

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w okresie od 16 do 30 grudnia 2013 roku w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach. Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Walerowska działająca na podstawie upoważnienia Nr 10/2013 Burmistrza Pyrzyc z dnia 6 grudnia 2013 roku.

Przedmiot kontroli: Przeprowadzanie inwentaryzacji w drodze weryfikacji stanów ewidencyjnych.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnorganizacyjne
- II. Wymogi prawne
- III. Inwentaryzacja

I. Ustalenia ogólnorganizacyjne

Na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach wprowadzonego w życie na podstawie zarządzenia Nr 481/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 26 stycznia 2012 roku oraz na podstawie zarządzenia Nr 981/2013 Burmistrza Pyrzyc z dnia 5 kwietnia 2013 roku prowadzenie inwentaryzacji składników mienia komunalnego należy do zadań Wydziału Budżetu i Finansów.

Pracą Wydziału obecnie tj. od 20 kwietnia 2013 roku kieruje Skarbnik Gminy Pani Danuta Bartków. W okresie objętym inwentaryzacją w 2012 roku opisaną w rozdziale III niniejszego protokołu pracą Wydziału Budżetu i Finansów kierował Pan Jan Marszałek.

Zgodnie z § 16 ust. 2 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 404/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 maja 2005 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalenia instrukcji

inwentaryzacyjnej w Gminie Pырzyce – weryfikację stanów ewidencyjnych przeprowadzają pracownicy (zgodnie z zakresem czynności).

W trakcie kontroli nie ustalono, komu odpowiedzialność w powyższym zakresie powierzono.

II. Wymogi prawne

Zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn.zm.) - inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników przeprowadza się w stosunku do: środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 ustawy oraz wymienionych w pkt 1 i 2 ustawy, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Pырzycach wynikają z zarządzenia Nr 404/2005 Burmistrza Pырzyc z dnia 30 maja 2005 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Gminie Pырzyce.

Zmiany do powyższego zarządzenia wprowadzono na podstawie zarządzeń Burmistrza Pырzyc:

- Nr 480/08 z dnia 02.07.2008r.,
- Nr 923/09 z dnia 31.12.2009r.,
- Nr 1283/13 z dnia 24.12.2013r.

III. Inwentaryzacja

Kontrolę przeprowadzania inwentaryzacji w drodze weryfikacji sprawdzono na podstawie inwentaryzacji:

Aktywa	Pasywa
<ul style="list-style-type: none">• grunty i prawo wieczystego użytkowania	<ul style="list-style-type: none">• fundusz jednostki

<p>gruntów</p> <ul style="list-style-type: none"> • wartości niematerialne i prawne • należności od pracowników • rozrachunki publicznoprawne • pozostałe należności • inwestycje (środki trwale w budowie) 	<ul style="list-style-type: none"> • fundusze specjalne • rozliczenia międzyokresowe przychodów • odpisy aktualizujące • zobowiązania wobec pracowników • rozrachunki publicznoprawne • pozostałe zobowiązania • odpisy aktualizujące
--	--

Zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości - jednostki przeprowadzają inwentaryzację na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

Według § 12 ust. 2 pkt 5 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 404/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 maja 2005 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Gminie Pyrzyce – inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów poprzez weryfikację salda przeprowadza się nie wcześniej niż jeden miesiąc przed zakończeniem roku.

Zgodnie z pkt 6 okres jaki upływa pomiędzy kolejnymi inwentaryzacjami powinien zapewniać skuteczną ochronę mienia i realność bilansu.

Środki trwałe

RODZAJ MAJĄTKU	DATA WERYFIKACJI	STAN WEDŁUG EWIDENCJI ANALITYCZNEJ I SYNTETYCZNEJ – WYDZIAŁ BiF	STAN WEDŁUG EWIDENCJI GRUNTÓW – WYDZIAŁ NiR
Grunty	31.12.2011r.	644,14 ha – 4 111 154,26 zł	-
	31.12.2012r.	635,90 ha – 4 273 583,26 zł	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	26.06-19.12.2013r.	Miasto – 486 p. 115,25 ha Wieś – 42 p. 4 4473 ha	Miasto – 486 p. 115,25 ha Wieś – 42 p. 4 4473 ha

Na podstawie danych powyższej Tabeli oraz uwag zawartych w Aktach kontroli Nr 2 stwierdzono, że:

