strategii ” i nie przedłożono informacji o realizacji „Strategii” Radzie Miejskiej, a przedkładane informacje nie odsyłają do „Strategii”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1131].

*mu*



W złożonym wyjaśnieniu Pan Kazimierz Lipiński, Burmistrz Pyrzyce w sprawie braku nie przygotowania harmonogramu realizacji zadań zgodnie z § 2 ust.1 uchwały nr LI/363/98 podał, że „Zarząd Miejski nie przygotował w terminie do dnia 30 września 1998 r harmonogramu kolejności realizacji zadań zgodnie z § 2 ust. 1 Uchwały Nr LI/363/98 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 9 czerwca 1998r. w sprawie przyjęcia „ Wstępnej analizy Kierunków Rozwoju Gminy Pyrzyce” jako „ Strategii Rozwoju Gminy Pyrzyce”, nie mniej jednak kolejne Zarządy mając na uwadze zadania przyjęte w Strategii, proponowały zadania, jakie winny być realizowane czego efektem są stosowne zapisy w uchwałach budżetowych oraz uchwały przyjmowane przez Radę Miejską w kolejnych jej kadencjach”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1135].

W toku kontroli NIK dokonano analizy realizacji zadań ujętych w „Strategii”, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Realizacja zadań	Ogółem zadań	Zadanie zrealizowane		W trakcie realizacji	Nie zrealizowane
			Do 1.01. 2003 r.	W okresie od 1.01. 2003 r. do 30.06.2005r.		
1.	Zadania sfery materialnej, z tego:	17	5	1	8	3
1.1.	Realizowane przez Gminę	10	1	0	5	2
2.	Zadania sfery jakości życia, z tego:	25	5	0	16	4
2.1.	Realizowane przez Gminę	15	1	0	11	3
3.	Zadania sfery gospodarczej, z tego:	15	1	0	11	3
3.1.	Realizowane przez Gminę	10	1	0	7	2
4.	Zadania sfery kultury i oświaty	9	1	1	7	0
4.1.	Realizowane przez Gminę	7	1	1	5	0
5.	Ogółem zadania ujęte w „Strategii” ,z tego:	66	12	2	42	10
5.1	Realizowane przez Gminę	42	4	1	28	7

[Dowód: Akta kontroli, str. 1101-1103].

W okresie do 1 stycznia 2003 r. zrealizowano 12 zadań. Na lata 2003-2005 (I półrocze) przypadało do realizacji 54 zadania, z tego 38 zadań przypisano gminie.

W złożonym wyjaśnieniu Pani Izabela Kozłowska-Gidyńska, kierownik Wydziału Rozwoju Gminy w sprawie braku realizacji 7 zadań oraz przyczyn kontynuacji 28 zadań realizacji zadań przez Gminę podała m.in. że nie realizowano zadań ze względu na ograniczone środki finansowe, a zadania będące w trakcie realizacji wynikają z etapowej ich realizacji z uwagi na

MM

środki finansowe, którymi Gmina dysponowała lub dysponuje. Część zadań planowana jest do realizacji z dofinansowania ze środków unijnych.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1493].

W dalszym ciągu swoich wyjaśnień Pani kierownik podała, że „ odbiciem realizacji zadań wynikających ze Strategii są uchwalane i przyjęte przez Radę limity wydatków budżetowych na Wieloletnie Programy Inwestycyjne przyjmowane corocznie uchwałą budżetową. Mimo, iż nie przedłożono zbiorczej informacji z realizacji zadań ujętych w Strategii w formie Raportu to nie mniej raport taki zostanie przedłożony Radzie w miesiącu grudniu br. ”

[Dowód: Akta kontroli, str. 1495].

Poniesione wydatki budżetowe na realizację zadań objętych „Strategią” w okresie 2003-2005 (I półrocze), ujęto w zestawieniu.

Lp.	Realizacja zadań w sferze	Wyszczególnienie	w złotych		
			2003	2004	2005 (I półrocze)
1.	Realizacja zadań sfery materialnej (sfera 1)	Poniesione wydatki na realizację zadań	1.159.016	1.073.000	507.039
		Ilość finansowanych zadań	2	2	2
2.	Realizacja zadań sfery jakości życia (sfera 2)	Poniesione wydatki na realizację zadań	1.314.683	771.902	213.049
		Ilość finansowanych zadań	4	7	5
3.	Realizacja zadań sfery gospodarczej (sfera 3)	Poniesione wydatki na realizację zadań	-	-	-
		Ilość finansowanych zadań	-	-	-
4.	Realizacja zadań sfery kultury i oświaty (sfera 4)	Poniesione wydatki na realizację zadań	2.738.783	277.736	81.953
		Ilość finansowanych zadań	2	3	2
5.	Realizacja zadań ujętych w „Strategii”	Poniesione wydatki na realizację zadań	5.212.482	2.122.638	772.811
		Ilość finansowanych zadań	8	12	9

[Dowód: Akta kontroli, str. 1121-1125].

W ramach budżetu Gminy podjęto w 2003 r. realizację 8 zadań, w 2004 r. realizowano 12 zadań, a w 2005 (I półroczu) - 9 zadań.

Poniesione wydatki budżetowe na realizację zadań wynikających ze „Strategii Rozwoju Gminy Pyrzyce” w roku 2003 przedstawia poniższe zestawienie.

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Poniesione wydatki budżetowe w 2003 r.				
	Dział	Rozdział	§	Wykonanie (w zł)	w tym poniesione wydatki w sferach			
					Sfera 1	Sfera 2	Sfera 3	Sfera 4
1.	600	60016	6050	581.126	-	581.126	-	-

241

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Poniesione wydatki budżetowe w 2003 r.				
	Dział	Rozdział	§	Wykonanie (w zł)	w tym poniesione wydatki w sferach			
					Sfera 1	Sfera 2	Sfera 3	Sfera 4
Razem w rozdziale				581.126	-	581.126	-	-
2.	700	70095	6050	-	-	-	-	-
Razem w rozdziale				-	-	-	-	-
3.			4210	7.324	-	7.324	-	-
4.	750	75095	4300	24.263	-	24.263	-	-
5.			4430	4.392	-	4.392	-	-
Razem w rozdziale				35.979	-	35.979	-	-
6.	801	80101	6050	2.641.700	-	-	-	2.641.700
Razem w rozdziale				2.641.700	-	-	-	2.641.700
7.	851	85154		213.887	-	213.887	-	-
Razem w rozdziale				213.887	-	213.887	-	-
8.	900	90095	6050	1.642.707	1.159.016	483.691	-	-
Razem w rozdziale				1.642.707	1.159.016	483.691	-	-
10.	921	92109	4210	97.083	-	-	-	97.083
11.			6050	-	-	-	-	-
Razem w rozdziale				97.083	-	-	-	97.083
Ogółem poniesione nakłady				5.212.482	1.159.016	1.314.683	-	2.738.783
Ilość realizowanych zadań				8	2	4	-	2

[Dowód: Akta kontroli, str. 1105-1107,1121].

Poniesione wydatki budżetowe na realizację zadań wynikających ze „Strategii Rozwoju Gminy Pyrzyce” w roku 2004 przedstawia poniższe zestawienie.

w złotych

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Poniesione wydatki budżetowe w 2004 r.				
	Dział	Rozdział	§	Wykonanie (w zł)	w tym poniesione wydatki w sferach			
					Sfera 1	Sfera 2	Sfera 3	Sfera 4
1.	600	60016	6050	73.360	-	73.360	-	-
Razem w rozdziale				73.360	-	73.360	-	-
2.	700	70095	6050	-	-	-	-	-
Razem w rozdziale				-	-	-	-	-
3.			4210	14.458	-	14.458	-	-
4.	750	75095	4300	32.564	-	32.564	-	-
5.			4430	4.504	-	4.504	-	-
Razem w rozdziale				51.526	-	51.526	-	-
	801	80101	6050	170.000	-	-	-	170.000

*mm*

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Poniesione wydatki budżetowe w 2004 r.				
	Dział	Rozdział	§	Wykonanie (w zł)	w tym poniesione wydatki w sferach			
					Sfera 1	Sfera 2	Sfera 3	Sfera 4
Razem w rozdziale				170.000	-	-	-	170.000
7.	851	85154		224.275	-	224.275	-	
Razem w rozdziale				224.275	-	224.275	-	-
8.	900	90095	6050	1.482.741	1.073.000	409.741	-	
Razem w rozdziale				1.482.741	1.073.000	409.741	-	
10.	921	92109	4210	64.363	-	-	-	64.363
11.			6050	56.370	-	13.000	-	43.373
Razem w rozdziale				120.736	-	13.000	-	107.736
Ogółem poniesione nakłady				2.122.638	1.073.000	771.902	-	277.736
Ilość realizowanych zadań				12	2	7	-	3

[Dowód: Akta kontroli, str. 1109-1111,1123].

Poniesione wydatki budżetowe na realizacja zadań wynikających ze „Strategii Rozwoju Gminy Pyrzyce” w I półroczu 2005 r. przedstawia poniższe zestawienie.

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Poniesione wydatki budżetowe w do 30.06.2005 r.				
	Dział	Rozdział	§	Wykonanie (w zł)	w tym poniesione wydatki w sferach			
					Sfera 1	Sfera 2	Sfera 3	Sfera 4
1.	600	60016	6050	-	-	-	-	-
Razem w rozdziale				-	-	-	-	-
2.	700	70095	6050	-	-	-	-	-
Razem w rozdziale				-	-	-	-	-
3.			4210	1.581	-	1.581	-	-
4.	750	75095	4300	14.858	-	14.858	-	-
5.			4430	8.223	-	8.223	-	-
Razem w rozdziale				24.662	-	24.662	-	-
6.	801	80101	6050	69.408	-	-	-	69.408
Razem w rozdziale				69.408	-	-	-	69.408
7	851	85154		139.237	-	139.237	-	-
Razem w rozdziale				139.237	-	139.237	-	-
8.	900	90095	6050	507.039	507.039	29.230	-	-
Razem w rozdziale				507.039	507.039	29.230	-	-
10.			4210	8.885	-	-	-	8.885
11.	921	92109	6050	23.580	-	19.920	-	3660
Razem w rozdziale				32.465	-	19.920	-	12.545
Ogółem poniesione nakłady				772.811	507.039	213.049	-	81.953
Ilość realizowanych zadań				9	2	5	-	2

[Dowód: Akta kontroli, str. 1109-1111,1125].

*M*

W złożonym wyjaśnieniu Pan Kazimierz Lipiński, Burmistrz Pyrzyce na okoliczności informowania Radę Miejską i komisję rady o postępach realizacji „Strategii” podał, iż *„Rada Miejska w Pyrzycach oraz poszczególnej jej komisje informowane były o realizowanych zadaniach wynikających ze Strategii w formie przedkładanych informacji czy też projektów uchwał związanych z określonym zagadnieniem”*.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1135].