- w okresie od 26 czerwca do 19 grudnia 2013 roku dokonano ostatniej weryfikacji gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste. Różnic nie stwierdzono. Wyniki inwentaryzacji ujęto w protokole pomijając odnotowanie faktu przeprowadzenia

inwentaryzacji w urządzeniach księgowych zgodnie z § 16 ust. 5 Instrukcji

- grunty stanowiące własność Gminy Pyrzyce nie zostały objęte inwentaryzacją polegającą na uzgodnieniu stanu gruntów z Wydziałem Nieruchomości i Rolnictwa. Stany gruntów są w trakcie uzgodnień pomiędzy wydziałami tzn. weryfikacja ich stanu, która dokonywana jest sukcesywnie i wyrywkowo ujawnia niezgodności w ewidencji księgowej Wydziału Budżetu i Finansów i ewidencji gruntów prowadzonej przez Wydział Nieruchomości i Rolnictwa. Wyniki poszczególnych weryfikacji i ujawnionych niezgodności ujmowane są w protokołach. Natomiast stan gruntów wynikający z ewidencji analitycznej i syntetycznej Wydziału BiF jest zgodny.

Pozostałe aktywa i pasywa

Aktywa lub pasywa	Stan według ewidencji syntetycznej i bilansu	Według ewidencji analitycznej	Weryfikacja
Należności od budżetów	1 227,00 zł - konto 225 1 227,00 zł - UM	1 227,00 zł - podatek vat – wg książki zakupu	Zestawienie z dnia 25.01.2013 roku
Pozostałe należności	1 626 123,00 zł – konto 221, 201 (czynsze), 234 i 240 minus 260 tj.: 3 746 582,99 zł – UM: konto 221 (w tym kwota 5 074,30 zł wynikająca z Wyjaśnienia stanowiącego Akta kontroli Nr 1) – 3 705 685,25 zł konto 240 – 40 897,74 zł 468 973,37 zł – ZFŚS – konto 234 10 118,59 zł – świetlice: konto 221 – 10 035,30 zł konto 240 – 83,29 zł 2 650,30 zł – spłata lokali w 2013 roku (część konta 226, o którą pomniejszono należności długoterminowe) 309 003,07 zł – konto 201 – czynsze (tj. konto 201 - 427 734,12 zł minus należności z tytułu dostaw i usług według bilansu - 118 731,05 zł)	3 833,33 zł – zwrot dotacji 40 897,74 zł – nieuczęszczanie dziecka do szkoły, kary pieniężna 468 973,37 zł – ZFŚS 17 735,56 zł i 1 207,00 zł – podatek od środków transportowych 1 106 400,36 zł i 835 773,21 zł - najem 125 742,64 zł – koszty sądowe 6 444,90 zł oraz 2 650,30 zł i 2 677,29 zł – spłata mieszkań komun oraz 5 074,30 zł wynikające z Wyjaśnienia stanowiącego Akta kontroli Nr 1 1 353,23 zł i 72,41 zł – dzierżawa garaże 10 356,33 zł i 2 075,15 zł	Zestawienie z dnia 24.01.2013 roku Zestawienie z dnia 11.01.2013 roku Zestawienie z dnia 28.02.2013 roku Zestawienie z dnia 10.01.2013 roku Zestawienie z dnia 04.01.2013 roku Zestawienie z dnia 07.01.2013 roku Zestawienie z dnia 07.01.2013 roku i 10.01.2013 roku oraz wyjaśnienie stanowiące Akta kontroli Nr 1 Zestawienie z dnia 04.01.2013 roku Zestawienie z dnia

<p>- 2 911 205,32 zł – odpisy aktualizujące należności – konto 290</p>	– dzierżawa pawilony	04.01.2013 roku
	15 640,49 zł i 10 699,58 zł – dzierżawa lokale	Zestawienie z dnia 04.01.2013 roku
	0,16 zł – cele składowe	Zestawienie z dnia 04.01.2013 roku
	32,69 zł i 3,20 zł – dzierżawa ogród	Zestawienie z dnia 04.01.2013 roku
	31,49 zł i 0,24 zł – dzierżawa usługowe	Zestawienie z dnia 04.01.2013 roku
	359 zł i 30,99 zł – zajęcie pasa ziel.	Zestawienie z dnia 04.01.2013 roku
	0,43 zł i 0,01 zł – pod upr. warzyw	Zestawienie z dnia 04.01.2013 roku
	1,76 zł i 0,07 zł – wystawka towarów	Zestawienie z dnia 04.01.2013 roku
	74 655,72 zł i 20 445,78 zł – wieczyste użytkowanie	Zestawienie z dnia 04.01.2013 roku
	3 672 zł i 227,05 zł – opłata adiacencka	Zestawienie z dnia 04.01.2013 roku
	9 290,61 zł i 206,49 zł – zajęcie pasa drogowego	Zestawienie z dnia 04.01.2013 roku
	170,89 zł i 27,43 zł – przekształcenie użytkowania wieczystego	Zestawienie z dnia 04.01.2013 roku
	12 950,92 zł – mandaty	Zestawienie z dnia 07.01.2013 roku
	285 169,02 zł i 150 486,00 zł – podatek od nier. os. fiz.	Zestawienie z dnia 07.01.2013 roku
	373 009,77 zł i 88 596,00 zł – podatek od nier. os.pr.	Zestawienie z dnia 07.01.2013 roku
	15 926,42 zł i 2 055,00 zł – podatek rolny os. pr.	Zestawienie z dnia 16.01.2013 roku
479 905,62 zł (N-250 686,18 R-227 639,60 zł, L-1579,84 zł) i 398 366,00 zł – łączne zob.pieniężne	Zestawienie z dnia 15.01.2013 roku	
minus należności długoterminowe (podatki i odsetki) – 427 052,86 zł		