5.2. W dniu 28 grudnia 2000 r. przyjęty został uchwałą Nr XXVI/319/2000 „Wieloletni Plan Inwestycyjny Inwestycji Publicznych w Gminie Pyrzyce do roku 2006”, zwanego dalej „Planem”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1153].

Plan zakładał realizację 8 zadań, a na podstawie uchwały Nr XXX/238/04 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 grudnia 2004 r. wprowadzono zmiany do załącznika nr 1 do „Wieloletniego Planu Inwestycji Publicznych w Gminie Pyrzyce do roku 2006” poprzez dodanie nowego zadania pn. „Gminna Platforma Cyfrowa”

[Dowód: Akta kontroli, str. 1159].

5.3. W badanym okresie w Urzędzie nie wdrażano budżetu zadaniowego.

[Dowód: Akta kontroli, str. 279].

W sprawie przyczyn nie wdrażania budżetu zadaniowego wyjaśnień udzielił Kazimierz Lipiński, Burmistrz Miasta podając, iż *„do chwili obecnej w Urzędzie nie podejmowano działań z wdrożeniem budżetu zadaniowego z uwagi na fakt, iż dochody budżetu Gminy Pyrzyce prognozowane są na kwotę ok. 28.000.000 zł. Kwota ta jedynie zabezpiecza wydatki na zadania własne oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a także innych zadań zleconych ustawami. Przy tak niskich dochodach są trudności z wdrożeniem budżetu zadaniowego. Nie mniej w przyszłości rozważymy celowość wprowadzenia budżetu zadaniowego”*.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1017].

5.4. W kontrolowanym okresie w Urzędzie nie podjęto działań związanych z wdrażaniem Systemu Zarządzania Jakością.

[Dowód: Akta kontroli, str. 279].

W wyżej wymienionej sprawie Kazimierz Lipiński, Burmistrz Miasta wyjaśnił: *„System Zarządzania Jakością wg norm ISO jest narzędziem umożliwiającym podnoszeniem jakości oferowanych usług poprzez ciągłe doskonalenie metod i sposobów działania. Jest to proces długotrwały i kosztowny ale zmierzający do poprawy skuteczności i efektywności podejmowanych*

*W*

*działań. Aby uzyskać certyfikat w tym zakresie Urząd musi spełniać kilka podstawowych warunków, które będą gwarantować odpowiedni poziom świadczonych usług. Zaawansowanie nowoczesnych technologii jak i posiadana obecnie infrastruktura w Urzędzie nie pozwala w obecnym czasie uzyskanie certyfikatu ISO”.*

[Dowód: Akta kontroli, str. 1019].

W uzupełniającym wyjaśnieniu Kazimierz Lipiński, Burmistrz Pyrzyc podał, iż „odnośnie wdrażania Systemu Zarządzania Jakością to nie podjęliśmy jeszcze konkretnych działań w tym zakresie, niemniej rozważę nasze możliwości do podjęcia działań zmierzających do uzyskania certyfikatu”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1485].

5.5. Na parterze Urzędu od 1 października 2004 r. funkcjonuje Punkt Informacyjny Urzędu o jednoosobowej obsadzie w ramach struktury Wydziału Organizacyjno-Prawnym i Zdrowia. W Punkcie można m.in. otrzymać: druki zameldowania, druki zameldowania i wymeldowania; wnioski o wydanie dowodu osobistego; wnioski o przyznanie świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów i słuchaczy; wnioski o wydanie odpisu skróconego (zupelnego) aktu urodzenia, małżeństwa, zgonu wraz z objaśnieniami. W marcu 2005 r. inspektor prowadzący Punkt brał udział w szkoleniu „Praktyczne stosowanie instrukcji kancelaryjnej i Kodeksu Postępowania Administracyjnego

[Dowód: Akta kontroli, str. 311, 1485].

W Punkcie Informacyjnym Urzędu nie prowadzi się ewidencji udzielonych informacji.

[Dowód: Akta kontroli, str. 663].

W toku kontroli w okresie od 11 do 15 lipca 2005 r. prowadzony był pomiar udzielonych informacji, z których wynikało, że ilość udzielonych dziennie informacji wahała się od 97 do 156 informacji, z tego:

- informacje udzielone interesantom bezpośrednio wahały się od 55 do 83,
- informacje udzielone telefonicznie wahały się od 42 do 73.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1207].

W ramach realizacji akcji „Przyjazna Polska”, w zarządzeniu Nr 379/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 1 kwietnia 2005 r. określono, że powołany zespół w terminie do 31 maja 2005 r. opracuje opis usług świadczonych w samorządzie.

W § 1 ust. 2 ww. zarządzenia ustalono „zespoły wykonają zadania w terminie do 31 maja 2005 r.”, a w § 1 ust. 3 ww. zarządzenia określono „zadanie zostanie uznane za wykonane po spełnieniu standardów i złożeniu raportów”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 893-895].

*mm*

W sprawie przyczyn nie opracowania standardów i nie złożenia raportu w terminie do 31 maja 2005 r. wyjaśnień udzielił Andrzej Ogrodowicz, Sekretarz Gminy podając, iż „w dniu 1 kwietnia 2005 roku, zarządzeniem Burmistrza Pырzyc powołane zostały zespoły do wykonania zadań związanych z udziałem Gminy Pырzyc w akcji społecznej „Przejrzysta Polska”. Konkurs obejmuje wykonanie zadań określonych przez sześć zasad, a okres realizacji związany z wykonaniem sprawozdań musi być zakończony do 30 listopada br. Do 31 maja 2005r. zespoły powołane do wykonania zadań, dokonały wyboru i opracowania zadań i systematycznie wdrażają dalsze procedury związane z ich raportowaniem. Odnosnie usług świadczonych w samorządzie wybranych zostało 50 kart usług, które uwzględniają zadania poszczególnych wydziałów. Karty obejmują wniosek i procedurę postępowania. Karty przekazane zostały na poszczególne wydziały celem ich weryfikacji. Obecnie opracowywane są graficznie i zostaną wdrożone zgodnie z regulaminem konkursu”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1023-1025].

W terminie do 29 sierpnia 2005 r. opracowanych zostało 55 kart w nowym układzie graficznym przez pracowników 5 wydziałów Urzędu.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1201-1205].

5.6. W dniu 29 marca 2004 r. Sylwester Krystecki, st. informatyk przedłożył Andrzejowi Ogrodowiczowi, Sekretarzowi Gminy „Raport o stanie sprzętu i sugerowanej kolejności jego wymiany”, zwany dalej „Raportem”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1209-1227].

W „Rapocie” m.in. wskazano na konieczność wymiany sprzętu na 13 stanowiskach pracy oraz dokonania rozbudowy sprzętu (głównie zwiększenie pamięci RAM) na 13 stanowiskach.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1223].

Na stanie Urzędu było wg stanu na dzień 31 grudnia 61 komputerów oraz na koniec lat 2003 r. - 51 komputerów, a 2004 r. - 57 komputerów i taką samą ilość na dzień 30 czerwca 2005 r.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1229-1233, 1235].

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2002 r. użytkowanych było 49 komputerów oraz 3 komputery stanowiące serwery i do dnia 30 czerwca 2005 r. wyposażenie wzrosło do 57 komputerów używanych i 4 komputerów stanowiących serwery. Ilość użytkowników przypadających na komputer wzrosła z 1,35 wg stanu na dzień 31 grudnia 2002 r. do 1,16 na dzień 30 czerwca 2005 r.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1237-1239].

*mm*

Wg stanu na dzień 30 czerwca 2005 r. w użytkownicy były 33 komputery z ogólnej liczby 57, które zostały zakupione przed 2000 r., co stanowiło 57,9 % stanu sprzętu komputerowego.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1239].

W sprawie przyczyn niewykorzystywania 11 komputerów wyjaśnień udzieliła Pani Urszula Bieńkowska, zastępca Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Zdrowia podając, że „*niewykorzystane komputery są o niskich parametrach technicznych (rok produkcji 1995-1999), nie spełniające standardów użytkowych aplikacji w Urzędzie. Stanowią one rezerwę. Używane są one jako komputery tzw. techniczne - tj. spełniające funkcje p-serwerów Novellowych (2 sztuki), w razie potrzeby służą stażystom jako edytory tekstu (2 sztuki), do szkoleń z zakresu budowy komputera (stażyści informatycy) (2 sztuki), oraz są przygotowywane do stworzenia Publicznych Punktów Dostępowych (2 sztuki). Zostaną one wystawione (odpowiednio zabezpieczone) w holu Urzędu, dzięki temu ludność gminy będzie mogła przejrzeć strony Urzędu oraz inne strony instytucji rządowych itp. Część z tych komputerów (3 sztuki) ze względu na przestarzałość techniczną zostanie zlikwidowana*”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1523].

W sprawie przyjętych kierunków informatyzacji Urzędu wyjaśnień udzielił Pan Andrzej Ogrodowicz, Sekretarz Gminy podając, iż „*przydział sprzętu komputerowego oparty jest na trzech zasadach:*

1. *Zapewnienie ciągłości działania, wydajnej i bezawaryjnej pracy dla stanowisk, na których używa się aplikacji krytycznych, takich jak np. wymiar i księgowość podatkowa, ewidencja ludności, ewidencja USC. Przekłada się to nie tylko na bezpieczeństwo przetwarzanych tam informacji, ale również na jakość obsługi petenta.*
2. *Dostosowuje się sprzęt do rosnących wymogów programów już pracujących, lub nowo zakupowanych.*
3. *Doposażane są stanowiska nie posiadające sprzętu komputerowego oraz nowe stanowiska wg zgłaszanych potrzeb przez kierowników wydziałów*”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1021].

W dalszej części swoich wyjaśnień Andrzej Ogrodowicz, Sekretarz Gminy podał, że:  
„*do dnia 30 czerwca 2005 roku w oparciu o raport między innymi zrealizowano:*

- *Wymianę komputerów w Wydziale Budżetu i Finansów (podatki 6 sztuk),*
- *Zakup cyfrowego urządzenia kserograficznego, które przejęło ok. 70% globalnego obciążenia materiałów kserowanych oraz ok. 25% globalnego obciążenia materiałów drukowanych,*

*Um*



- Zakup drukarek laserowych i igłowych, stanowiących centra wydruków dla wydziałów: Budżetu i Finansów, Rozwoju Gminy oraz Wydziału Oświaty, Kultury, Kultury Fizycznej i Sportu,

- Dopuszczenie stanowiska w Wydziale Społeczno-Administracyjnym i Spraw Obronnych,

- Dopuszczenie stanowiska Sekretarza Gminy,

- Dopuszczenie Wydziału Rozwoju Gminy (stanowisko zajmujące się pozyskiwaniem Funduszy Unijnych).

Ponadto z uwagi na małą ilość środków przeznaczonych na informatyzację, Urząd złożył wnioski pod nazwą „Gminna Platforma Cyfrowa” o pozyskanie środków unijnych na rozbudowę infrastruktury nie tylko w urzędzie lecz zasięgiem została objęta cała gmina, jednak nie uzyskał ostatecznej akceptacji”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1023].

W sprawie wpływu informatyzacji na zmiany struktury zatrudnienia wyjaśnienia udzieliła Pani Urszula Bieńkowska, zastępca kierownika Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Zdrowia podając, że „rozwijając informatyzację w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach usprawniono funkcjonowanie Urzędu oraz poprawiono obsługę interesanta. Wdrażane aplikacje wpłynęły na wzrost wydajności pracowników, przyspieszenie ich pracy. Informatyzacja Urzędu zmniejszyła też koszty funkcjonowania obniżając wydatki na druki i formularze”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1523].

Wg stanu na 30 czerwca 2005 r. nie zainformatywowany był sekretariat Urzędu, Punkt Informacyjny Urzędu oraz stanowiska pracy (Burmistrza, zastępca Burmistrza, Kierownik Wydziału Rozwoju Gminy, zastępca kierownika Wydziału Oświaty, Kultury, Kultury Fizycznej i Sportu oraz inspektora ds.BHP).

[Dowód: Akta kontroli, str. 1241-1243, 1249, 1253].

W sprawie podjętych działań dotyczących dalszej informatyzacji Urzędu wyjaśnienia udzielił Pan Kazimierz Lipiński, Burmistrz Pyrzyc, podając, że „opracowany wniosek w ramach ZPORR pn. „Gminna Platforma Cyfrowa” pozwoli na wdrożenie w Urzędzie platformy elektronicznej w postaci zintegrowanego i jednolitego systemu informatycznego obejmującego:

- elektroniczny obieg i wymianę dokumentów,
- elektroniczną archiwizację dokumentów,
- świadczenie elektronicznych usług dla ludności z wykorzystaniem podpisu elektronicznego (załatwianie spraw przez internet),

*uu*

- modernizację infrastruktury informatycznej,
- stworzenie bezpiecznego systemu transmisji danych”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1019].

Wydatki dotyczące informatyzacji zostały omówione w pkt. 1.21 oraz 4.3 niniejszego protokołu kontroli.

Dodatkowo w ramach zawartej umowy z dnia 1 sierpnia 2001 r. (umowa nr 81/SDI/2001) z Telekomunikacją Polską S.A. za świadczone usługi SDI wydatkowano w 2003 r. kwotę 1.251,90 zł, w 2004 r. – 2.333,33 zł, a w I półroczu 2005 r. – 1.122,40 zł. Łączny koszt ww. usługi wyniósł 4.707,63 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 883-891].

Na stronie BIP Urzędu zamieszczona została informacja, że istnieje możliwość przekazania sprawy w ramach „Internetowego Biura Podawczego”. Wpływająca sprawa trafia do Sekretarza Gminy, który przekazuje ją do realizacji do odpowiednich wydziałów.

[Dowód: Akta kontroli, str. 875].

5.7. W sprawie podejmowania innych działań zmierzających do usprawnienia funkcjonowania Urzędu wyjaśnień udzielił Pan Kazimierz Lipiński, Burmistrz Pyrzyc, podając: *„jako burmistrz staram się zapewnić kadrze odpowiednie warunki, oraz zachęcić ją do występowania z wnioskami odnośnie usprawnień w zakresie funkcjonowania urzędu. Między innymi w tym celu organizowane są comiesięczne narady posesyjne, jak również zmieniony w poniedziałki czas pracy kierowników (w godzinach 8<sup>00</sup> - 16<sup>00</sup>), gdzie tę popołudniową godzinę mogą spokojnie poświęcić problemom na które w codziennej pracy brak czasu”.*

[Dowód: Akta kontroli, str. 1481].

W dalszej części swoich wyjaśnień Burmistrz podał, że *„przeprowadzono racjonalizację kosztów wydruków i odbitek kserograficznych. W roku 2004 zakupiono cyfrową maszynę ksero - Naschuatec DSM622, która przejęła 70% globalnego obciążenia materiałów kserowanych i ok. 25% globalnego obciążenia dokumentów drukowanych.. Jest to nowoczesne urządzenie wyposażone w szereg funkcji umożliwiających ekonomiczne tworzenie odbitek i wydruków. Wykorzystując to urządzenie urząd oszczędza nie tylko na materiałach eksploatacyjnych, ale przede wszystkim na ilości zużywanego papieru(ok. 30%), gdyż urządzenie to posiada nie tylko opcję automatycznego druku dwustronnego, ale także wiele innych funkcji np. funkcję automatycznego tworzenia książeczek, co znacznie wpływa na ilość zużywanego papieru. Koszt wydruku przy zastosowaniu drukarek atramentowych wynosi od 0,80 zł do 1,20 zł za stronę,*

*mm*

a wydruk z kserokopiarki kosztuje w granicach od 0,09 zł do 0,15 zł za stronę. Ponadto polityka wydruków w urzędzie przewiduje tworzenie centr wydruków, w których są zainstalowane wydajne drukarki laserowe, lub igłowe o niskich kosztach eksploatacyjnych (0,15 zł do 0,25zł), wyparły one z użycia drukarki atramentowe, gdzie koszt wydruku jest do 1,20 zł za stronę. Użytkownicy korzystają z tych drukarek za pośrednictwem sieci komputerowej, a ich wydruki mają zachowaną poufność. Tworzenie centr wydruków zmniejsza również koszty serwisowania urządzeń.

Natomiast zatrudnienie gońca do dostarczania korespondencji na terenie miasta oprócz pewności, że korespondencja nie zostanie zwrócona po awizowaniu i nie podjęciu przez adresata, daje wyraźną oszczędność. I tak zatrudnienie gońca kosztuje urząd miesięcznie brutto 2.159,02 zł + 1/12 „trzynastki” 183,02 zł = 2.342,04 zł. W przykładowym miesiącu (maj 2005r) goniec doręczył następującą korespondencję: 519 przesylek za zwrotnym poświadczeniem odbioru i 259 przesylek zwykłych, co przy doręczeniu przez pocztę kosztowałoby 3.139,30 zł. Ponadto corocznie w lutym wysyłane są za zwrotnym poświadczeniem odbioru decyzje o wymiarze podatku do 3000 podatników z terenu miasta, co kosztowałoby 16.200 zł. gdybyśmy korzystali z usług poczty. Następnie, wyraźną oszczędność uzyskaliśmy przy opłatach za telefony komórkowe, poprzez wyszukiwanie korzystniejszych abonamentów i dwukrotną zmianę umów w 2004 i 2005r. W 2003r. za komórkowe rozmowy telefoniczne zapłaciliśmy 11.468,10 zł, w 2004 – 12.123,25 zł, a za 1 półrocze 2005r. tylko 3.429,29 zł”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1483].

6. Koszty związane z pozyskaniem przez jednostki bezzwrotnych środków finansowych z zagranicy.

6.1. Planowany koszt całkowity przedsięwzięć finansowanych z bezzwrotnych środków finansowych, w tym zapewnienie udziału własnego przedstawiono w poniższym zestawieniu

Lp.	Nazwa programu	Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wydatkowane środki budżetowe w złotych			Koszt całkowity ( w zł)	Udział własny ( w zł)
			dział	Rozdział	§	2003	2004	30.06. 2005		
1.	SAPARD	„Modernizacja drogi we wsi Stróżewo”	600	60016	6050	238.738	-	-	581.126	238.733
2.	ZPORR Działanie 3.1. Obszary wiejskie	„Przebudowa ul. Gab. Narutowicza i Pod Lipami w Pyrzycach”	600	60016	6050	-	46.360	-	775.967	193.992
3.	ZPORR Działanie 3.1. Obszary wiejskie	„Budowa ścieżki rowerowej – etap I część drogowa na nieczynnej linii kolejowej na odcinku od ul. Stargardzkiej do Ciepłowniczej w Pyrzycach”	600	60016	6050	-	27.000	-	256.214	64.053

W

			Klasyfikacja budżetowa			Wydatkowane środki budżetowe w złotych				
			750	75023	4300	-	-	5.490	739.314	184.829
4.	ZPORR	„Gminna Platforma Cyfrowa”	750	75023	4300	-	-	5.490	739.314	184.829
5.	Inicjatywa Wspólnotowa - Interreg III A	„Modernizacja Domu Kultury w Pyrzycach elementem efektywniejszej i aktywnej współpracy w zakresie rozwoju dorobku kulturalnego między Polsko-Niemieckim partnerem”	921	92109	6050	-	-	8.540	461.700	115.425
6	SPO Rolnictwo Odnowa wsi oraz zachowanie dziedzictwa kulturowego	„Remont, przebudowa – modernizacja obiektu w miejscowości Nowielin dla potrzeb świetlicy wiejskiej”	921	92109	6050	-	2.196	-	68.728	13.746
		Razem , w tym:	X	X	X	238.738	75.556	14.030	2.883.049	810.778
		-środki wykorzystane	X	X	X	X	X	X	581.126	238.733
		- potrzebne zabezpieczenie środków na realizację	X	X	X	X	X	X	2.301.923	572.045

[Dowód: Akta kontroli, str. 1261- 1263].

6.2. Zarządzeniem Nr 30/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Pyrzyce z dnia 24 lutego 2003 r. ustalony został regulamin pracy Zespołu ds. Środków Pomocowych.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1265].

Do zadań ww. zespołu należało m.in.:

- pozyskiwanie i wyszukiwanie informacji na temat funduszy pomocowych,
- przygotowanie, kompletowanie oraz składanie wniosków o środki pomocowe,
- opracowanie i składanie wniosków o przyznanie środków z innych funduszy,
- składanie odpowiednich sprawozdań, rozliczeń.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1267].

Na podstawie zarządzenia Nr 14/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Pyrzyce z dnia 16 stycznia 2003 r. powołany został Zespół ds. Środków Pomocowych.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1271].

Od 27 grudnia 2004 r. funkcjonuje nowy skład Zespołu ds. Środków Pomocowych (powołany zarządzeniem Nr 341/2004) w składzie 11 pracowników. Koordynatorem Zespołu jest Izabela Kozłowska-Gidyńska.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1275].

W okresie 2003-2005 (I półrocze) w zespole działało łącznie 14 pracowników, którzy byli szkoleni z zakresu wykorzystania funduszy strukturalnych i środków pomocowych.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1277-1281].

*am*

Pracownicy Urzędu w 2003 r. uczestniczyli w 15 szkoleniach dla 11 pracowników, w 2004 r. w 9 szkoleniach dla 11 pracowników, a w I półroczu 2005 r. w 7 szkoleniach dla 9 pracowników. Łącznie uczestników szkolenia z zakresu funduszy strukturalnych, inicjatyw wspólnotowych było 23 w 2003 r., 14 w 2004 r. oraz 11 w I półroczu 2005 r.

Koszty szkolenia wyniosły w 2003 r. - 4.500 zł, a w 2004 r. - 98,0 zł.

[Dowód: Akta kontroli, str. 301].

6.3. Wnioski o dofinansowanie projektów sporządzane były przez pracowników Urzędu.

Na zlecenie sporządzono:

- wniosek ZPORR na realizację zadania „Gminna Platforma Cyfrowa” (koszt opracowania wniosku - 5.490,00 zł),
- analizę finansową do wniosku Interreg III A do zadania „Modernizacja Domu Kultury w Pyrzycach elementem efektywniejszej i aktywniejszej współpracy w zakresie rozwoju dorobku kulturalnego między Polsko-Niemieckim partnerstwem” (koszt opracowania 3.660,00 zł).

[Dowód: Akta kontroli, str. 1263, 1283].

6.4. W okresie 2003-2005 (I półrocze) Gmina nie zawierała kontraktów z podmiotami prywatnymi na realizację inwestycji.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1283].

7. Kontrola wewnętrzna i audyt.

7.1. Przyjęte w Urzędzie procedury i zasady kontroli wewnętrznej zarządzeniem nr 18/OP/2001 Burmistrza Miasta i Gminy Pyrzyce z dnia 2 stycznia 2001 r. w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości określały zakres i tryb prowadzenia:

- kontroli wstępnej poprzez weryfikowanie zamierzonych decyzji i operacji gospodarczo-finansowych pod kątem celowości, gospodarności i legalności przed ich dokonaniem,
- kontroli bieżącej w trakcie przeprowadzania operacji gospodarczych,
- kontroli następczej przeprowadzanej po zakończeniu operacji gospodarczych”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1285-1289].

Określono zadania i odpowiedzialność Skarbnika Gminy oraz pracowników Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu, w tym inspektora ds. kontroli w § 8, 19 i 20 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach przyjętego zarządzeniem Nr 307/2004 Burmistrza Pyrzyce z dnia 11 października 2004 r.

[Dowód: Akta kontroli, str. 143,154-157].

*uu*

W dniu 6 lipca 2005 r. wprowadzony został zarządzeniem Nr 433/05 Burmistrza Pyrzyc „Regulamin kontroli wewnętrznej”, dostosowany do „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych ogłoszonych w Komunikacie Nr Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. Min. Fin. z 2003 r. Nr 3, poz.13).

[Dowód: Akta kontroli, str. 1385-1418].

Odstąpiono od przyjętych zasad określonych w załączniku nr 3 do Uchwały Nr 457/2002 Zarządu Miejskiego w Pyrzycach z dnia 12 września 2002 r. w sprawie zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych w zakresie zasad tworzenia kont analitycznych poprzez pominięcie prowadzenia zapisów analitycznych do poszczególnych paragrafów w ramach rozdziałów klasyfikacji budżetowej oraz nie prowadzenia analityki do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, gdy przyjęty ZPK zobowiązywał Skarbnika Gminy do ustalaniu należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1207].

W złożonym wyjaśnieniu Pani Maria Halina Kozłowska, Skarbnik Gminy w sprawie odstąpienia od zasad przyjętych w Zakładowym Planie Kont podała, że „w 2003 i 2004 roku w przyjętych zasadach określonych w załączniku nr 3 do Uchwały Nr 457/2002 Zarządu Miejskiego w Pyrzycach z dnia 12 września 2002r. w sprawie zakładowego planu kont jednostek budżetowych i zakładów budżetowych w zakresie zasad tworzenia kont analitycznych, księgowano zbiorczo zadania na poszczególnych paragrafach w/g klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział i paragraf zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. /Dz.U. Nr 153 poz. 1752 ze zm./ Prowadzono analitykę I-go stopnia. W I półroczu 2005 roku wdrożono podział wydatków na zadania w innych działach. Natomiast w dziale 750 „Administracja publiczna” wdrożono analitykę zadaniową do §4410 delegacje Burmistrza Gminy. Od 1.07.2005r. wprowadzono analitykę zadaniową na §4260 na zadania takie jak: energia elektryczna, energia cieplna, woda oraz na §4210 wprowadzono analitykę zadaniową na artykuły spożywcze, a także §4300 wyodrębniono zadaniami telefony komórkowe, telefony stacjonarne. Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” faktury wpływające do Urzędu, a nie płacone na bieżąco księgowano na kontach analitycznych wg kontrahentów. Księgowanie to odbywało się częściowo na około 200 kontach rozrachunkowych. Natomiast faktury wpływające do Urzędu realizowane na bieżąco księgowano w koszty”. Następnie Skarbnik Gminy dodał, że „od 1 stycznia 2006r. podejmę reorganizację wydziału, aby wyeliminować zaistniałą sytuację”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 747].

7.2. Urząd nie spełniał warunków przewidzianych do prowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie określenia kwot przychodów i wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 234, poz. 1970).

7.3. W Urzędzie nie był prowadzony audyt wewnętrzny.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1487-1488].

7.4. W strukturze organizacyjnej Urzędu utworzono stanowiska inspektora ds. kontroli na podstawie Regulaminu organizacyjnego przyjętego zarządzeniem nr 44/03 Burmistrza Miasta i Gminy Pyrzyce z dnia 16 kwietnia 2003 r. Ww. Regulamin obowiązywał do 10 października 2004 r.

[Dowód: Akta kontroli, str. 183].

W § 20 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach przyjętego zarządzeniem Nr 307/2004 Burmistrza Pyrzyc z dnia 11 października 2004 r. określono zadania inspektora ds. kontroli.

[Dowód: Akta kontroli, str. 137, 157].

Do dnia 30 czerwca 2005 r. w Urzędzie nie został zatrudniony pracownik na stanowisku inspektora ds. kontroli.

[Dowód: Akta kontroli, str. 187, 199].

W sprawie przyczyn nie zatrudnienia osoby na stanowisku inspektora ds. kontroli wyjaśnienie złożył Pan Kazimierz Lipiński, Burmistrz Pyrzyc podając, iż „*wakat na stanowisku inspektora ds. kontroli występuje faktycznie od kilku lat, a brak zatrudnienia spowodowany jest ciągłym niedoszacowaniem budżetu po stronie wydatków związanych z utrzymaniem urzędu. Mimo tego widzę potrzebę uaktywnienia tego stanowiska dlatego w kolejnym Regulaminie Organizacyjnym stanowisko to zostało wpisane. Obecnie po wprowadzeniu procedur zatrudnienia na stanowiska w urzędzie, zostanie ogłoszony konkurs na stanowisko inspektora ds. kontroli. Zmniejszenie planu wydatków na wynagrodzenia w poszczególnych latach jest koniecznością ze względu na brak środków na opłaty związane z funkcjonowaniem urzędu (mimo oszczędnej gospodarki środkami przeznaczonymi na ten cel w budżecie na dany rok)*”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1479].

7.5. W okresie 2003 –2005 ( I półrocze) w planach pracy Komisji Rewizyjnej Rady nie planowane były przeprowadzanie kontroli funkcjonowania administracji samorządowej.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1419-1428].

W zgłaszanych wnioskach radni podnosili m.in. ograniczenie wydatków na szkolenia pracowników.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1479].

W złożonym wyjaśnieniu Pani Maria Halina Kozłowska, Skarbnik Gminy w sprawie realizacji wniosków radnych, w tym członków Komisji Rewizyjnej podała, że „podczas omawiania sprawozdań półrocznych i rocznych z wykonania budżetu Gminy Pyrzyce przez Radę Miejską radni zgłaszali swoje zapytania i uwagi co do zasadności wydatkowania, niektórych wydatków ponoszonych w dziale 750: Administracja publiczna” np. (kosztów rozmów telefonicznych, delegacji, opłat pocztowych). W wyniku podjętych przez Urząd Miejski działań mających na celu ograniczenie kosztów jego funkcjonowania zostały podjęte następujące działania: zlikwidowano analogową centralę telefoniczną, która wymagała zatrudniania telefonistki oraz konserwatora, wprowadzono telefonię cyfrową, która pozwoliła na przesunięcie pracownika z centrali do utworzonego punktu obsługi Urzędu Miejskiego oraz rozwiązaniu umowy z konserwatorem, co dało oszczędności w skali roku w §4270 kwotę 4.800,00 zł. W system centrali włączone zostały wszystkie jednostki organizacyjne gminy oraz sołtysi, łączność między tymi numerami może odbywać się poprzez numer wewnętrzny oraz zewnętrzny co spowodowało zmniejszenie ponoszonych wydatków np.: wydatki telefoniczne za abonamenty sołtysów stanowiły w 2004 roku kwotę 9.677,90 zł, natomiast za I półrocze 2005 roku już tylko kwotę 763,90 zł, została zmieniona umowa Pana Burmistrza za korzystanie z telefonu komórkowego z kwoty 800 zł na kwotę 500 zł m-c co w skali roku daje oszczędność 3.600 zł, zatrudniono gońca, który na terenie miasta dostarcza przesyłki pocztowe zamiast „Poczty Polskiej”. W wyniku wydanych zaleceń dysponenti zostali zobowiązani do wydatkowania przydzielonych środków w sposób celowy, oszczędny oraz umożliwiający wykonanie nałożonych zadań w ramach przydzielonych środków oraz zaciągania zobowiązań tylko do wysokości planów finansowych”.

[Dowód: Akta kontroli, str. 755].

7.6. W okresie 2003-2005 (I półrocze) nie była przeprowadzana przez Regionalną Izbę Obračunkową w Szczecinie kontrola gospodarki finansowej Urzędu.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1459, 1487].

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontroler informował Panią Teresę Jasińską, Zastępcę Burmistrza Pyrzyc o przysługującym jej prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem niniejszego protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty jego otrzymania, pisemnych umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole

*Mu*



kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli - j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm., zwanej dalej „ustawą o NIK”),

- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie do 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK),
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

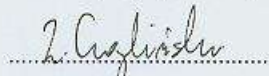
O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi ewidencji kontroli pod poz. 20.

W dniu 6 września 2005 r. jeden egzemplarz protokołu kontroli wręczono Pani Teresie Jasińskiej, Zastępcy Burmistrza Pyrzyce.

[Dowód: Akta kontroli, str. 1537].

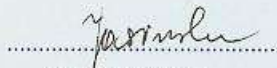
Pyrzyce, dnia 6 września 2005 r.

Główny specjalista k.p.

  
.....  
/Zbigniew Czaplinski/

Pyrzyce, dnia 06 września 2005 r.

Zastępca Burmistrza Pyrzyce

  
.....  
Teresa Jasińska