		83,29 zł – rozlicz. Inwentaryzacji	Zestawienie z dnia 06.03.2013 roku
		10 035,30 zł – czynsz, odsetki i energia	Zestawienie z dnia 06.03.2013 roku
		70 104,72 zł - sprzedaż działek	
		1 600 zł – sprzedaż nieruchomości zabudowanych	
		326,85 zł – sieć wodociągowa	Zestawienie z dnia 14.03.2013 roku do wydruku z dnia 30.01.2013 roku
Należności długoterminowe	429 476,86 zł – konto 226 w bilansie tj. pomniejszone o 2 650,30 zł W zestawieniu kont – 432 127,16 (konto 226)	2 424,00 zł – spłata lokali komunalnych	Zestawienie z dnia 10.01.2013 roku
		427 052,86 zł – podatki - hipoteki	Zestawienie z dnia 14.03.2013 roku do wydruku z dnia 17.12.13r.
Odpisy aktualizujące należności	2 911 205,32 zł – konto 290	5 043,00 zł - nieuczęszczanie dziecka do szkoły, kary pieniężna	Zestawienie z dnia 29.01.2013 roku
		309 003,07 zł – Syndyk Masy Upadłościowej, PPM Sp. z o.o. W upadłości	
		10 035,30 zł – odpis aktualizacyjny – czynsz, energia, odsetki	Zestawienie z dnia 06.03.2013 roku
		84 805,58 zł – najem	Zestawienie z dnia 14.03.2013 roku do wydruku z dnia 30.01.2013 roku
		2 020 562,90 zł – sprzedaże	
		481 428,62 zł – podatki	
		326,85 zł – sieć wodociągowa	
Zobowiązania wobec budżetów	54 396,54 zł – konto 225	25 591,00 zł – podatek dochodowy za XII	Zestawienie z dnia 25.01.2013 roku
		13 558,00 zł – podatek vat za XII	Zestawienie z dnia 24.01.2013 roku
		15 101,00 zł - podatek dochodowy za XII ZFŚS	Zestawienie z dnia 28.02.2013 roku
		108 zł i 38,54 zł – podatek dochodowy i vat	Zestawienie z dnia 06.03.2013 roku

		za XII	
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	135 134,03 zł – konto 229	82 585,05 zł – ZUS i FP od wynagrodzeń za XII 46 257,16 zł - ZUS i FP od dodatkowego wynagrodzenia rocznego 5 473,00 zł – składka PFRON 818,82 zł – ZUS za XII	Zestawienie z dnia 25.01.2013 roku Zestawienie z dnia 06.03.2013 roku
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	250 716,76 zł – konto 231	235 525,00 zł – dodatkowe wynagrodzenie roczne – UM 10 867,00 zł – diety radnych za XII 3 625,76 zł – umowa zlecenie 699,00 zł – dodatkowe wynagrodzenie roczne	Zestawienie z dnia 25.01.2013 roku Zestawienie z dnia 06.03.2013 roku
Pozostałe zobowiązania	385 720,80 zł – konto 221, 234, 240 (w tym 156 396,26 zł – sumy obce)	63 623,22 zł i 6 836,12 zł – zabezpieczenie i odsetki 20 851,23 zł – koszt energii elektrycznej 45,93 zł – zwrot kosztu dojazdu dziecka 83,58 zł – delegacja 85 936,92 zł – depozyty 126 021,95 zł – inwestycje Raiffeisen Bank 100 zł – kara 48 423,03 zł - Wojewoda Zachodniopomorski – zwrot dotacji 445,55 zł – ZFŚS 1,23 zł – podatek od środków transportowych 148,20 zł – podatek od środków transportowych	Zestawienie z dnia 06.03.2013 roku Zestawienie z dnia 20.02.2013 roku Zestawienie z dnia 25.01.2013 roku Zestawienie z dnia 25.01.2013 roku Zestawienie z dnia 21.01.2013 roku Zestawienie z dnia 31.01.2013 roku Zestawienie z dnia 11.01.2013 roku Zestawienie z dnia 05.03.2013 roku Zestawienie z dnia 28.02.2013 roku Zestawienie z dnia 05.03.2013 roku Zestawienie z dnia 10.01.2013 roku

		4 737,50 zł – najem dochody z lat ubiegłych	Zestawienie z dnia 10.01.2013 roku
		255,72 zł – mandaty	Zestawienie z dnia 07.01.2013 roku
		5 661,50 zł – podatek od nier. os.fiz.	Zestawienie z dnia 07.01.2013 roku
		521,09 zł – podatek od nier.os.pr.	Zestawienie z dnia 07.01.2013 roku
		636,74 zł – podatek rolny os.pr.	Zestawienie z dnia 16.01.2013 roku
		15 544,65 zł – podatek rolny	Zestawienie z dnia 15.01.2013 roku
		677,54 zł – zajęcie pasa	Zestawienie z dnia 04.01.2013 roku
		2 842,96 zł – użytkowanie wieczyste	
		2 215,01 zł – najem	
		111,13 zł - przekształcenie	
Długoterminowe aktywa finansowe	22 658 350,00 zł – konto 226	Geotermia Sp. z o.o. - 7 715 000,00 zł PPK Sp. z o.o. - 14 891 250,00 zł PPM Sp. z o.o. W upadłości – 50 000,00 zł ZARR Szczecin – 2 100,00 zł	Zestawienie z dnia 25.01.2013 roku oraz z dnia 29.12.2012r.
Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	50 000,00 zł – konto 073	PPM Sp. z o.o. W upadłości – 50 000,00 zł	Zestawienie z dnia 25.01.2013 roku
Fundusze specjalne	707 198,51 zł – konto 851	707 198,51 zł - ZFŚS	Zestawienie z dnia 28.02.2013 roku
Fundusz jednostki	27 240 479,77 zł – konto 800	1 225 472,48 zł – świetlice 73 389 150,58 – Urząd Miejski 50 806 439,32 (Wn) – Urząd Miejski 783 395,98 zł – ochr. środ. i stypendia 237 273,58 zł – projekt	Zestawienie z dnia 6.03.2013r. Zestawienie z dnia 12.03.2013r. Zestawienie z dnia 16.03.2013r. Zestawienie z dnia 05.03.2013r. Zestawienie z dnia 12.03.2013r.

		2 411 626,47 zł - inwestycje	Zestawienie z dnia 31.01.2013r.
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	432 127,16 zł - konto 840	5 074,30 zł – spłata lokali komunalnych 427 052,86 zł – podatki - hipoteki	Zestawienie z dnia 10.01.2013 roku Zestawienie z dnia 14.03.2013 roku do wydruku z dnia 17.12.13r.
Inwestycje (środki trwałe w budowie)	2 535 457,09 zł - konto 080	2 534 607,09 zł – inwestycje środki trwałe w budowie 850,00 zł - inwestycje	Zestawienie z dnia 31.01.2013 roku Zestawienie z dnia 05.03.2013 roku
Wartości niematerialne i prawne	248 809,23 zł – konto 020	248 809,23 zł	Zestawienie z dnia 22.02.2013 roku

W trakcie kontroli stwierdzono, że czynności dokonywane przed sporządzeniem bilansu jednostki noszą znamiona weryfikacji stanu sald, jednak nie spełniają w pełni wymogów formalnych wynikających z uregulowań wewnętrznych, które powinny towarzyszyć tym czynnościom (brak uzgodnień stanu inwestycji rozpoczętych z sekcją techniczną, brak protokołów z weryfikacji, w części urządzeń księgowych brak adnotacji o dokonanej weryfikacji – na podstawie § 16 ust. 4 i 5 Instrukcji).

Na powyższych ustaleniach protokół kontroli zakończono.

Wykaz akt kontroli stanowiących integralną część protokołu:

Akta kontroli Nr 1 – Wyjaśnienie Pani Grażyny Owczarzak

Akta kontroli Nr 2 – Tabela sporządzona przez Panią Aleksandrę Karpińską

Pani Danuta Bartków Skarbnik Gminy została poinformowana o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu oraz o prawie złożenia pisemnych wyjaśnień w sprawie przyczyn odmowy. Ponadto w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu Kierownik jednostki (komórki) kontrolowanej ma również prawo wniesienia dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń do protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które

po uprzednim odczytaniu bez zastrzeżeń podpisano.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Skarbnikowi Gminy.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w rejestrze kontroli wewnętrznych pod poz 10/2013.

Pyrzyce, dnia 16 stycznia 2014r.

Kontrolujący:

Za jednostkę kontrolowaną: