

**PROTOKÓŁ KONTROLI  
GOSPODARKI FINANSOWEJ  
MIASTA I GMINY  
PYRZYCE  
ZA LATA 2006 – 2009**

## I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

### 1.1. Dane ogólne.

#### 1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

##### 1.1.1.1. Tematyka kontroli.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia Nr 43/2010 z dnia 28 września 2010 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie. Tematem niniejszej kontroli kompleksowej jest gospodarka finansowa Gminy Pyrzyce za lata 2006 – 2009 oraz w zakresie realizacji zamówień publicznych za lata 2009 – 2010.

##### 1.1.1.2. Osoby kontrolujące.

Kontrolę przeprowadziły:

st. inspektor kontroli Anna Jankowska

inspektor kontroli Monika Pasturczak

działające na podstawie ww. upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.

##### 1.1.1.3. Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto lata 2006 – 2010.

##### 1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w terminie od 06.10.2010 r. do 30.12.2010 r.

z przerwami w okresie:

Anna Jankowska – 13, 20, 28.10., 12, 22-24.11., 6, 9-15, 20, 22, 29.12.2010 r.

Monika Pasturczak – 08.10., 28.10., 12.11., 1, 6, 14, 17, 21.12.2010 r.

### 1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.

Urząd Miejski w Pyrzycach

ul. Plac Ratuszowy 1

74-200 Pyrzyce

Tel. 91 397 03 20

### 1.1.3. Dane ogólne o gminie.

W oparciu o okazane dokumenty, stwierdzono:

REGON URZĘDU MIEJSKIEGO – 000 52 97 81

REGON GMINY – 811 685 711

NIP URZĘDU MIEJSKIEGO – 853 000 26 20

NIP GMINY – 853 145 69 90

Liczba mieszkańców Gminy na dzień 06.10.2010 r. wynosiła 19 611 osób.

Powierzchnia Gminy wynosi 205 km<sup>2</sup>.

#### *1.1.4. Kierownictwo jednostki.*

##### *1.1.4.1. Przewodniczący i wiceprzewodniczący rady.*

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Pyrzycach do dnia 11 listopada 2010 r. był p. Andrzej Gumowski, wybrany na stanowisko na mocy uchwały nr I/1/06 Rady Miejskiej z dnia 27 listopada 2006 r.

Wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej do dnia 11 listopada 2010 r. byli: p. Damian Błażejowski oraz p. Mirosław Gryczka, wybrani na stanowiska uchwałą nr I/2/06 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 listopada 2006 r.

W dniu 12 października 2010 r. kontrolujący spotkali się z Przewodniczącym Komisji Rewizyjnej.

W dniu 29 października 2010 r. kontrolujący spotkali się z Przewodniczącym Rady Miejskiej w Pyrzycach.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Pyrzycach (obecnie Przewodniczący Rady Miejskiej) zwrócił się z wnioskiem o zbadanie realizacji zadania inwestycyjnego realizowanego w 2010 r., dotyczącego budowy drogi dojazdowej do sklepu spożywczego „LIDL” w Pyrzycach. Ustalenia w tej kwestii zawarte zostały w punkcie 4.4.3.1.3.1. niniejszego protokołu kontroli.

W związku z wyborami samorządowymi, które odbyły się w trakcie trwania niniejszej kontroli, Przewodniczącym Rady Miejskiej w Pyrzycach został pan Mariusz Majak, co stwierdzono na podstawie uchwały nr I/1/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 1 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej.

Wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej w Pyrzycach zostali p. Ryszard Edward Grzesiak i p. Wiesław Andrzej Kruszewski, co stwierdzono na podstawie uchwały nr I/2/2010 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 1 grudnia 2010 r.

##### *1.1.4.2. Burmistrz.*

Do dnia 10 grudnia 2010 r. Burmistrzem Pyrzyc był p. Kazimierz Lipiński, co stwierdzono na podstawie zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Pyrzycach z dnia 5 grudnia 2006 r.

Uchwałą nr II/9/02 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 4 grudnia 2002 r. upoważniono Przewodniczącego Rady Miejskiej w Pyrzycach do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza.

Zarządzeniem OPiZ nr 293/2004 Burmistrza Pyrzyc z dnia 17 września 2004 r. powołano na stanowisko Zastępcy Burmistrza panią Teresę Jasińską.

W związku z wyborami samorządowymi, które odbyły się w trakcie trwania niniejszej kontroli, Burmistrem Pyrzyc został pan Jerzy Marek Olech, który złożył ślubowanie w dniu 10 grudnia 2010 r., podczas II sesji Rady Miejskiej w Pyrzycach.

Do dnia 28 grudnia 2010 r. nie zatrudniono osoby na stanowisku Zastępcy Burmistrza.

#### *1.1.4.3. Skarbnik.*

Skarbnikiem Gminy Pyrzyce jest p. Danuta Bartków powołano na to stanowisko uchwałą nr IV/12/06 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 28 grudnia 2006 r.

#### *1.1.4.4. Sekretarz.*

Sekretarzem jest p. Andrzej Ogrodowicz powołany na to stanowisko uchwałą nr XIX/138/04 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 stycznia 2004 r.

### **1.2. Akty prawa miejscowego.**

#### *1.2.1. Statut gminy.*

Rada Miejska uchwałą Nr X/74/03 z dnia 29 maja 2003 r. przyjęła statut gminy, który został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego Nr 59, poz. 1065 oraz uchwałą Nr LV/451/06 z dnia 26 października 2006 r.

Zmiany do statutu wprowadzано uchwałami:

- nr XVI/113/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 października 2007 r. opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego nr 130, poz. 2719,
- nr XIX/153/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 grudnia 2007 r. opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego nr 16, poz. 312.

W statucie określono:

- wewnętrzny ustrój gminy oraz jednostek pomocniczych,
- zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych,
- zasady dostępu do dokumentów Rady Gminy, jej komisji i Burmistrza oraz korzystania z nich,
- zasady i tryb działania komisji rewizyjnej,
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy,
- stanowiska pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie przepisów ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.) na podstawie wyboru, powołania lub umowy o pracę.

W statucie nie określono:

- stanowisk pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie przepisów ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych na podstawie mianowania,
- zasad oświadczenia woli w imieniu gminy (na podstawie przepisu art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym „oświadczenie woli w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt...”).

### *1.2.2. Jednostki pomocnicze gminy.*

Uchwałą nr VIII/49/90 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 listopada 1990 r. utworzono następujące sołectwa:

Brzesko, Brzezin, Czernice, Giżyn, Krześlin, Letnin, Mechowo, Mielęcín, Młyny, Nieborowo, Nowielin, Obromino, Okunice, Pstrowice, Ryszewko, Ryszewo, Rzepakowo, Stróżewo, Turze, Żabów, Pyrzyce.

Uchwałą nr XXXIX/304/05 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 czerwca 2005 r. uchwalono statuty sołectw Gminy Pyrzyce.

### *1.2.3. Jednostki organizacyjne gminy, spółki z o.o. i spółki akcyjne.*

W badanym okresie w Gminie Mieszkowice funkcjonowały, oprócz Urzędu Miejskiego, jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe:

- Szkoła Podstawowa nr 2 w Pyrzycach – uchwałą nr LIII/347/94 Rada Miejska w Pyrzycach utworzyła Szkołę Podstawową nr 2 im. Leonida Teligi w Pyrzycach, uchwałą nr VII/76/99 z dnia 4 marca 1999 r. przekształcono szkołę o strukturze organizacyjnej klas I-VIII w sześciolletnią szkołę podstawową o strukturze organizacyjnej klas I-VI.

Statut szkoły uchwalony została przez Radę Szkoły w dniu 10 czerwca 2007 r.

- Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Żabowie utworzona została na mocy uchwały nr LIII/354/94 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 11 lutego 1994 r., natomiast uchwałą nr VII/75/99 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 4 marca 1999 r. przekształcono szkołę o strukturze organizacyjnej klas I-VIII w sześcioletnią szkołę podstawową o strukturze organizacyjnej klas I-VI. Tekst jednolity Statutu szkoły ustalono uchwałą nr 5/2008 z dnia 13 października 2008 r.
- Szkoła Podstawowa im. Władysława Broniewskiego w Mielęcinie utworzona została na mocy uchwały nr LIII/351/94 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 11 lutego 1994 r., uchwałą Rady Pedagogicznej szkoły z dnia 4 lutego 1998 r. uchwalono statut szkoły. Zmiany do statutu wprowadzono uchwałami Rady Pedagogicznej: nr 1/99 z dnia 9 września 1999 r., nr 2/2007 z dnia 26 czerwca 2007 r., nr 3/2007 z dnia 25 września 2007 r., 4/2007 z dnia 25 września 2007 r., 5/2008 z dnia 29 września 2008 r., 6/2008 z dnia 18 listopada 2008 r.
- Szkoła Podstawowa w Okunicy utworzona została na mocy uchwały nr LIII/353/94 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 11 lutego 1994 r., natomiast uchwałą nr VII/74/99 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 4 marca 1999 r. przekształcono szkołę o strukturze organizacyjnej klas I VIII w sześcioletnią szkołę podstawową o strukturze organizacyjnej klas I-VI. Uchwałą nr 5/2007/2008 z dnia 28 września 2007 r. Rady Pedagogicznej uchwalono statut szkoły.
- Szkoła Podstawowa w Brzesku utworzona została na mocy uchwały nr LIII/348/94 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 11 lutego 1994 r., natomiast uchwałą nr VII/71/99 Rady Miejskiej w Pyrzycach przekształcono szkołę o strukturze organizacyjnej klas I-VIII w sześcioletnią szkołę podstawową o strukturze organizacyjnej klas I-VI, uchwałą nr 1/2008 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej w Brzesku z dnia 10 stycznia 2008 r. uchwalono tekst jednolity Statutu szkoły,
- Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach założono na mocy uchwały nr VII/70/99 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 4 marca 1999 r., zmienionej uchwałą nr XI/131/99 z dnia 16 września 1999 r., statut Gimnazjum wprowadzony został uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 28 czerwca 2007 r., a jego tekst jednolity wprowadzono 14 września 2009 r.,
- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pyrzycach utworzony został na mocy uchwały nr XLVI/323/98 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 20 stycznia 1998 r. Uchwałą nr XIX/154/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 grudnia 2007 r. uchwalono statut Ośrodka. Zgodnie z uchwałą traci moc wcześniejszy statut nadany OSiR uchwałą nr XVII/203/2000 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 lutego 2000 r. ze zmianami

wprowadzonymi uchwałami: nr X/72/03 z dnia 29 maja 2003 r., nr XVIII/123/03 z dnia 30 grudnia 2003 r., nr XIX/136/04 z dnia 29 stycznia 2004 r., nr XXIV/159/04 z dnia 27 maja 2004 r., nr XXV/173/04 z dnia 29 czerwca 2004 r.

- Zakład Usług Transportowych w Pyrzycach utworzono na mocy uchwały nr IX/74/95 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 stycznia 1995 r. Do dnia 25 września 2008 r. obowiązywał statut ZUT nadany uchwałą nr X/79/95 z dnia 28 lutego 1995 r. Uchwałą nr XXXI/264/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 września 2008 r. uchwalono nowy statut ZUT w Pyrzycach.
- Ośrodek Pomocy Społecznej powołano uchwałą nr XI/73/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy w Pyrzycach z dnia 27 kwietnia 1990 r. Statut Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach uchwalono uchwałą nr XXIV/160/04 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 maja 2004 r., następnie zmieniano uchwałami: Nr XXXI/260/08 z dnia 25 września 2008 r. oraz nr XXXIII/273/08 z dnia 30 października 2008 r.
- na mocy uchwały nr LII/420/06 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 czerwca 2006 r. powołano Pyrzycką Szkołę Muzyczną I Stopnia w Pyrzycach oraz nadano jej statut. Zgodnie z § 6 uchwały traci moc uchwałą nr XXII/147/04 z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie funkcjonowania w Pyrzycach punktu zamiejscowego Państwowej Szkoły Muzycznej I Stopnia. Statut szkoły stanowi załącznik do uchwały LII/420/06 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 czerwca 2006 r. Uchwałą nr 1/08 Rady Pedagogicznej z dnia 25 stycznia 2008 r. wprowadzono zmiany w statucie szkoły,

b) zakłady budżetowe

- Wydawnictwo Gazeta Ziemi Pyrzyckiej w Pyrzycach utworzono na mocy uchwały XLIII/303/93 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 8 czerwca 1993 r., natomiast statut nadano uchwałą nr V/28/03 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 2003 r. (Zgodnie z zapisami uchwały traci moc uchwała Rady Miejskiej z dnia 27 czerwca 1995 r. Nr XV/107/95 w sprawie nadania statutu Wydawnictwu „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej”). W trakcie kontroli ustalono, że z dniem 1 października 2010 r. zakład budżetowy został postawiony w stan likwidacji na mocy uchwały nr LXIX/581/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 września 2010 r. w sprawie likwidacji zakładu budżetowego Wydawnictwo „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” w Pyrzycach.
- Przedszkole Publiczne nr 3 w Pyrzycach utworzono na mocy uchwały nr XXII/173/92 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 stycznia 1992 r. Uchwałą nr 1/06 z dnia 25 kwietnia 2006 r. Rady Pedagogicznej uchwalono tekst jednolity statutu przedszkola. Następnie wprowadzono zmiany do statutu uchwałą nr 3/2007 z dnia 3 lipca 2007 r. oraz uchwałą nr 4/2009 z dnia 3 listopada 2009 r. Rady Pedagogicznej. W trakcie kontroli ustalono,

że z dniem 1 października 2010 r. przekształcono w jednostkę budżetową na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),

- Przedszkole Publiczne nr 4 w Pyrzycach utworzono na mocy uchwały nr XXII/174/92 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 stycznia 1992 r. W latach objętych kontrolą obowiązywał tekst jednolity statutu przedszkola uchwalony uchwałą nr 02 Rady Pedagogicznej Przedszkola z dnia 26 sierpnia 2004 r. W trakcie kontroli ustalono, że z dniem 1 października 2010 r. przekształcono w jednostkę budżetową na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- Przedszkole Publiczne w Żabowie utworzono na mocy uchwały nr XXII/177/92 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 stycznia 1992 r. Uchwałą nr 03/05 z dnia 28 grudnia 2005 r. Rady Pedagogicznej Przedszkola uchwalono tekst jednolity statutu przedszkola. W trakcie kontroli ustalono, że z dniem 1 października 2010 r. przekształcono w jednostkę budżetową na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- Przedszkole Publiczne w Brzeźnie utworzono na mocy uchwały nr XXII/175/92 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 stycznia 1992 r. dnia Uchwałą nr 5/2009 Rady Pedagogicznej z dnia 23 listopada 2009 r. zatwierdzono zmiany w Statucie Przedszkola. W trakcie kontroli ustalono, że z dniem 1 października 2010 r. przekształcono w jednostkę budżetową na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),

c) instytucje kultury:

- Pyrzycki Dom Kultury w Pyrzycach utworzono na mocy uchwały nr XLVI/321/98 Rady Miejskiej z dnia 20 stycznia 1998 r., zmienioną uchwałą nr V/20/03 z dnia 29 stycznia 2003 r. Statut PDK nadano uchwałą nr V/21/03 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 stycznia 2003 r.
- Pyrzycka Biblioteka Publiczna w Pyrzycach utworzona została postanowieniami uchwały nr XLVI/322/98 Rady Miejskiej z dnia 20 stycznia 1998 r. (zmieniona uchwałą nr XVIII/122/03 z dnia 30 grudnia 2003 r.). Bibliotece nadano statut uchwałą nr XXIV/158/04 Rady Miejskiej z dnia 27 maja 2004 r., zmieniający następnie uchwałami: nr XXXVII/286/05 z dnia 31 maja 2005 r. oraz nr XLIII/373/09 z dnia 28 maja 2009 r.

d) spółki z o.o.:

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że:

- Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. w Pyrzycach:
  - uchwałą nr XXIII/170/96 z dnia 25 stycznia 1996 r. Rada Miejska w Pyrzycach zaakceptowała projekt aktu założycielskiego spółki,



- spółkę założono na podstawie aktu notarialnego Rep. A 1702/1996 z dnia 18 marca 1996 r., zgodnie z aktem notarialnym kapitał zakładowy spółki wynosi 10 000 000,00 zł i dzieli się na 200 000 równych i niepodzielnych udziałów po 50,00 zł każdy,
  - aktem notarialnym Rep. A 5760/1997 z dnia 8 października 1997 r., stanowiącym protokół Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników, obniżono kapitał zakładowy spółki i obecnie wynosi on 4 000 000,00 zł i dzieli się na 80 000 równych i niepodzielnych udziałów po 50,00 zł każdy,
  - aktem notarialnym Rep. A 3234/2004 z dnia 27 kwietnia 2004 r. dokonano zmian w treści aktu założycielskiego zawartego w dniu 18 marca 1996 r.,
  - Walne Zgromadzenie Wspólników Spółki podjęło uchwałę nr W/93/2005 podwyższającą kapitał zakładowy tej spółki o kwotę 397 250,00 zł, co daje 7 945 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy, które obejmuje Gmina Pyrzyce i dokonano zmiany aktu założycielskiego w tym zakresie (uchwałę umieszczono w protokole sporządzonym przez notariusza w dniu 4 sierpnia 2005 r. Rep. A 2692/2005),
  - uchwałą nr XXXIX/301/05 z dnia 30 czerwca 2005 r. Rada Miejska wyraziła zgodę na wniesienie aportem do spółki własności działki nr 66/10 o pow. 16,6210 ha położonej w obrębie nr 1 miasta Pyrzyce o wartości 397 250,00 zł (Rep. A 2724/2005),
  - w dniu 21 lipca 2006 r. odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników PPK sp. z o.o. w Pyrzycach, na którym podjęto uchwałę nr 1/2006 w sprawie zmiany treści aktu założycielskiego ww. spółki (akt notarialny Rep. A 5087/2006), tego samego dnia przyjęto tekst jednolity aktu założycielskiego spółki,
  - w dniu 31 maja 2007 r. odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego oraz wprowadzenia zmian treści aktu założycielskiego. Uchwałą nr 1/2007 kapitał zakładowy został podwyższony do kwoty 8 198 250,00 zł, tj. o kwotę 3 801 000,00 zł. Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło poprzez ustanowienie 76 020 nowych udziałów po 50,00 zł każdy, o łącznej ich wartości 3 801 000,00 zł, które to udziały zostały objęte przez jedynego Wspólnika w spółce – Gminę Pyrzyce. Podwyższony kapitał zakładowy w całości został pokryty wkładem niepieniężnym w postaci ruchomości. Uchwałą nr 2/2007 wprowadzono zmiany treści aktu założycielskiego, (akt notarialny Rep. A 4861/2007),
  - kolejnych zmian aktu założycielskiego dokonano w roku 2010,
- Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Mieszkaniowe Spółka z o.o. w Pyrzycach:

- uchwałą nr XXXIII/235/96 z dnia 19 listopada 1996 r. Rada Miejska w Pyrzycach wyraziła zgodę na utworzenie spółki,
  - umowę spółki zawarto na podstawie aktu notarialnego Rep. A 8675/1996 z dnia 10 grudnia 1996 r., zgodnie z aktem notarialnym kapitał zakładowy spółki wynosi 20 000,00 zł i dzieli się na 200 udziałów równych i niepodzielnych po 100,00 zł każdy, które w całości objęło Miasto i Gmina Pyrzyce,
  - akt notarialny Rep. A 4369/2003 z dnia 29 grudnia 2003 r. zawiera protokół Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki oraz uchwałą nr 1/2003 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki w sprawie zmiany umowy spółki, zapisy uchwały stanowią, że kapitał zakładowy może zostać podwyższony do kwoty 50 000,00 zł w terminie do 31 grudnia 2006 r. bez zmiany umowy,
- Geotermia Pyrzyce Spółka z o.o. w Pyrzycach:
- uchwałą nr V/49/94 z dnia 27 października 1994 r. Rada Miejska w Pyrzycach wyraziła zgodę na przystąpienie Gminy Pyrzyce do spółki, której przedmiotem działania będzie prowadzenie inwestycji i eksploatacja ciepłowni geotermalnej w Pyrzycach,
  - umowę spółki zawarto na podstawie aktu notarialnego Rep. A 5771/94 dnia 5 grudnia 1994 r. Zgodnie z aktem notarialnym kapitał zakładowy spółki wynosi 190 210 000 000,00 zł i dzieli się na 19 021 równych i niepodzielnych udziałów po 10 000 000,00 zł każdy. Gmina Pyrzyce objęła 7 011 udziałów na łączną kwotę 70 110 000 000,00 zł i pokryła swoje udziały aportem,
  - akt notarialny Rep. A 2469/1996 z dnia 19 kwietnia 1996 r. stanowi protokół Zgromadzenia Wspólników, z którego wynika, że:
    - ✓ w umowie spółki zawyżono wartości aportu Gminy Pyrzyce, w związku z czym obniża się kapitał zakładowy do kwoty 18 980 000,00 zł (po denominacji),
    - ✓ podwyższono kapitał zakładowy o kwotę 3 235 000,00 zł, tj. o 3 235 udziałów po 1 000,00 zł każdy, z czego Gmina Pyrzyce objęła 1 335 udziałów,
  - kolejnych zmian umowy spółki dokonywano na podstawie następujących aktów notarialnych:
    - ✓ Rep. A 4315/2001 z dnia 21 grudnia 2001 r.,
    - ✓ Rep. A 2491/2002 z dnia 15 lipca 2002 r.,
    - ✓ Rep. A 4115/2004 z dnia 9 czerwca 2004 r.,
    - ✓ Rep. A 4348/2005 z dnia 24 czerwca 2005 r.,
    - ✓ Rep. A 3990/2007 z dnia 30 czerwca 2007 r.,
    - ✓ Rep. A 12484/2008 z dnia 27 czerwca 2008 r.,
    - ✓ Rep. A 6097/2009 z dnia 26 czerwca 2009 r.

- z okazanej dokumentacji wynika, że na dzień kontroli Gmina Pyrzyce posiada w Spółce 8 005 udziałów, natomiast z ewidencji księgowej wynika, że Gmina posiada w Spółce 7 705 udziałów.

Wyjaśnienie dotyczące różnicy posiadanych przez Gminę udziałów w Spółce złożył Zastępca Kierownika Wydziału Gospodarki Komunalnej, Środowiska i Rozwoju Wsi Pani Barbara Błażejewska i zostało ono ujęte w aktach kontroli nr 11.

Do wyjaśnienia dołączone zostało oświadczenie Prezesa Zarządu Geotermii Sp. z o.o. Pana Stanisława Kulika, z którego wynika, że *uchwała nr 7/01 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 12 grudnia 2001 r. (akt notarialny Rep. A 4315/2001) nie została wykonana przez Wspólników zobowiązanych do wniesienia wkładów na podwyższenia kapitału zakładowego, w związku z powyższym podwyższenie kapitału przewidziane w tej uchwale nie zostało zarejestrowane. Na dzień 31 grudnia 2009 r. Gmina Pyrzyce posiada 7 705 udziałów o wartości 1 000,00 zł każdy, o łącznej wartości 7 705 000,00 zł.*

#### *1.2.4. Zasady zarządu mieniem gminy.*

W badanym okresie obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej dotyczące zasad zarządu mieniem Gminy:

- nr XLIV/401/09 z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości,
- nr LIII/442/09 z dnia 29 października 2009 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości.

#### *1.2.5. Współdziałanie między jednostkami samorządu terytorialnego.*

W badanym okresie gmina wykonywała zadania publiczne w drodze współdziałania między jednostkami samorządu terytorialnego na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Pyrzycach:

- nr XXIV/281/2000 z dnia 26 października 2000 r. w sprawie wyrażenia woli przystąpienia do Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania,
- nr XXXII/248/05 z dnia 27 stycznia 2005 r. w sprawie przystąpienia do Związku Gmin Zlewni Jeziora Miedwie i przyjęcia Statutu Związku, dnia 24 czerwca 2010 r. Rada Miejska podjęła uchwałę nr LXIV/550/10 w sprawie wystąpienia ze Związku,
- nr XL/327/05 z dnia 30 sierpnia 2005 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia z Miastem Szczecin w sprawie udzielenia dotacji na realizację zadań z zakresu oświaty (porozumienie stanowi załącznik do uchwały),

- nr XLII/345/05 z dnia 27 października 2005 r. w sprawie przystąpienia Miasta Pyrzyce do Stowarzyszenia Związku Miast Czystej Energii,
- nr LII/425/06 z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia z Gminą Miasto Szczecin w sprawie powierzenia realizacji zadania publicznego (objęcie działaniami profilaktycznymi osób z terenu Gminy dowiezionych w stanie nietrzeźwym do Miejskiej Izby Wytrzeźwień w Szczecinie),
- nr LV/447/06 z dnia 26 października 2006 r. w sprawie współdziałania z Gminą Kobylanka w sprawie realizacji zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w publicznych przedszkolach działających na terenie Gminy Pyrzyce,
- nr XV/108/07 z dnia 27 września 2007 r. w sprawie zawarcia porozumienia z Gminą Miasto Szczecin, dotyczącego powierzenia realizacji zadania publicznego, polegającego na objęciu działaniami profilaktycznymi osób zagrożonych uzależnieniem od alkoholu, dowiezionych w stanie nietrzeźwym z terenu Gminy Pyrzyce do Miejskiej Izby Wytrzeźwień w Szczecinie,
- nr XXX/254/08 z dnia 28 sierpnia 2008 r. w sprawie porozumienia z Gminą Lipiany w sprawie realizacji zadania w zakresie dowozu uczniów,
- nr XXXI/268/08 z dnia 25 września 2008 r. w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego pomiędzy gminami Pyrzyce oraz Przelewice, Lipiany, Kozielice, Bielice, Warnice w sprawie utworzenia Straży Międzygminnej, zmienionej uchwałą XXXIII/282/08 z dnia 30 października 2008 r. i uchylonej uchwałą nr XXXIX/336/09 z dnia 26 lutego 2009 r. w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego pomiędzy gminami Pyrzyce oraz Przelewice, Lipiany w sprawie utworzenia Straży Międzygminnej,
- nr XXXI/269/08 z dnia 25 września 2008 r. w sprawie zawarcia porozumienia z Zarządem Powiatu Pyrzyckiego dotyczącego współfinansowania w roku 2008 remontu chodników w ciągu drogi powiatowej Nr 1556Z Przydarłów-Derczewko na odcinku przebiegającym przez miejscowość Krzemlin. Ustalono kwotę dotacji dla Powiatu Pyrzyckiego do wysokości 60 000,00 zł,
- nr XXXIII/275/08 z dnia 30 października 2008 r. w sprawie zawarcia porozumienia z Gminą Miasto Szczecin, dotyczącego powierzenia realizacji zadania publicznego, polegającego na objęciu działaniami profilaktycznymi osób zagrożonych uzależnieniem od alkoholu, dowiezionych w stanie nietrzeźwości z terenu Gminy Pyrzyce do Miejskiej Izby Wytrzeźwień w Szczecinie,
- nr XXXVII/313/09 z dnia 12 stycznia 2009 r. w sprawie przystąpienia Gminy Pyrzyce do Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Ziemi

Pyrzyckiej”, wdrażającego Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 w ramach osi LEADER,

- nr XLI/359/09 z dnia 26 marca 2009 r. w sprawie porozumienia z Powiatem Pyrzyckim dotyczącego współfinansowania zadania Powiatu Pyrzyckiego „Prowadzenie warsztatów terapii zajęciowej dla osób niepełnosprawnych na lata 2009-2010”.
- nr LI/423/09 z dnia 24 września 2009 r. w sprawie zawarcia porozumienia z Gminą Miasto Szczecin, dotyczącego powierzenia realizacji zadania publicznego, polegającego na objęciu działaniami profilaktycznymi osób zagrożonych uzależnieniem od alkoholu, dowiezionych w stanie nietrzeźwości z terenu Gminy Pyrzyce do Miejskiej Izby Wytrzeźwień w Szczecinie,
- nr LIII/437/09 z dnia 29 października 2009 r. w sprawie zawarcia z Województwem Zachodniopomorskim porozumienia w przedmiocie realizacji przedsięwzięcia – budowy Zachodniopomorskiej Sieci Teleinformatycznej dostępu do aplikacji i e-usług (ZST),
- nr LIII/438/09 z dnia 29 października 2009 r. w sprawie porozumienia z Powiatem Pyrzyckim dotyczącego współfinansowania w roku 2009 budowy chodnika w ciągu drogi powiatowej Nr 1560Z Ryszewo-Brzezin na odcinku od miejscowości Ryszewo do miejscowości Brzezin. Ustalono wysokość dotacji dla Powiatu Pyrzyckiego w kwocie 39 488,37 zł,
- nr LIII/439/09 z dnia 29 października 2009 r. w sprawie porozumienia z Powiatem Pyrzyckim dotyczącego współfinansowania w roku 2010 budowy chodnika w ciągu drogi powiatowej – ulica Jana Pawła II w Pyrzycach na odcinku od skrzyżowania z ul. Niepodległości do skrzyżowania z ulicą Wojska Polskiego, wysokość dotacji dla Powiatu Pyrzyckiego ustalono w kwocie 10 000,00 zł,
- nr LVI/466/09 z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rozwiązania porozumienia z Gminą Warnice o realizacji zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w publicznych przedszkolach działających na terenie miasta Pyrzyce,
- nr LVI/467/09 z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Pyrzyce z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2010”.

#### *1.2.6. Zasady i tryb korzystania z gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej.*

W latach objętych kontrolą Rada Miejska w Pyrzycach podjęła następujące uchwały dotyczące zasad i trybu korzystania z gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej:

- Nr XLVIII/395/06 z dnia 23 lutego 2006 r. w sprawie zasad korzystania z gminnych obiektów sportowych administrowanych przez Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pyrzycach,
- Nr LI/425/09 z dnia 24 września 2009 r. w sprawie zasad korzystania z gminnych obiektów oświatowych.

#### *1.2.7. Gminne przepisy porządkowe.*

Rada Miejska w Pyrzycach podjęła uchwałę w sprawie przepisów porządkowych nr LV/455/09 z dnia 26 listopada 2009 r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Pyrzyce.

#### *1.2.8. Ochrona zwierząt.*

Kontrolą objęto wykonywanie zadania własnego gminy dotyczącego zapewnienia opieki bezdomnym zwierzętom oraz ich wyłapywania, co regulują przepisy:

- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2003 roku Nr 106 poz. 1002 z późn zm.), zgodnie z którymi wyłapywanie bezdomnych zwierząt oraz rozstrzyganie o dalszym postępowaniu z tymi zwierzętami odbywa się wyłącznie na mocy uchwały rady gminy, podjętej po uzgodnieniu z powiatowym lekarzem weterynarii oraz po zasięgnięciu opinii upoważnionego przedstawiciela organizacji społecznej, której statutowym celem działania jest ochrona zwierząt.

Rada gminy może w drodze uchwały przyjąć program zapobiegający bezdomności zwierząt obejmujący w szczególności:

- 1) sterylizację albo kastrację zwierząt;
- 2) poszukiwanie nowych właścicieli dla zwierząt;
- 3) usypianie ślepych miotów.

Koszty realizacji programu, o którym mowa powyżej ponosi gmina.

- rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998 r. w sprawie zasad i warunków wyłapywania bezdomnych zwierząt (Dz. U. z 1998 r. Nr 116 poz. 753 z późn. zm.) w którym określono zasady i warunki wyłapywania zwierząt domowych lub gospodarskich, które uciekły, zabłąkały się lub zostały porzucone przez człowieka, a nie istnieje możliwość ustalenia ich właściciela lub innej osoby, pod której opieką zwierzę dotąd pozostawało, zwanych dalej "zwierzętami bezdomnymi".

Kontrolującemu okazano:

1. Uchwałę Nr LIII/435/06 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 sierpnia 2006 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Pyrzyce, w której określono m. in. sposób postępowania

w sprawie zwierząt bezdomnych (rozdz. VII § 44 pkt 2 „Zwierzęta pozostawione bez opieki uznane będą za bezdomne, podlegać będą wyłapaniu przez upoważnione jednostki i będą umieszczane w schronisku dla bezdomnych zwierząt”).

2. Uchwałę Nr LV/455/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 listopada 2009 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Pyrzyce, w której określono m. in. sposób postępowania w sprawie zwierząt bezdomnych (rozdz. VII § 44 pkt 2). Rozdział VI dotyczył wyłapywania i postępowania z bezdomnymi zwierzętami na terenie gminy Pyrzyce. Wojewoda Zachodniopomorski rozstrzygnięciem nadzorczym z dnia 12 stycznia 2010 r., znak NK.4.KJ.0911/2/2010, stwierdził nieważność rozdziału VI uchwały, gdyż „uregulowanie powyższych kwestii winno nastąpić w odrębnym akcie podjętym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt, nie zaś w regulaminie utrzymania czystości i porządku na terenie danej jednostki”.

W toku kontroli ustalono, że:

- wydatki Gminy Pyrzyce poniesione na wyłapywanie bezdomnych zwierząt wynosiły: w 2006 r. – 2 640,10 zł, w 2007 r. – 5 785,00 zł, w 2008 r. 17 476,89 zł, w 2009 r. – 15 452,00 zł,
- Rada Miejska w Pyrzycach nie podjęła w latach 2006-2009 uchwały w sprawie wyłapywania zwierząt na terenie Gminy Pyrzyce, czym naruszono przepisy art. 11 ust. 3 ww. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt.

Z wyjaśnienia Burmistrza (akta kontroli nr 12) wynika, że w dniu 31 sierpnia 2006 r. podjęta została uchwała nr LIII/435/06 Rady Miejskiej w Pyrzycach w sprawie ustalenia zasad utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Pyrzyce. W regulaminie utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Pyrzyce, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały, w § 44 zapisano zasady wyłapywania bezdomnych zwierząt. Regulamin ten obowiązywał do momentu podjęcia przez Radę Miejską uchwały nr LV/455/09 z dnia 26 listopada 2009 r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Pyrzyce. W uchwale tej rozdział VI dotyczył wyłapywania i postępowania z bezdomnymi zwierzętami na terenie gminy Pyrzyce. Wojewoda Zachodniopomorski rozstrzygnięciem nadzorczym z dnia 12 stycznia 2010 r. (...) stwierdził nieważność rozdziału VI uchwały. W ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach z dnia 13 września 1996 r. gminy zapewniają czystość i porządek na swoim terenie i tworzą warunki niezbędne do ich utrzymania, a w szczególności organizują ochronę przed bezdomnymi zwierzętami na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Podczas sesji Rady Miejskiej w Pyrzycach w dniu 10 listopada

*2010 r. uchwalona została uchwała w sprawie wyłapywania i postępowania z bezdomnymi zwierzętami na terenie gminy Pyrzyce.*

Na podstawie przedstawionych dokumentów oraz rachunków stwierdzono, że w przypadkach pojawienia się bezdomnego psa, był on wyłapywany przez firmę zajmującą się wyłapywaniem zwierząt „Animal Control” Zbigniew Koszewski z Polic (na zgłoszenie telefoniczne Straży Międzygminnej na podstawie żądania interwencji mieszkańców), następnie umieszczany w Hotelu dla Psów i Kotów Zbigniew Kończak w Sierakowie (Powiat Policki), a po siedmiodniowej lub czternastodniowej kwarantannie przewożony do schroniska dla zwierząt. Gmina Pyrzyce ponosiła koszty wyłapywania psów oraz koszty pobytu zwierząt w hotelu dla psów i kotów.

W czasie trwania kontroli w dniu 10 listopada 2010 r. Rada Miejska podjęła uchwałę nr LXXI/601/10 w sprawie wyłapywania i postępowania z bezdomnymi zwierzętami na terenie gminy Pyrzyce.

### **1.3. Organizacja i zasady funkcjonowania jednostki samorządu terytorialnego i urzędu gminy.**

#### *1.3.1. Dokonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec burmistrza.*

Uchwałą nr II/9/02 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 4 grudnia 2002 r. upoważniono Przewodniczącego Rady do podpisywania dokumentów dla burmistrza wynikających ze stosunku pracy.

#### *1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu gminy.*

W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza:

- a) nr 307/2004 z dnia 11 października 2004 r., zmieniony zarządzeniami nr 372/2005 z dnia 9 marca 2005 r., nr 518/2005 z dnia 17 października 2005 r. i nr 780/2006 z dnia 1 września 2006 r.,
- b) nr 39/2007 z dnia 15 stycznia 2007 r., zmieniony zarządzeniami nr 162/2007 z dnia 2 maja 2007 r., nr 196/2007 z dnia 20 czerwca 2007 r., nr 421/2008 z dnia 26 maja 2008 r., nr 476/2008 r. z dnia 30 czerwca 2008 r.,
- c) nr 569/2008 z dnia 31 października 2008 r. Zmiany do regulaminu wprowadzano następującymi zarządzeniami:
  - nr 573/2008 z dnia 17 listopada 2008 r.,
  - nr 706/2009 z dnia 11 maja 2009 r.,
  - nr 753/2009 z dnia 17 czerwca 2009 r.,
  - nr 846/2009 z dnia 21 września 2009 r.,
  - nr 874/2009 z dnia 27 października 2009 r.



*1.3.3. Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.*

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach została wprowadzona zarządzeniem Nr 246/04 Burmistrza Pyrzyc z dnia 21 czerwca 2004 r.

*1.3.4. Dokumentacja opisująca przyjęte przez gminę zasady (politykę) rachunkowości.*

Dokumentacja opisująca przyjęte przez gminę zasady (politykę) rachunkowości została opisana w niniejszym protokole w rozdziale 2.2.1.

*1.3.5. Procedury kontroli w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem.*

Procedury kontroli oraz wewnętrznej kontroli finansowej zawarto w rozdziale XI regulaminu kontroli wewnętrznej, który stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia nr 812/06 Burmistrza Pyrzyc z dnia 16 października 2006 r. oraz zarządzenia Nr 340/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 stycznia 2008 r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej.

*1.3.6. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej oraz rachunkowości.*

Na podstawie okazanych dokumentów takich jak:

- zakres czynności Skarbnika Gminy ujęty w Zarządzeniu Nr 569/2008 z dnia 31 października 2008 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach,
- zakres czynności Skarbnika Gminy – przekazany do stosowania dnia 5 marca 2007 r.,

ustalono, iż osobom pełniącym funkcję Skarbnika Gminy Pyrzyce powierzono odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej oraz rachunkowości.

## **1.4.Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.**

### *1.4.1. Kontrola funkcjonalna.*

#### 1.4.1.1. Kontrola funkcjonalna wykonywana przez burmistrza.

W sprawie procedur kontroli oraz wewnętrznej kontroli finansowej w badanym okresie obowiązywały:

- regulamin kontroli wewnętrznej, który stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia nr 812/06 Burmistrza Pырzyc z dnia 16 października 2006 r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej,
- regulamin kontroli wewnętrznej, który stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 340/08 Burmistrza Pырzyc z dnia 2 stycznia 2008 r.

Na podstawie dokonanych czynności kontrolnych ustalono, że:

- przestrzegano obowiązujących procedur kontroli w zakresie gospodarki finansowej,
- przestrzegano wytycznych zawartych w instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu.

Na podstawie akt osobowych pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim ustalono, iż nie wszyscy pracownicy posiadali zaświadczenia, że nie byli karani za przestępstwa popełnione umyślnie, czym naruszono przepisy art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o zmianie ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1201).

Brak zaświadczeń stwierdzono w aktach osobowych 9 pracowników: kierownika EKSIZ, inspektora GKŚiRW, mł. referentów OiSO (2), informatyka OiSO, referenta PPIGMK, mł. referentów PPIGMK (3).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła pani Wojciechowska Grażyna – inspektor w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich.

*Z wyjaśnienia wynika, że są to nowo zatrudnieni pracownicy, którzy złożyli oświadczenia o niekaralności. Część z nich to osoby awansowane ze stanowiska pomocniczego na stanowisko urzędnicze.*

W trakcie trwania kontroli wystąpiono do Krajowego Rejestru Karnego o wydanie zaświadczeń o niekaralności za przestępstwa popełnione umyślnie i dnia 27 października 2010 r. przekazano je kontrolującemu do wglądu.

#### 1.4.1.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu.

Pozaustawowe źródła obowiązków kontrolnych Skarbnika Gminy wynikały z następujących dokumentów:

- zarządzenia nr 569/2008 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 października 2008 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach,
- zakresu czynności i obowiązków przyjętym do stosowania dnia 5 marca 2007 r.
- regulaminu kontroli wewnętrznej, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 340/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 stycznia 2008 r.

Na podstawie dowodów księgowych, sprawozdań budżetowych i poleceń księgowania ustalono, że dowody źródłowe jak: faktury, listy wypłat, rachunki były sprawdzane przez Skarbnika oraz merytorycznych pracowników. Potwierdzeniem przeprowadzenia wstępnej kontroli przez Skarbnika dowodów źródłowych były jego podpisy zatwierdzające do wypłaty poniesione wydatki.

#### 1.4.2. Kontrola instytucjonalna.

##### 1.4.2.1. Wykonywanie kontroli przez burmistrza.

Procedury kontroli oraz wewnętrznej kontroli finansowej zawarto w rozdziale XI regulaminu kontroli wewnętrznej, który stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia nr 812/06 Burmistrza Pyrzyc z dnia 16 października 2006 r. oraz zarządzenia Nr 340/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 stycznia 2008 r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej.

W toku kontroli ustalono, że:

- Burmistrz sprawował ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy Pyrzyce.
- w latach 2006-2009 przeprowadzono kontrolę co najmniej 5% wydatków podległych jednostkach organizacyjnych.

##### 1.4.2.2. Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że stanowisko kontroli wewnętrznej utworzono na mocy zarządzenia nr 812/06 z dnia 16 października 2006 r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej.

Zarządzeniem Nr 340/08 Burmistrza Pырzyc z dnia 2 stycznia 2008 r. wprowadzono nowy regulamin kontroli wewnętrznej. Procedury wykonywania kontroli wewnętrznej zostały również ujęte w rozdziale XI Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pырzycach.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że:

- sporządzano roczne plany kontroli, które zatwierdzał Burmistrz,
- w badanym okresie przeprowadzono kontrolę co najmniej 5% wydatków podległych gminie jednostek organizacyjnych.

#### 1.4.2.3. Audyt wewnętrzny.

Na podstawie sprawozdawczości ustalono, że w latach 2007-2009 dochody i przychody oraz wydatki wykonane Gminy Pырzyc osiągały kwotę 40.000.000 zł, w związku z powyższym Gmina była zobowiązana do przeprowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami art. 49 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z §§ 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763).

Z okazanych dokumentów wynika, że:

- nie przeprowadzono audytu wewnętrznego za lata 2007-2008, czym naruszono ww. przepisy.  
Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Burmistrz i zostało ono ujęte w aktach kontroli nr 8.  
*Z wyjaśnienia wynika, że nie przeprowadzenie audytu było spowodowane brakiem audytora, pomimo ogłaszania naboru na stanowisko audytora wewnętrznego. Ofertę na powyższe stanowisko złożyła pani Sylwia Lorkowska (dnia 13.07.2009 r.) posiadająca wymagane kwalifikacje audytora wewnętrznego, została ona zatrudniona na umowę zlecenie z dniem 27 lipca 2009 r.*
- stanowisko audytora oraz procedury przeprowadzania audytu wprowadzone zostały zarządzeniem nr 874/2009 Burmistrza Pырzyc z dnia 27 października 2009 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pырzycach,
- audyt wewnętrzny za 2009 r. przeprowadzono zgodnie z planem audytu na 2010 r. i rozpoczęto w terminie określonym w §§ 4 i 5 cyt. wyżej rozporządzenia,
- audyt był przeprowadzony zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych,

- audytor spełnia wymogi określone w art. 58 ww. ustawy.

### **1.5.Kontrole zewnętrzne.**

Na bazie danych zawartych w książce kontroli poniżej wykazano kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej Miasta i Gminy Pyrzyce:

- Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki:
  - 2006 r. – Kontrola zamówień publicznych dot. Projektu ZPORR nr Z/2.32/III/3.1/437/04,
  - 2006 r. – kontrola dot. Kontrakt wojewódzki, realizacja dochodów SP, dotacje celowe,
  - 2006 r. – kontrola kompleksowa na zakończenie realizacji projektu nr INT/MV-BB-PL/3.F2.2005.059,
  - 2006 r. – kontrola kompleksowa projektu nr Z/2.32/III/3.1/437/05 pn. „Budowa ścieżki rowerowej na odcinku od ul. Stargardzkiej do ul. Ciepłowniczej w Pyrzycach”,
  - 2006 r. – kontrola finansowa na zakończenie realizacji projektu nr INT/MV-BB-PL/3.F2.2005.059,
  - 2007 r. – kontrola projektu INT/MV-BB-PL/3.F2.2005.059,
  - 2007 r. – kontrola projektu Z/2.32/III/3.1/437/05,
  - 2007 r. – „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004 – 2006 w zakresie działania „Odnowa wsi oraz zachowanie dziedzictwa kulturowego” – Remont, przebudowa, modernizacja obiektu w miejscowości Nowielin”,
  - 2007 r. – kontrola w sprawie wykorzystania dotacji w ramach „Programu na rzecz społeczności romskiej”,
  - 2007 r. – kontrola w sprawie wykorzystania dotacji celowej na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
  - 2008 r. – kontrola realizacji dochodów SP, prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji, dotacje celowe.
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych:
  - 2006 r. – zgłaszanie, naliczanie i opłacanie składek, wypłata świadczeń z ZUS, ustalanie uprawnień, sporządzanie wniosków emerytalnych i rentowych (...),
  - 2007 r. – prawidłowość naliczania, opłacania składek, zgłaszania do ubezpieczenia, ustalanie uprawnień (...).

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

### 2.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych.

#### 2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej zasady (politykę ) rachunkowości.

W latach 2006-2009 w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne wprowadzone na podstawie Zarządzeń Burmistrza w tym zakresie:

- a) Zarządzenie Nr 10/OP/1999 Burmistrza Miasta i Gminy Pyrzyce z dnia 14 grudnia 1999r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
- b) Zarządzenie Nr 184/07 Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, ze zmianami wprowadzonymi:
  - Zarządzeniem Nr 479/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 lipca 2008 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
  - Zarządzeniem Nr 588/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 4 grudnia 2008 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
  - Zarządzeniem Nr 820/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 19 sierpnia 2009 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
  - Zarządzeniem Nr 875/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 28 października 2009 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Innych dokumentów w zakresie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości kontrolującemu nie okazano.

#### 2.1.1.1 Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.

Zarządzeniem Nr 184/07 Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 maja 2007r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wprowadzono do stosowania w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości.

W § 1 powyżej wymienionej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono:

- w punkcie 1 - „*Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy*”,
- w punkcie 2 - „*W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdawcze charakterystyczne dla poszczególnych sprawozdań, deklaracji i innych rozliczeń, których obowiązkiem sporządzenia wynika m.in. z przepisów podatkowych, o ubezpieczeniu społecznym oraz w zakresie sprawozdawczości budżetowej, tj.:*
  - a) *miesiąc,*

- b) kwartał,
- c) półrocze,
- d) rok.”

Zarządzeniem nr 479/08 Burmistrza Pырzyc z dnia 2 lipca 2008 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wprowadzono zmiany do dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości i tak § 1 pkt 2 otrzymał nowe brzmienie „Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.”

2.1.1.2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

W § 2 Zarządzenia Nr 184/07 Burmistrza Pырzyc z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości określono metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

2.1.1.3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

2.1.1.3.1. Zakładowy plan kont.

W latach 2006-2009 obowiązywały następujące zakładowe plany kont:

a) dla budżetu Gminy Pырzyce wprowadzony na podstawie:

- uchwały Nr 456/2002 Zarządu Miejskiego w Pырzycach z dnia 12 września 2002 r. w sprawie zakładowego planu kont, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 590/06 Burmistrza Pырzyc z dnia 31 stycznia 2006 r.,
- Zarządzenia nr 182/07 Burmistrza Pырzyc z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy Pырzyce, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 570/08 Burmistrza Pырzyc z dnia 13 sierpnia 2008 r. w sprawie zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy Pырzyce.

b) dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych wprowadzony na podstawie:

- uchwały Nr 456/2002 Zarządu Miejskiego w Pырzycach z dnia 12 września 2002 r. w sprawie zakładowego planu kont jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr 591/06 Burmistrza Pырzyc z dnia 31 stycznia 2006 r.,
- Zarządzenia Nr 183/07 Burmistrza Pырzyc z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 508/08 Burmistrza

Pyrzyc z dnia 13 sierpnia 2008 r. w sprawie zakładowego planu kont i zakładów budżetowych.

Jednostki organizacyjne Gminy Pyrzyce w tym jednostki budżetowe i zakłady budżetowe wymienione zostały w punkcie 1.2.3 niniejszego protokołu kontroli.

W toku kontroli ustalono, że Urząd Gminy nie prowadził rachunkowości dla jednostek organizacyjnych takich jak Straż Międzygminna, Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach i Ośrodek Pomocy Społecznej.

Ustalone zakładowe plany kont obejmowały:

- wykaz kont księgi głównej ( ewidencji syntetycznej)
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej).

#### 2.1.1.3.2. Wykaz ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe w kontrolowanej jednostce prowadzone były przy użyciu komputera w systemie informatycznym SIGID Poznań oraz UNIT Szczecin .

Wykaz zbiorów komputerowych stanowiących księgi rachunkowe znajdował się w Załącznikach:

- Nr 4 do Zarządzenia Burmistrza Pyrzyc Nr 183/07 z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- Nr 4 do Zarządzenia Burmistrza Pyrzyc Nr 182/07 z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy Pyrzyce.

#### 2.1.1.3.3. Opis systemu przetwarzania danych.

W Zarządzeniu Nr 479/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 lipca 2008 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w § 4 określono, że „*Dokumentacje systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera, tj.:*

- a) opis przeznaczenia każdego program, sposób działania,*
- b) ochronę danych,*
- c) sposoby zapewnienia właściwego stosowania programów,*
- d) zasady ewidencji przebiegu przetwarzania danych, w tym:*  
*wykaz procedur i funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania zawierają poszczególne instrukcje programów.”*



W Zarządzeniach Burmistrza Pyrzyc w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, znajdowały się dane dotyczące wersji oprogramowania oraz dat rozpoczęcia ich eksploatacji:

1. Zarządzenie Nr 479/08 z dnia 02 lipca 2008r. ,
2. Zarządzenie Nr 588/08 z dnia 04 grudnia 2008r.,
3. Zarządzenie Nr 820/09 z dnia 19 sierpnia 2009r.,
4. Zarządzenie Nr 875/09 z dnia 28 października 2009r.,

W toku kontroli na podstawie Zarządzenia Burmistrza wymienionego powyżej w punkcie nr 4 ustalono, że w Urzędzie Gminy w Pyrzycach funkcjonowały następujące programy informatyczne:

a) SIGID Poznań

- Księgowość budżetowa,
- Podatek od nieruchomości dla osób fizycznych,
- Podatek od nieruchomości od osób prawnych,
- Podatek rolny/leśny od osób fizycznych,
- Podatek rolny/leśny od osób prawnych,
- Podatek od środków transportowych,
- Ewidencja opłat dzierżawnych,
- Ewidencja opłat za wieczyste użytkowanie,
- Ewidencja środków trwałych i wyposażenia,
- Program obsługi mandatów kredytowych,
- Program obsługi fiskalnej,
- Program obsługi kasy,
- Kadry i płace pracowników urzędu i oświaty,
- Ewidencja i drukowanie poleceń przelewów,
- Ewidencja i drukowanie faktur,

b) UNIT Szczecin:

- System Finansowo-księgowy S-Finks,
- Kadry i płace.

Ponadto w § 5 Zarządzenia Nr 184/07 Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości określono, że „Ewidencję podatków i opłat prowadzi się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112, poz. 761 z późn. zm.).

Innych dokumentów w tej sprawie kontrolującemu nie okazano.

#### 2.1.1.4. System ochrony danych i ich zbiorów.

W toku kontroli ustalono, że zasady ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych zapisów zawarte zostały w Załączniku Nr 5 pn. „Ochrona danych i sposobu przetwarzania” do następujących Zarządzeń Burmistrza Pyrzyce:

- Zarządzenie Nr 183/07 z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- Zarządzenie Nr 182/07 z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy Pyrzyce.

Ponadto w § 4 ust. 1 lit. c Zarządzenia nr 184/07 Burmistrza Pyrzyce z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości określono między innymi, że *„Dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera zawiera (...) ochronę danych”*.

Innych uregulowań wewnętrznych w zakresie systemu ochrony danych i ich zbiorów kontrolującemu nie okazano.

#### 2.1.2. Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

W punkcie 2.1.1.3 znajdującym się na poprzednich stronach protokołu kontroli wymieniono akty prawne na podstawie których wprowadzono obowiązujące w latach 2006-2009 zakładowe plany kont dla budżetu Gminy Pyrzyce oraz dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych.

W oparciu o dane ewidencyjne ustalono, że do ewidencji nie wprowadzono następujących kont określonych w zakładowym planie kont :

##### a) dla budżetu Gminy:

###### ■ konta bilansowe:

- 138 - Rachunki środków na prefinansowanie,
- 139 - Inne rachunki bankowe,
- 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych,
- 257 - Należności z tytułu prefinansowania,
- 268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania,
- 290 - Odpisy aktualizujące należności,
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach,

- 968 – Prywatyzacja,
  - konta pozabilansowe:
    - 993 - Rozliczenia z innymi budżetami,
- b) dla Urzędu Gminy i gminnych jednostek organizacyjnych:
- konta bilansowe:
    - Zespołu 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe:
      - 132 - Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych,
      - 134 - Kredyty bankowe,
      - 138 - Rachunki środków na prefinansowanie,
    - Zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia:
      - 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych,
      - 257 - Należności z tytułu prefinansowania,
      - 268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania,
    - Zespołu 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy:
      - 820 - Rozliczenie wyniku finansowego,
      - 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
      - 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek,
      - 870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy,
  - konta pozabilansowe:
    - 996 - Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożone zostało przez Skarbnik Gminy p. Danutę Bartków i stanowi ono akta kontroli nr 2.

W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy pisze, że „*Oświadczam, że nie wprowadzono do ewidencji księgowej roku 2009 wyżej wymienionych kont określonych w zakładowym planie kont dla:*

- budżetu Gminy,
- Urzędu Gminy i gminnych jednostek organizacyjnych z uwagi na fakt, iż nie zaistniały operacje księgowe w 2009r, aby miały zastosowanie na tych kontach”

### *2.1.3. Prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych.*

Prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 60 dokumentów wydatków:

- za maj 2008 r. sprawdzono 30 dokumentów od numeru 1 do 30,
- za wrzesień 2009 r. sprawdzono 30 dokumentów od numeru 31 do 60.

Poniżej podano skontrolowane dokumenty źródłowe wydatków:

- 1.faktura FA/0502/09269/08/SZ z dnia 30.04.2008 r. na kwotę 177,88 zł za ogłoszenie w gazecie,
- 2.faktura nr 21/2008 z dnia (brak daty) na kwotę 732,00 zł za pomiar kontrolny pionowości Baszty Sowiej (Więziennej) w Pyrzycach przy ul. 1 Maja,
- 3.faktura nr 08293/S/274/CP/V/08 z dnia 07.05.2008 r. na kwotę 7.555,00 zł za usługi pocztowe,
- 4.faktura nr A/067/08 z dnia 30.04.2008 r. na kwotę 5.490,00 zł, za dostarczenie sygnałów monitorowania do Centrum monitoringu za 04/2008r.,
- 5.faktura nr 45/2008 z dnia 08.05.2008 na kwotę 2.818,20 zł za wynajem koparki,
- 6.faktura nr 080430012589 z dnia 02.05.2008 r. na kwotę 369,14 zł za rozmowy telefoniczne (tel. komórkowe),
7. faktura nr 77/2008 z dnia 12.05.2008 r. na kwotę 450,00 zł za posiłki zlecone,
- 8.faktura nr 0925/08/FVS z dnia 08.05.2008 r. na kwotę 692,96 zł za zakup tonera i koszty przesyłki,
- 9.faktura nr 29 z dnia 13.05.2008 r. na kwotę 1.625,04 za usługę transportową,
- 10.faktura nr 0467/2008 z dnia 02.05.2008 r. na kwotę 1.015,68 zł opłata za czynsz, energię ciepłą, energię elektryczną, wywóz śmieci, wodę, ścieki za 05.2008r.(lokal organizacji społecznych)
- 11.faktura nr 0466/2008 z dnia 02.05.2008 r. na kwotę 707,79 zł opłata za czynsz, energię ciepłą, energię elektryczną, wywóz śmieci, wodę i ścieki (lokal OPS),
- 12.faktura nr 276/08 (20005) z dnia 30.04.2008 r. na kwotę 13.153,88 zł zakup energii cieplnej,
- 13.faktura nr 2162/08/SPPY z dnia 07.05.2008 r. na kwotę 542,48 zł zakup paliwa,
14. faktura nr 26 z dnia 06.05.2008 r. na kwotę 469,70 zł za usługę sprzętem budowlanym,
- 15.rachunek 1445/2008 z dnia 13.05.2008r. na kwotę 110,00 zł za ud. kop. map. kopie ksero- papier A4 i A3,
- 16.fakura nr 7/2008 z dnia 12.05.2008 r. na kwotę 62.455,24 zł za naprawę pokrycia dachowego z wymianą rynien i opierzeń wg zlecenia (...)
- 17.faktura nr 2008/FA/01/349 z dnia 12.05.2008 r. na kwotę 11.445,59 zł zakup art. przemysłowych (gres, kamień łupek),
- 18.faktura nr 0805040037791 z dnia 06.05.2008 r. na kwotę 449,89 zł za abonament i rozmowy telefonów komórkowych,
- 19.faktura nr 38/MAG/2008 z dnia 08.05.2008 r. na kwotę 15.738,00 zł za zakup pojemników do selektywnej zbiórki odpadów (5 szt. poj. na szkło oraz 4 szt. poj. na plastik),
20. faktura nr 75/08 z dnia 08.05.2008 r. na kwotę 680,85 zł zakup art. żywnościowych,

- 21.faktura nr 0804300126521 z dnia 02.05.2008 r. na kwotę 291,17 zł za abonament i rozmowy telefonów komórkowych,
- 22.faktura nr A00152/2008 z dnia 15.05.2008 r. na kwotę 841,81 zł za art. przemysłowe (olej, smar, sekator, piła składana, żyłka tnąca ...),
- 23.faktura nr 79/2008 z dnia 22.04.2008 r. na kwotę 190,05 zł za usługę gastronomiczną,
- 24.faktura nr 1138/08 z dnia 09.05.2008 r. na kwotę 197,28 zł za zakup art. przemysłowych (nit, wiertło, blacha...),
25. faktura nr 47/2008 z dnia 09.05.2008 r. na kwotę 2.757,20 zł za wynajem koparki i zakup żwiru,
26. faktura nr 357/BA/2008 z dnia 09.05.2008 r. na kwotę 947,99 zł za czynsz dzierżawny i opłaty za wykonane kopie,
- 27.faktura nr 156/2008 z dnia 15.05.2008 r. na kwotę 60,00 zł za kompozycję kwiatową,
28. faktura nr 952/08 z dnia 12.05.2008 r. na kwotę 1.969,54 zł zakup tonera tuszu, papieru ksero i art. biurowych,
29. faktura nr 14 z dnia 28.05.2008 r. na kwotę 283,00 zł zakup ziemi kwiatowej, nawozu i doniczek,
- 30.faktura nr 3658/08 z dnia 08.05.08 na kwotę 692,41 zł zakup art. żywnościowych,
31. faktura nr 4360057894 z dnia 08.09.2009 r. na kwotę 22.746,49 zł za energię elektryczną,
32. faktura nr 4360057902 z dnia 08.09.2009 r. na kwotę 4.549,89 zł za energię elektryczną,
33. faktura nr 2832/2009 z dnia 09.09.2009 r. na kwotę 122,00 zł za kopię ksero i rysunek 1 dz.,
- 34.faktura nr 2833/2009 z dnia 09.09.2009 r. na kwotę 19,20 zł za kopię ksero A3 i A4 oraz wypis 1 dz.,
35. faktura nr 4360057897 z dnia 08.09.2009 r. na kwotę 757,44 zł za energię elektryczną,
36. faktura nr 221/2009 z dnia 15.09.2009 r. na kwotę 2.488,80 zł za wykonanie tablic ogłoszeniowych,
37. faktura nr 979/09 z dnia 09.09.2009 r. na kwotę 27, 51 zł zakup książek,
- 38.faktura nr 0909040395015 z dnia 07.09.2009 r. na kwotę 251,06 za abonament oraz rozmowy tel. komórkowy,
- 39.faktura nr 814/09 z dnia 4.09.2009 r. na kwotę 172,53 zł za art. biurowe ,
- 40.faktura nr 000381 z dnia 31.08.2009 r. na kwotę 1.000,00 zł. zakup art. żywnościowych i środków czystości,
- 41.faktura nr 904101235 z dnia 31.08.2009 r. na kwotę 500,00 zł za uczestnictwo Burmistrza w szkoleniu,
- 42.faktura nr 265/2009 z dnia 17.09.2009 r. na kwotę 40,00 zł za kompozycję kwiatową,
- 43.faktura nr 108/0/09 z dnia 11.09.2009 r. na kwotę 93,00 zł zakup czajnika,

- 44.faktura nr 134/09 z dnia 16.09.09 na kwotę 394,20 zł zakup art. żywnościowych,
45. faktura nr 5383/09 z dnia 31.08.2009 r. na kwotę 1.182,63 zł zakup art. przemysłowych (gips, wałek malarski, emulsja...),
- 46.faktura nr 8163/09 z dnia 15.09.09 na kwotę 902,17 zł zakup art. żywnościowych,
- 47.faktura nr 4021/09/SPPY z dnia 07.09.2009 r. na kwotę 506,61 zł. zakup benzyny,
48. faktura nr 45z dnia 07.09.09 na kwotę 854,00 zł za usługę koszenia trawy,
- 49.faktura nr FK1343 z dnia 31.08.2009 r. na kwotę 290,45 zł zakup art. przemysłowych (drewnochron, pędzle...),
- 50.faktura nr 368/2009 z dnia 07.09.2009r. na kwotę 578,69 zł zakup art. przemysłowych (uszczelka, pokrywa wentylatora...),
51. faktura nr 8156/09/2009/FV na kwotę 275,00 zł za szkolenie pracowników,
- 52.faktura nr FV-15805/E0Z01/PR1/SFA/P/08/09 z dnia 07.09.2009 r. na kwotę 4.263,50 zł za usługi pocztowe,
- 53.faktura nr 1762/09 z dnia 04.09.2009 r. na kwotę 4.682,36 zł zakup tonerów do drukarek.
- 54.faktura nr 11/2009 z dnia 11.09.2009 r. na kwotę 18.946,60 zł za wykonanie izolacji poziomej i pionowej jednej ściany budynku Szkoły Podstawowej w Żabowie,
55. faktura nr 12/2009 z dnia 11.09.2009 r. na kwotę 2.440,00 zł za ułożenie sączki odwadniającej w ziemi przy ścianie budynku Szkoły w Żabowie,
- 56.faktura nr 26/09 z dnia 14.09.2009 r. na kwotę 2.537,60 zł za wykonanie operatów szacunkowych nieruchomości oraz wykonanie inwentaryzacji,
57. faktura nr 001260/09/KONPR z dnia 06.09.2009r. na kwotę 2.400,00 zł, za III rata za przedłużenie gwarancji programów SIGID,
- 58.faktura nr 4360057481 z dnia 31.08.2009 r. na kwotę 3.207,30 zł za energię elektryczną,
59. faktura nr 353/09/V/1 z dnia 09.09.2009 r. na kwotę 172,69 zł za art. przemysłowe,
- 60.faktura nr FK01314 z dnia 25.08.2009 r. na kwotę 357,02 zł za art. przemysłowe (gąbka, kuweta, szpachla zestaw malarski...).

Ogółem sprawdzono 60 dokumentów wydatków na kwotę łączną 225.915,98 zł.

Analiza powyżej wykazanych dokumentów wykazała następujące nieprawidłowości:

- a) W 11 przypadkach na 60 zbadanych , co stanowi 18,33 % grupy badanej faktury zapłacone zostały po upływie terminu ich płatności, ze zwłoką od 1 do 7 dni, czym naruszono art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło przypadków pod poz. 1, 10, 11, 12, 17, 30, 36, 43, 45, 48, 59, 60.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy i stanowi ono akta kontroli nr 3.

W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy pisze między innymi, że „(...) faktury zapłacone po terminie płatności, do Wydziału Budżetu i Finansów – likwidatura – wpłynęły dzień przed terminem płatności, w dniu terminu płatności, a niektóre po terminie płatności. Zgodnie z zapisem Rozdziału III Zasad obiegu dokumentów księgowych § 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych (...) faktura powinna być sprawdzona i dostarczona co najmniej na 3 dni robocze przez terminem zapłaty, co nie zostało zachowane dla dokonanych operacji gospodarczych wykazanych w pkt 2.1.3. protokołu kontroli poz. nr 1, 10, 11, 12, 17, 30, 45, 59, 60. Natomiast dokumenty wymienione pod:

- poz. 36 na kwotę 2.488,80 zł został zwrócony do wydziału merytorycznego w celu uzupełnienia poprzez dołączenie dokumentu OT, poprawiony dokument wpłynął do likwidatury w dniu 23.09.2009r. i tego samego dnia został zapłacony.  
- poz. 43 na kwotę 93,00 zł został zwrócony do wydziału merytorycznego w celu uzupełnienia poprzez sprawdzenie merytoryczne, poprawiony dokument wpłynął do likwidatury w dniu 18.09.2009t. (piątek), po zebraniu podpisów zatwierdzających został zapłacony w dniu 21.09.2009r. (poniedziałek).”

b) W 7 przypadkach na 60 zbadanych, co stanowi 11,66 % grupy badanej na dokumentach wydatków brak było dat wpływu do Sekretariatu Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, czym naruszono § 6 ust. 11 Załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło przypadków pod poz. 25, 29, 33, 34, 36, 40, 42.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożone przez p. Małgorzatę Nowak inspektora w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich pracującą w Sekretariacie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach i zawarte zostało w aktach kontroli nr 4.

W złożonym wyjaśnieniu p. Małgorzata Nowak pisze, że „(...) wszystkie dokumenty dotyczące wydatków (faktury, rachunki), które wpływają do Sekretariatu Urzędu Miejskiego w Pyrzycach są na bieżąco rejestrowane w „Rejestrze faktur” , następnie przekazywane do w działu merytorycznego.

*Wydział opisuje fakturę pod względem merytorycznym, wskazując podział i klasyfikację wydatków i przekazuje do wydz. Budżetu i Finansów (likwidatura), celem jej sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i dalej do realizacji operacji gospodarczej. Pracownik wydziału merytorycznego, który osobiście otrzymuje lub odbiera fakturę lub inny dowód wydatkowy winien niezwłocznie dostarczyć go do sekretariatu celem rejestracji. Jeśli takiej czynności nie dokona, istnieje możliwość, że opisany dokument finansowy dotrze do likwidatury bez dat wpływu do sekretariatu.”*

c) W 4 przypadkach stwierdzono błędną klasyfikację budżetową , tj.:

- kwotę wydatku w wysokości 692,96 zł (faktura poz. nr 8) na zakup tonerów oraz koszty przesyłki ujęto łącznie w § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” (poz. 8) zamiast odpowiednio:
  - kwotę 683,20 zł za tonery\* w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”
  - kwotę 9,76 zł za koszty przesyłki w § 4300 „Zakup usług pozostałych”,

*\* z opisu merytorycznego wynika, że tonery zakupione były do kserokopiarek.*

- kwota wydatku w wysokości 1.015,68 zł (faktura poz. 10) za czynsz za lokal przy ul. Plac Ratuszowy 1 w Pyrzycach (lokal organizacji społecznych), za energię ciepłą, energię elektryczną wywóz śmieci, wodę i ścieki ujęta została łącznie w powyższej kwocie w § 4400 „ Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”, zamiast oddzielnie odpowiednio w kwotach:

- 658,69 zł tytułem opłaty za czynsz w § 4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”,
- 343,65 zł za energię ciepłą i elektryczną oraz wodę w § 4260 „Zakup energii”,
- 13,35 zł za ścieki i wywóz śmieci w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

- kwota wydatku w wysokości 707,79 zł (faktura poz. 11) za czynsz za lokal przy ul. Plac Ratuszowy w Pyrzycach(lokal OPS ), za energię ciepłą, za energię elektryczną, wywóz śmieci, wodę i ścieki ujęta została łącznie w powyższej kwocie w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast odpowiednio w kwotach:

- 459,11 zł tytułem opłaty za czynsz w § 4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”,
- 239,39 zł za energię ciepłą i elektryczną oraz wodę w § 4260 „Zakup energii”,
- 9,29 zł za ścieki i wywóz śmieci w §4300 „Zakup usług pozostałych”,



▪ kwota wydatku w wysokości 2.757,20 zł (faktura poz. 25) za wynajem koparki i żwir ujęta została łącznie w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast odpowiednio w kwotach:

- 2.244,80 zł za wynajem koparki w § 4300 „Zakup usług pozostałych”,
- 512,40 zł za żwir w § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”

Zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków stanowi naruszenie § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w kontrolowanej jednostce ustalono, że w rozdz. III pn. „Zasady obiegu dokumentów księgowych” § 3 ust. 1 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października 2007 r. w sprawie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych” określono między innymi, że *„Dokonujący kontroli merytorycznej określa: (na rewersie faktury/rachunku itp.) (...) źródło finansowania(dział, rozdział, paragraf)...”*

W związku z powyższym wyjaśnienia w powyższych sprawach udzielone zostały przez pracowników merytorycznych, tj.:

- p. Sylwestra Krysteckiego – starszego informatyka, odnośnie kwoty 692,96 zł wykazane pod poz. nr 8,
- p. Beatę Wiwała inspektor w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich odnośnie kwot 1.015,68 zł oraz 707,79 zł (wykazanych pod poz. 10 i 11)

Wyjaśnienia złożone przez ww. pracowników Urzędu Miejskiego w Pyrzycach stanowią odpowiednio akta kontroli nr 5 i 6.

- odnośnie kwoty 2.757,20 zł (wykazanej pod poz. 25) osobą odpowiedzialną za powyżej wymienione wskazanie była p. B. Czerniawska zatrudniona na stanowisku inspektora w Wydziale Gospodarki Komunalnej, Środowiska i Rozwoju Wsi, która w czasie trwania niniejszej kontroli nie jest pracownikiem Urzędu Miejskiego w Pyrzycach

Na podstawie skontrolowanych dokumentów wydatków stwierdzono:

a) w 16 przypadkach na 60 zbadanych, co stanowi 26,66 % grupy badanej dokumenty wydatków były przekazywane były z Sekretariatu Urzędu Miasta w Pyrzycach do Wydziału Budżetu i Finansów (stanowisko likwidatury) w terminach od 3 do 19 dni.

Powyższe dotyczyło poz. nr 10, 11, 12, 13, 14, 21, 30, 39, 43, 45, 48, 49, 50, 57, 59, 60.

b) wszystkie dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby odpowiedzialne .

W dwóch przypadkach (poz. 54, 55) wydatków na kwotę 21.386,60 zł brak było daty dokonania sprawdzenia merytorycznego przez osobę odpowiedzialną, tj. kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gminy, co było niezgodne z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w kontrolowanej jednostce zawartymi w rozdz. III pn. „Zasady obiegu dokumentów księgowych” § 3 ust. 1 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października 2007 r. w sprawie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych” .

Zgodnie z treścią powyższych przepisów „Dokonanie kontroli pod względem merytorycznym powinno być uwidocznione na dowodzie w formie podpisanej klauzuli: „*sprawdzono pod względem merytorycznym dnia... podpis pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za sprawdzenie dowodu księgowego.*”

Stwierdzone nieprawidłowości przedstawiono w Zestawieniu znajdującym się poniżej:

*Zestawienie dokumentów wydatków których stwierdzono nieprawidłowości i przekroczenia terminów płatności*

Lp	Pozycja	Kwota wydatku (w zł)	ustalona data wpływu do			Termin płatności		Liczba dni zwłoki
			Sekretariatu Starostwa	Wyd. merytoryczneg. *	Wyd. Finansowego	Wg faktury	Faktyczny termin zapłaty	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	1	177,88	09.05.2008	12.05.08	13.05.08	14.05.08	16.05.08	2
2	10	1.015,68	08.05.2008	14.05.08	15.05.08	09.05.08	16.05.08	7
3	11	707,79	08.05.2008	14.05.08	15.05.08	09.05.08	16.05.08	7
4	12	13.1153,88	07.05.2008	12.05.08	13.05.08	14.05.08	16.05.08	2
5	13	542,48	09.05.2008	12.05.08	13.05.08	21.05.08	16.05.08	-
6	14	469,70	06.05.2008	13.05.08	13.05.08	14 dni	16.05.08	-
7	17	11.445,59	13.05.08	15.05.08	15.05.08	15.05.08 (przelew 3 dni)	16.05.08	1
8	21	291,17	09.05.2008	14.05.08	14.05.08	16.05.08	16.05.08	-
9	25	2.757,20	brak	14.05.08	14.05.08	16.05.08	16.05.08	-
10	29	283,00	brak	14.05.08	14.05.08	brak	16.05.08	-
11	30	692,41	08.05.2008	14.05.08	15.05.08	15.05.08	16.05.08	1

12	33	122,00	brak	16.09.09	16.09.09	23.09.09	23.09.09	-
13	34	19,20	brak	16.09.09	16.09.09	23.09.09	23.09.09	-
14	36	2.488,80	brak	17.09.09	18.09.09	22.09.09	23.09.09	1
15	39	172,53	09.09.2009	14.09.09	14.09.09	Przelew 14 dni	21.09.09	-
16	40	1.000,00	brak	14.09.09	15.09.09	Przelew 14 dni	21.09.09	-
17	42	40,00	brak	17.09.09	17.09.09	Brak	21.09.09	-
18	43	93,00	11.09.2009	18.09.09	15.09.09	18.09.09	21.09.09	3
19	45	1.182,63	03.09.2009	14.09.09	14.09.09	14.09.09	21.09.09	7
20	48	854,00	07.09.2009	14.09.09	14.09.09	Przelew 14 dni	21.09.09	-
21	49	290,45	03.09.2009	09.09.09	10.09.09	21.09.09	21.09.09	-
22	50	578,69	08.09.2009	14.09.09	14.09.09	21.09.09	21.09.09	-
23	54	18.946,60	11.09.2009	Brak daty	14.09.09	7 dni (w umowie 14 dni)	18.09.09	-
24	55	2.440,00	11.09.09	Brak daty	14.09.09	7 dni	18.09.09	-
25	57	2.400,00	08.09.2009	15.09.09	16.09.09	20.09.09	18.09.09	-
26	59	172,69	09.09.2009	14.09.09	14.09.09	16.09.09	18.09.09	2
27	60	357,02	26.08.2009	14.09.09	14.09.09	15.09.09	18.09.09	3

Z powyższego zestawienia wynika, że wymienione dokumenty wydatków nie były przekazywane do Wydziału Budżetu i Finansów na bieżąco, co stwierdzono na podstawie porównania dat w kolumnie nr 4 z kolumną nr 6.

c) operacje gospodarcze były dokumentowane w zgodności z zawartymi umowami i zleceniami.

Zgodność zbadanych dokumentów wydatków w oparciu o ustalenia zawarte w podpisanych umowach sprawdzono na podstawie losowo wybranych dokumentów wydatków, z których z opisu merytorycznego wynika, że zgodne były z zawartymi umowami.

Kontrolą objęto następujące umowy:

1) nr S-0360/2009 z dnia 09.12.2008 r. z Zakładem Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o. – umowa przedłużonej gwarancji - dotyczyła faktury pod poz. 57 na kwotę 2.400,66 zł,

2) umowa dzierżawy urządzenia (kopiarki KM-C 2525E) nr 2911/2007 z dnia 5 grudnia 2007 r. podpisana z Z.H.U. ANMIT – Andrzej Wróblewski ul. Szarotki 3, 71-604 Szczecin na – dotyczyła faktury pod poz. 26 na kwotę 947,99 zł,

3) umowa Nr 168/SP/PP/2003 z dnia 07.03.2003r. z Poczta Polska w sprawie przyjmowania przesyłek listowych ekonomicznych i priorytetowych za opłatą

z dołu (opłata skredytowana) na zasadach określonych w Rozporządzeniu Ministra Łączności z dnia 15 marca 1996r. w sprawie warunków usług pocztowych o charakterze powszechnym – dotyczyła faktury pod poz. nr 3 na kwotę 7.555,00 zł,

4) umowa z dnia 12.12.2006 r. oraz umowa z dnia 25 kwietnia 2007 r. zawarta z PPH „Aura” sp. o.o. z siedzibą w Szczecinie ul. Madalińskiego 8, oddział w Pyrzycach ul. J.H. Dąbrowskiego 15, na dostarczenie właściwego sygnału monitorowania do Centrum Monitoringu z obszaru kontrolowanego – dotyczyła faktury pod poz. nr 4 na kwotę 5.490,00 zł,

5) umowa z dnia 02.01.2008r. zawarta z AMGO Mrozowski ul. Ks. Piotra Ściegiennego 9/U1 na wynajem lokali użytkowych znajdujących się w budynku administracyjnym przy placu Ratuszowym 1 w Pyrzycach na cele OPS – dotyczyła faktury pod poz. 11 na kwotę 707,79 zł,

6) umowa z dnia 03 marca 2008r. zawarta z AMGO Mrozowski ul. Ks. Piotra Ściegiennego 9/U1 na wynajem lokali użytkowych znajdujących się w budynku administracyjnym przy placu Ratuszowym 1 w Pyrzycach na cele organizacji społecznych – dotyczyła faktury pod poz. 10 na kwotę 1.015,68 zł,

Ponadto w toku kontroli ustalono, że przy zawieraniu 4 umów mogących spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, nie dopełniono obowiązku kontrasygnowania ich przez Skarbnika Gminy i dotyczyło to następujących umów:

1) umowa zawarta w dniu 08 lipca 2008r. z AMGO Mrozowski ul. Ks. Piotra Ściegiennego 9/U1 na wynajem lokali użytkowych znajdujących się w budynku administracyjnym przy placu Ratuszowym 1 w Pyrzycach składającego się z 1 pokoju o łącznej powierzchni 25,10 m<sup>2</sup> wykorzystywane na cele Ośrodka Pomocy Społecznej.

Zgodnie z ustaleniami ww. umowy najemca miał płacić czynsz za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej wynosił 21 zł/netto + 22 % VAT miesięcznie, a za energię elektryczną, energię cieplną, wodę i ścieki oraz wywóz nieczystości – proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni.

2) umowa zawarta w dniu 9 października 2008 r. z AMGO Mrozowski ul. Ks. Piotra Ściegiennego 9/U1 na wynajem lokali użytkowych znajdujących się w budynku administracyjnym przy placu Ratuszowym 1 w Pyrzycach, składających się z pomieszczeń (pomieszczenia biurowe i korytarze) o łącznej powierzchni 134,51 m<sup>2</sup>, wykorzystywane na cele Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach.

Zgodnie z ustaleniami ww. umowy najemca miał płacić czynsz w wysokości 3.400,00 zł + VAT miesięcznie a za energię elektryczną, energię ciepłą, wodę i ścieki oraz wywóz nieczystości – proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni.

3) umowy zawarte z PPH „Aura” sp. o.o. z siedzibą w Szczecinie ul. Madalińskiego 8, oddział w Pyrzycach ul. J.H. Dąbrowskiego 15, na dostarczenie właściwego sygnału monitorowania do Centrum Monitoringu z obszaru kontrolowanego:

a) umowa z dnia 12 grudnia 2006r. dotycząca obszaru - miasto Pyrzyce ul. Rejtana – rejon Gimnazjum, boiska, korty.

Zgodnie z umową za dostarczenie sygnału z obszaru kontrolowanego do Centrum Monitoringu wynagrodzenie wynosiło 2.200,00 zł miesięcznie,

b) umowa z dnia 25 kwietnia 2007 r. dotycząca obszaru – miasto Pyrzyce ul. Pl. Ratuszowy – rejon ul. 1 Maja Pl. Ratuszowy, przejście dla pieszych oraz miasto Pyrzyce ul. Narutowicza – rejon ronda, targowiska przy ul. Stargardzkiej.

Zgodnie z umową za dostarczenie sygnału z obszaru kontrolowanego do Centrum Monitoringu wynagrodzenie wynosiło 1.150,00 zł miesięcznie.

Brak kontrasygnaty Skarbnika powyżej wymienionych umów stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Pyrzyc p. Kazimierz Lipiński i stanowi ono akta kontroli nr 7.

W powyższym wyjaśnieniu Burmistrza pisze między innymi, że *„Ze względu na upływ czasu nie jestem w stanie określić dokładnego powodu braku kontrasygnaty Skarbnika Gminy. Być może były to sytuacje, które wymagały szybkiego działania, przy jednoczesnej nieobecności Skarbnika(...)”*.

#### *2.1.4. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.*

W toku kontroli ustalono, że:

- księgi prowadzono w siedzibie jednostki tj. w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach,
- księgi rachunkowe otwierano i zamykano zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 i 2 powołanej w treści protokołu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,

- księgi rachunkowe prowadzono zgodnie z zasadami określonymi w art. 13 ust. 1 , 2, 3, 4, 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

## **2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.**

### *2.2.1. Prowadzenie dziennika i kont księgi głównej.*

W oparciu o dane ewidencyjne konta 201 za 2009r. ustalono, że:

- obroty dziennika zbiorczego były zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz z obrotami dzienników częściowych,
- zapisy w dzienniku były kolejno numerowane,
- zapisy w dzienniku umożliwiały ich powiązanie z dowodami księgowymi.

Uwag nie wniesiono.

### *2.2.2. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych.*

Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzona była w szczególności dla:

- środków trwałych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami,
- kosztów wg rodzajów.

W Załącznikach Nr 3 do Zarządzeń Burmistrza Pyrzyce:

- Nr 182/07 z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy Pyrzyce,
  - Nr 183/07 z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- określono zasady tworzenia kont analitycznych.

Uwag nie wniesiono.

### *2.2.3. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.*

W toku kontroli ustalono, że comiesięcznie sporządzano zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz roczne zestawienia obrotów i sald kont pomocniczych.

Uwag nie wniesiono.

#### *2.2.4. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.*

W oparciu o dane oraz ustalenia zawarte w punkcie 2.1.3. niniejszego protokołu kontroli ustalono, że w księgach rachunkowych dokonywano zapisów na podstawie dowodów źródłowych, zawierających pełną adnotację stwierdzającą zakwalifikowanie do ujęcia w tych księgach poprzez wskazanie miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia w księgach poprzez wskazanie symboli kont księgi głównej, na których dana operacja gospodarcza w dowodach ma być ujęta, a także klasyfikacji budżetowej tej operacji.

##### *2.2.4.1. Zachowanie porządku systematycznego i chronologicznego.*

W oparciu o sprawdzone dokumenty wykazane w punkcie 2.1.3. ustalono, że zapisów operacji gospodarczych dokonywano na właściwych kontach z zachowaniem ich korespondencji, w kolejności chronologicznej.

Uwag nie wniesiono.

##### *2.2.4.2. Terminowość zapisów.*

Terminowość zapisów sprawdzono w toku wykonywanych czynności kontrolnych między innymi w punkcie 3.3.9. niniejszego protokołu kontroli.

##### *2.2.4.3. Korekta błędnych zapisów.*

Korekty błędnych zapisów dokonywano w oparciu o art. 25 ust. 1 pkt 2 powołanej w treści niniejszego protokołu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Uwag nie wniesiono.

### **2.3. Sprawozdawczość budżetowa.**

#### *2.3.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.*

Kontrolą objęto rok 2008.

W roku wytypowanym do kontroli w zakresie sprawozdawczości obowiązywało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

#### 2.3.1.1. Terminowość sporządzania sprawozdań.

Terminowość sporządzania sprawozdań sprawdzono na przykładzie rocznych sprawozdań zbiorczych oraz sprawozdań składanych przez jednostki organizacyjne gminy.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że sprawozdania:

a) jednostek organizacyjnych, w tym:

- 12 jednostek budżetowych

- 5 zakładów budżetowych

oraz 2 instytucji kultury sporządzane były z zachowaniem ustawowego terminu.

Nadmienia się, że obsługa księgowa wszystkich jednostek organizacyjnych poza Strażą Międzygminną i Publicznym Gimnazjum oraz Ośrodkiem Pomocy Społecznej prowadzona jest przez Urząd Miejski w Pyrzycach.

Na sprawozdaniach nie było dat wpływów do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

b) zbiorcze sporządzone zostały do dnia 25 lutego 2010 r.

Na podstawie okazanego zwrotnego potwierdzenia odbioru ustalono, że sprawozdania zbiorcze były nadane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 24.02.2010 r.

#### 2.3.1.2. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

Rzetelność sporządzania sprawozdań sprawdzono na przykładzie rocznych sprawozdań za 2009 r., tj. sprawozdania Rb - 27S - Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb- 28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S zgodne były z danymi ewidencji księgowej konta 901 – Dochody budżetu i 907 – Dochody z funduszy pomocowych oraz 902 – Wydatki budżetu oraz 908 – Wydatki z funduszy pomocowych.



### 2.3.2. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniu rocznym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sprawdzono na przykładzie roku 2009.

Na podstawie danych ewidencyjnych ustalono, że dane wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu zgodne były z danymi prowadzonej ewidencji w zakresie wykazanych zobowiązań wg tytułów dłużnych dotyczących :

▪ papierów wartościowych (długoterminowych)	-	24.968.000,00
▪ kredytów (długoterminowych)	-	563.000,00
▪ pożyczek	-	0,00
▪ wymagalnych zobowiązań	-	0,00

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z w zakresie papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zgodne były w danymi konta 134 – „Kredyty bankowe” oraz 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Kontrolą objęto także prawidłowość wykazywania w przedmiotowym sprawozdaniu Rb-Z danych w zakresie zobowiązań wymagalnych.

W tym celu porównano zapisy sad strony Ma na poszczególnych kontach analitycznych 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami z:

- dokumentami źródłowymi tj. fakturami i rachunkami,
- sprawozdaniami Rb-Z składanymi przez jednostki organizacyjne.

Na podstawie zapisów konta 201 ustalono, że 35 kont analitycznych konta 201 wykazywało salda zobowiązań na kwotę łączną 114.529,24 zł.

Poniżej podano numery księgowe sprawdzonych dokumentów źródłowych W092118, W092116, W092115, W092114, W092113, W092112, W092111, W092096, (brak numeru W jest Id.31), W092127, W092126, W092125, W092124, W092122, W092121, W092120, W092119, W092093, W092091, W092092, W092090, W092089, W092088, W092087, W092086, W092085, W092174, W092153, W092154, W092155, W092156, W092147, W092148, W092136, W092137, W092138, W092139, W092152, W092140, W092141, W092142, W092143, W092144, W092145, W092146, W092149, W092150, W092151, T090442, T090440, T090441, T090446, T090447, W092118, W092116.

Na podstawie powyżej wykazanych dokumentów źródłowych ustalono, że nie było zobowiązań wymagalnych.

Ponadto ustalono, że w sprawozdaniu Rb-Z w pozycji dotyczącej poręczeń i gwarancji wykazano kwotę 926.600,00 zł.

Powyższa kwota wynikała z poręczenia kredytu dla Pyrzyckiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o. w Pyrzycach udzielonego na podstawie uchwały Nr XLIII/472/02 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 kwietnia 2002 r. w sprawie udzielenia poręczenia kredytu.

W powyższej uchwale Rady Miejskiej w Pyrzycach w § 1 upoważniono Zarząd Miejski do udzielenia poręczenia kredytu do kwoty 5.000.000,00 zł dla Pyrzyckiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o. w Pyrzycach, o który to kredyt na rozbudowę stacji uzdatniania wody ubiega się Spółka.

Szczegółowe ustalenia w zakresie udzielonego poręczenia przedstawiono w punkcie 3.4.3. niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto w toku kontroli kontrolą objęto dane wykazywane w sprawozdaniu Rb -N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za 2009 r.

W toku kontroli na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że dane wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu (zbiorczym) zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniach składanych przez jednostki organizacyjne.

W sprawozdaniu Rb-N wykazano między innymi kwotę 370.000,00 zł stanowiącą udzieloną pożyczkę z budżetu Gminy Pyrzyce.

Na mocy uchwały Nr XXVI/224/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 maja 2008 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2008 wprowadzono zmiany do uchwały Nr XX/167/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 28 stycznia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2008rok , między innymi w paragrafie 11 uchwały dodano punkt 4 w brzmieniu „Upoważnia się Burmistrza do udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 370.000,00 zł”.

Udzielona pożyczka ujęta została w § 991 rozchodów budżetowych.

Umowa pożyczki Nr 13/BIF/2008 zawarta została w dniu 13 czerwca 2008 r. pomiędzy Gminą Pyrzyce reprezentowaną przez Burmistrza Kazimierza

Lipińskiego, a Pyrzyckim Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o. reprezentowanym przez Dyrektora Jana Lemparty.

Z treści okazanej umowy wynika między innymi, że:

- pożyczkodawca udziela pożyczki w kwocie 370.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Modernizacja sieci wodociągowej w Pyrzycach” współfinansowanego z EFRR ZPO, na okres od dnia 13 czerwca 2008 r. do dnia 30 listopada 2017r.,
- wypłata pożyczki miała nastąpić po podpisaniu umowy i złożeniu przewidzianego w § 6 umowy zabezpieczenia którym był weksel własny in blanco z wystawienia Pożyczkobiorcy wraz z deklaracją wekslową,
- wypłata pożyczki miała nastąpić w dwóch ratach , tj.
  - 13 czerwca 2008 r. w kwocie 185.000,00 zł,
  - 14 lipca 2008 r. w kwocie 185.000,00 zł,
- spłata pożyczki miała być dokonana po 3 letnim okresie karencji w 14 półrocznych ratach płatnych do 31 maja i do 30 listopada każdego roku w formie przelewu na rachunek bieżący Pożyczkobiorcy lub inny przez niego wskazany (jedna rata stanowiła kwotę 26.500,00 zł),
- pożyczka była nieoprocentowana.

Ponadto w ww. umowie znajdowały się uregulowania dotyczące zasad naliczania odsetek za zwłokę oraz podejmowania czynności windykacyjnych, a także zabezpieczenia spłaty pożyczki oraz warunki zmiany umowy.

Kontrolującemu okazano do wglądu weksel własny in blanco oraz deklarację wekslową\* podpisane przez Dyrektora Zarządu Pyrzyckiego Przedsiębiorstwa Komunalnego w Pyrzycach (PPK).

\*deklaracja wekslowa podpisana została w dniu 13.06.2008 r.

Na podstawie dokumentu pn „wydruk zleceń złotych – szczegółowy” ustalono, że w dniu 13.06.2008 r. przelano kwotę 185.000,00 zł oraz w dniu 22.07.2008 r. przelano kwotę 185.000,00 zł dla PPK.

Wg danych ewidencji księgowej konta 250 – „Należności finansowe” stan należności na dzień 31.12.2009 r. wynosił 370.000,00 zł (saldo strony Wn).

Innych dokumentów w zakresie udzielonych pożyczek, podlegających wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N, oprócz wyżej wymienionych kontrolującemu nie okazano.

*2.3.3. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy.*

*2.3.3.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań.*

Sprawozdanie w zakresie dochodów podatkowych (PDP) sprawdzono na przykładzie roku 2008.

*2.3.3.2. Rzetelność wykazania w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach ustawowych stawek oraz ulg i zwolnień pozaustawowych.*

Rzetelność wykazywania w sprawozdaniu Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych sprawdzono na przykładzie sprawozdania za 2008 r., na podstawie którego Miasto i Gmina Pyrzyce otrzymały subwencję w 2010 r.

Skutki finansowe zastosowanych ulg, zwolnień, odroczeń i umorzeń podstawowych dochodów podatkowych przedstawiono w Tabeli 2.3.3.2.1. znajdującej się poniżej na następnych stronach protokołu.

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe takie jak decyzje Burmistrza w sprawach udzielonych ulg na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz dane prowadzonej ewidencji podatkowej za 2008 r. w zakresie skutków obniżenia maksymalnych stawek podatkowych oraz umorzeń podatkowych.

Na podstawie zbadanych dokumentów źródłowych oraz ewidencji podatkowej ustalono, że skutki obniżenia maksymalnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wykazane zostały w prawidłowych wysokościach.

Ustalenia kontroli dokonano na podstawie następujących dokumentów źródłowych:

*1. w podatku rolnym w zakresie:*

a) skutków obniżenia górnych stawek podatkowych:

- wydruki z ewidencji podatkowej pn. „Symulacja wyliczeń podatku rolnego od osób prawnych za 2008 r.” (wg ustawy i wg uchwały Rady Miejskiej) z dnia 06.01.2009 r. wg danych na dzień 31.12.2008 r. dotycząca osób prawnych,

b) skutków udzielonych ulg i zwolnień (wg uchwał Rady):

- deklaracja na podatek rolny na 2008r. jednostki organizacyjnej tj. Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach zwolnionej na mocy uchwały Nr XLIII/355/05

Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 listopada 2005 r. w sprawie zwolnień z podatku rolnego,

c) w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa:

▪ umorzenia zaległości podatkowych

- wydruk z ewidencji pn. zestawienie decyzji w podatku R/L/N (umorzenia) za rok 2008,

- 155 decyzji z zastosowaniem ulg w postaci umorzeń zaległości podatkowych wydanych przez Burmistrza na wniosek podatników na kwotę łączną 127.435,80 zł,

- decyzja nr BiF nr 3113/1/9/08 z dnia 18.12.2008 r. umorzenie zaległości podatkowej „z urzędu” w kwocie łącznej 223,30 zł,

Na podstawie okazanych dokumentów nie stwierdzono udzielania ulg w postaci odroczeń terminów płatności podatku rolnego oraz rozłożeń na raty płatności zaległości podatkowych.

*2. w podatku od nieruchomości w zakresie:*

a) skutków obniżenia górnych stawek podatkowych:

- wydruki z ewidencji podatkowej pn. „Symulacja wyliczeń podatku rolnego/leśnego/od nieruchomości za 2008 r. osoby fizyczne” (wg stawek ustawowych i wg stawek uchwały Rady Miejskiej) z dnia 06.01.2009 r. wg danych na dzień 31.12.2008 r. dotycząca osób prawnych,

- wydruki pn. „Symulacja wyliczeń podatku od nieruchomości za rok 2008 wg danych w dniu 05.01.2009 r.” dotyczące osób fizycznych i prawnych (wg stawek ustawowych i wg stawek uchwały Rady Miejskiej),

- deklaracje składane przez jednostki organizacyjne Gminy na podatek od nieruchomości na 2008 r., które to jednostki zwolnione były z podatku od nieruchomości na mocy § 2 uchwały Nr XVII/125/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 12 listopada 2007 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości, zwolnień od tego podatku.

b) skutków udzielonych ulg i zwolnień (wg uchwał Rady):

- deklaracje na podatek od nieruchomości na 2008r. składane przez jednostki organizacyjne takie jak Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pyrzycach, 4 Przedszkola, Pyrzycka Biblioteka Publiczna, które zwolnione były z podatku od nieruchomości na mocy § 2 uchwały Nr XVII/125/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 12 listopada 2007 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości, zwolnień od tego podatku.

- deklaracja na podatek od nieruchomości za 2008 r. złożona przez osobę prawną (Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością NIP 852-22-47-608) oraz

decyzja wymiarowa BiF.3110/3/1742/08 z dnia 04.02.2008 r. dla podatnika osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą nr N002791 zwolnionych na mocy uchwały Nr XLVI/386/06 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 stycznia 2006 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców w ramach pomocy de minimis,

c) w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa:

▪ umorzenia zaległości podatkowych:

- 16 decyzji wydanych z zastosowaniem ulg w postaci umorzeń zaległości podatkowych wydanych przez Burmistrza na wniosek podatników na kwotę łączną 70.320,77 zł,

- wydruk z ewidencji pn. Zestawienie korekt deklaracji oraz decyzji przypisowych, opisowych, umorzeniowych i o zaniechaniu” księgowane w okresie od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.

▪ rozłożenia na raty:

- decyzja BiF.4 AC-3110/1/1/2008 Burmistrza Pyrzyc z dnia 29 grudnia 2008 r. w sprawie rozłożenia na raty terminu płatności podatku od nieruchomości na kwotę 1650,90 zł.

Nie stwierdzono na podstawie okazanych decyzji ulg w postaci odroczeń terminów płatności.

*3) w podatku od środków transportowych:*

a)skutków obniżenia górnych stawek podatkowych:

- wydruki z ewidencji podatkowej pn. „Zestawienie skutków obniżenia podatku od środków transportowych (wg tytułów podatkowych)” na dzień 31.12.2008 r. dotyczące osób fizycznych i osób prawnych,

- deklaracja na podatek od środków transportowych na 2008 r. jednostki organizacyjnej tj. Zakładu Usług Transportowych w Pyrzycach, która to jednostka zwolniona została z podatku od środków transportowych na mocy § 2 uchwały Nr XVII/128/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 12 listopada 2007 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych ciążących na osobach fizycznych, osobach prawnych oraz jednostkach organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej oraz zwolnień od tego podatku.

b) skutków udzielonych ulg i zwolnień (wg uchwał Rady):

- deklaracja na podatek od środków transportowych na 2008r. złożona przez Zakład Usług Transportowych w Pyrzycach (wymieniona w punkcie a, powyżej),

c) w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa:

▪ umorzenia zaległości podatkowych:

- dwie decyzje wydane przez Burmistrza Pyrzyc nr B.iF-4/GO/3114/1/1/2008 z dnia 14.03.2008 r. oraz nr B.iF-4/GO/3114/1/3/2008 z dnia 27.11.2008 r. z zastosowaniem ulgi w postaci umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 1.340,00 zł.

Na podstawie okazanych dokumentów nie stwierdzono ulg w postaci odroczeń terminów płatności podatku oraz rozłożenia na raty płatności zaległości podatkowych.

*4)w podatku dochodowym od osób fizycznych, opłacanych w formie karty podatkowej.*

a) w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa:

▪ umorzenia zaległości podatkowych z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne w formie karty podatkowej za miesiąc luty 2008 r. na podstawie decyzji nr USIP-4113-04/2008 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach z dnia 28 kwietnia 2008 r.

Innych dokumentów w zakresie skutków w zakresie ulg i zwolnień podatkowych na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Pyrzycach oraz na podstawie decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacja podatkowa kontrolującemu nie okazano.

Dane w zakresie wykonania dochodów podatkowych sprawdzono na podstawie danych ewidencyjnych oraz w zakresie zgodności ze sprawozdaniem Rb-27S.

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych za 2008 r. zgodne były z danymi ewidencyjnymi oraz z przedstawionymi kontrolującemu dokumentami źródłowymi.

Tabela 2.3.3.2.1.

**SKUTKI FINANSOWE ZASTOSOWANYCH ULG W  
 PODSTAWOWYCH DOCHODACH PODATKOWYCH  
 w Mieście i Gminie Pyrzyce  
 za rok 2008 (w zł).**

Rodzaj ulgi	Skutki finansowe wykazane w sprawozdawczości i ewidencji podatkowej	Ustalone skutki finansowe
1. Podatek rolny: a) skutki obniżenia max. stawek b) skutki udzielonych ulg (bez ustaw.) uchwałami Rady c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ord.Podat. w tym: ▪ umorzenia zaległości podatkowych ▪ rozłożenie na raty, odr. term. płatn.	a) 949.961,00 b) 1.677,28 c) 127.435,80 w tym : ▪ 127.435,80 ▪ 0,00	a) 949.961,00 b) 1.677,28 c) 127.435,80 w tym: ▪ 127.435,80 ▪ 0,00
2. Podatek od nieruchomości: a) skutki obniżenia max. stawek b) skutki udzielonych ulg (bez ustaw.) uchwałami Rady c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ord.Podat. w tym: ▪ umorzenie zaległości podatkowych ▪ rozłożenie na raty, odr. term. płatn.	a) 1.353.042,22 b) 150.082,50 c) 71.971,67 w tym: ▪ 70.320,77 ▪ 1.650,90	a) 1.353.042,22 b) 150.082,50 c) 71.971,67 w tym: ▪ 70.320,77 ▪ 1.650,90
3. Podatek leśny: a) skutki obniżenia max. stawek b) skutki udzielonych ulg (bez ustaw.) uchwałami Rady c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ord.Podat.: ▪ umorzenie zaległości podatkowych ▪ rozłożenie na raty, odr. term. płatn.	a) 0,00 b) 0,00 c) w tym: ▪ 0,00 ▪ 0,00	a) 0,00 b) 0,00 c) w tym: ▪ 0,00 ▪ 0,00



4. Podatek od środków transportowych: a) skutki obniżenia max. stawek b) skutki udzielonych ulg (bez ustaw.) uchwałami Rady c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ord.Podat.:  ▪ umorzenie zaległości podatkowych ▪ rozłożenie na raty, odr. term. płatn.	a) 142.622,58 b) 7.910,00 c) 1.340,00  w tym: ▪ 1.340,00 ▪ 0,00	a) 142.622,58 b) 7.910,00 c) 1.340,00  w tym: ▪ 1.340,00 ▪ 0,00
5. Podatki opłacane w formie karty podatkowej: - skutki udzielonych ulg (bez ustaw.) umorzenia zaległości podatkowych.	176,00	176,00
6. Opłata skarbową: - skutki udzielonych ulg (bez ustaw.)	0,00	0,00
7. Opłata eksploatacyjna: a) skutki udzielonych ulg (bez ustaw.) na podstawie uchwał Rady b) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ord. Podat.	a) 0,00 b) 0,00	a) 0,00 b) 0,00
8. Pozostałe dochody: a) skutki obniżenia max. stawek b) skutki udzielonych ulg (bez ustaw.) uchwałami Rady.	a) 0,00 b) 0,00	a) 0,00 b) 0,00
Ogółem	<b>2.806.219,06</b>	<b>2.806.219,06</b>

Źródło: Obliczenia własne oraz dane ewidencyjne i sprawozdawcze (Rb-27S, Rb – PDP).

Na podstawie Załącznika do pisma Ministra Finansów nr ST3/4820/2/10 z dnia 9 lutego 2010 r. ustalono, że roczna kwota subwencji ogólnej dla Gminy na rok 2010 wyniosła 12.923.528,00 zł z tego:

I. Część wyrównawcza 3.049.870,00 zł

z tego:

- kwota podstawowa - 2.190.716,00 zł,

- kwota uzupełniająca - 859.154,00 zł

II. Część równoważąca – 362.005,00 zł

III. Część oświatowa – 9.511.653,00 zł

Gmina nie była zobligowana do wpłaty do budżetu państwa na 2010 r. części równoważącej subwencji ogólnej dla gmin na podstawie art. 29 ust. 1 ustawy

z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203 poz. 1966 z późn. zm.).

W oparciu o powyższe dane nieprawidłowości w zakresie naliczania subwencji nie stwierdzono.

#### *2.3.4. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych.*

Kontrolą objęto rok 2009.

Na podstawie danych przedmiotowego sprawozdania Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego ustalono, że w sprawozdaniu wykazano:

1) Kwotę 885.738,82 zł jako stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego zgodną z saldem konta 133 „Rachunek budżetu” (strona Wn).

W oparciu o okazane potwierdzenie salda wg stany na dzień 31.12.2009 r. z banku BGŻ Oddział Operacyjny w Pyrzycach ustalono, że na kwotę 885.738,82 zł składały się kwoty:

- a) 855.465,73 zł - saldo rachunku bankowego nr 62 2030 0045 110 0000 01112 5450  
- rachunek podstawowy budżetu w banku BGŻ,
- b) 273,09 zł - saldo rachunku 37 1240 111 0000 4479 9948 rachunek bieżący podmioty gosp. bankowy i lokat terminowych w banku Pekao S.A.,
- c) 30.000,00 zł - saldo rachunku bankowego nr 64 2030 0045 1110 000 0146 3750  
- rachunek rozliczeniowy (środki niewygasające) w banku BGŻ

2) Kwotę 30.000,00 zł stanowiącą środki na rachunku wydatków niewygasających (wymienioną powyżej w punkcie 1 lit. c)

W oparciu o dane ewidencyjne ustalono, że kwota wydatków niewygasających wyniosła 30.000,00 zł.

Na podstawie duplikatu polecenia przelewu złotowego (2009-12-30/181229/7) ustalono, że kwota 30.000,00 zł została w dniu 30.12.2009 roku przekazana na rachunek nr 64 2030 0045 1110 0000 0146 3750 w banku BGŻ.

Kwota wydatków niewygasających wykazana w przedmiotowym sprawozdaniu Rb-ST zgodna była z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ( rozdz. 85154 § 4210 kwota 20.000,00 zł oraz § 4300 kwota 10.000,00 zł).

3) Kwota 75.675,28 zł stanowiąca środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym.

Na podstawie duplikatu polecenia przelewu złotowego (2010-01-05/137903/1) stwierdzono, że w dniu 05.01.2010 r. dokonano zwrotu na rachunek bankowy Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dotacji celowych nie wykorzystanych w 2009r. w następujących rozdziałach i paragrafach wydatków:

- rozdz. 85212 § 2010 – 68.846,48 zł,
- rozdz. 85213 § 2010 – 1.254,98 zł,
- rozdz. 85214 § 2030 – 2.102,64 zł,
- rozdz. 85213 § 2030 – 3.471,18 zł.

4) Kwota 732.811,00 zł stanowiąca środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku (2010 r.).

Na podstawie danych wyciągu bankowego nr 271/2009 z dnia 22.12.2009 r. ustalono, że w dniu 22.12.2009 r. przekazano na rachunek budżetu Gminy Pyrzyce kwotę 732.811,00 zł stanowiącą część oświatową subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc 01.2010 r.

Subwencja przekazana została z Ministerstwa Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego.

Innych dokumentów poza wyżej wymienionymi mających wpływ na wykazane dane w przedmiotowym sprawozdaniu, kontrolującemu nie okazano.

Na bazie okazanych dokumentów wymienionych powyżej w treści protokołu uwag nie wniesiono.

#### *2.3.5. Kontrola sprawozdań przez Burmistrza.*

Kontrola sprawozdań za 2009rok dokonywana była przez osoby za to odpowiedzialne, tj. w zakresie sprawozdań składanych przez jednostki bieżąca kontrola dokonywana była przez Zastępcę Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów.

Sprawozdania zbiorcze z upoważnienia Burmistrza podpisywane były przez Zastępcę Burmistrza p. Teresę Jasińską.

### **III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.**

#### **3.1. Gospodarka środkami pieniężnym.**

##### *3.1.1. Gospodarka kasowa.*

##### *3.1.1.1. Instrukcja kasowa.*

W latach 2006-2009 obowiązywała Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Gminie Pyrzyce wprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 432/03 Burmistrza Pyrzyc z dnia 04 lipca 2005r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalania instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gminie Pyrzyce, ze zmianami wprowadzonymi następującymi zmianami:

- Zarządzenie Nr 482/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 lipca 2008r.,
- Zarządzenie Nr 481/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 lipca 2008 r.

W Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gminie Pyrzyce znajdowały się uregulowania dotyczące:

- warunków jakim powinno odpowiadać pomieszczenie kasowe,
- ochrony wartości pieniężnych,
- transportu wartości pieniężnych,
- wymagań w stosunku do kasjera,
- postępowania z nadwyżką środków pieniężnych,
- dowodów kasowych (dokumentacji kasowej),
- wpłat i wypłat gotówki z kasy,
- sporządzania raportów kasowych,
- inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie,
- zapewnienia oddzielenia procesu podejmowania decyzji o dysponowaniu środkami pieniężnymi od kasowego wykonania.

W toku kontroli ustalono, że pismem znak: BiF/3300/1/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 3 stycznia 2005 r. ustalono pogotowie kasowe w kasie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w wysokości 4.000,00 zł.

W obowiązującej Instrukcji kasowej:

- nie określono zasad udzielania i rozliczania zaliczek na wydatki do rozliczenia,
- w rozdz. VI pn. „Dokumentacja kasowa” w punkcie nr 2 określono między innymi, że dokumentację kasy stanowią – dokumenty źródłowe dyspozycyjne w tym wnioski o zaliczkę.

W załączniku Nr 3 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej na podstawie Zarządzenia nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia

8 października 2007r. tj. w „Harmonogramie spływu dokumentów księgowych do Wydziału Budżetu i Finansów – Likwidatura” określono terminy dostarczenia dokumentów między innymi takich jak:

- rozliczenie zaliczki jednorazowej w terminie 7 dni od daty wypłaty zaliczki,
- rozliczenie zaliczki stałej w terminie 23 grudnia.

W § 16 uchwał Rady Miejskiej w Pyrzycach:

- Nr XX/167/08 z dnia 28 stycznia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na 2008rok,

- Nr XXXVII/312/09 z dnia 12 stycznia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na 2009rok,

upoważniono Burmistrza i kierowników jednostek budżetowych do udzielania zaliczek stałych i jednorazowych na pokrycie drobnych wydatków bieżących i kosztów podróży służbowych do wysokości ustalonej każdorazowo przez Burmistrza i kierownika jednostki budżetowej.

Innych uregulowań dotyczących zaliczek na wydatki do rozliczenia kontrolującemu nie okazano.

3.1.1.2. Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową.

Kontrolę kasy Urzędu Miejskiego w Pyrzycach przeprowadzono w dniu 17.11.2010 r. o godz. 8.15.

Protokół z kontroli stanu kasy stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli kompleksowej.

Nieprawidłowości w stanie gotówki w kasie nie stwierdzono.

W dokumentacji Urzędu Miejskiego w Pyrzycach znajdowało się oświadczenie złożone przez kasjera z dnia 04.11.1994 r. o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości oraz zapytanie o karalność.

Na podstawie okazanych protokołów ustalono, że w 2009 r. dokonywano inwentaryzacji gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Kontrolującemu okazano następujące protokoły z inwentaryzacji:

Nr 1/2009 z dnia 15.01.2009 r., Nr 2/2009 z dnia 26.01.2009 r., Nr 3/2009\* z dnia 23.04.2009 r., Nr 4/2009\* z dnia 04.05.2009 r., Nr 5/2009\* z dnia 29.06.2009 r.,

Nr 6/2009\* z dnia 17.07.2009 r., Nr 7/09\* z dnia 21.08.2009 r., Nr 8/09\* z dnia 25.08.2009 r., Nr 9/2009 z dnia 31.12.2009 r.

\*protokoły zdawczo-odbiorcze.

Pomieszczenie kasowe oraz transport gotówki spełniały wymogi określone w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gminie Pyrzyce wprowadzony na podstawie Zarządzenia Burmistrza Pyrzyce z dnia 4 lipca 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalania instrukcji w sprawie gospodarki kasowej.

3.1.1.3. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówki.

Szczegółowej analizie poddano wybrane losowo raporty kasowe Urzędu Miejskiego sporządzone w marcu 2009 r.

Szczegółową kontrolą objęto 53 raporty kasowe.

Skontrolowane raporty kasowe przedstawiono w zestawieniu.

### ***Zestawienie skontrolowanych raportów kasowych za marzec 2009 r.***

Lp.	Raport kasowy		Stan kasy poprzedni	Przychód	Rozchód	Stan kasy obecny	Kwota przekroczenia pogotowia kasowego	Liczba załączonych dokumentów rozchodowych/pzychodowych
	Numer	Data						
1.	34/2009	02.03.2009	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	2
2.	A042/09	02.03.2009	0,00	16.281,37	16.281,37	0,00	0,00	43
3.	A043/09	03.03.2009	0,00	17.928,73	17.928,73	0,00	0,00	17
4.	A044/09	04.03.2009	0,00	12.790,24	12.790,24	0,00	0,00	13
5.	A045/09	05.03.2009	0,00	17.457,40	17.457,40	0,00	0,00	14
6.	A046/09	06.03.2009	0,00	17.231,78	17.231,78	0,00	0,00	15
7.	A047/09	09.03.2009	0,00	20.164,70	20.164,70	0,00	0,00	72
8.	A048/09	10.03.2009	0,00	24.412,80	24.412,80	0,00	0,00	19
9.	A049/09	11.03.2009	0,00	27.200,47	24.200,47	0,00	0,00	21
10.	A050/09	12.03.2009	0,00	14.500,61	14.500,61	0,00	0,00	29
11.	A051/09	13.03.2009	0,00	33.222,55	33.222,55	0,00	0,00	39
12.	A052/09	16.03.2009	0,00	32.214,07	32.214,07	0,00	0,00	24
13.	A053/09	17.03.2009	0,00	21.929,77	21.929,77	0,00	0,00	32
14.	A054/09	18.03.2009	0,00	15.083,57	15.083,57	0,00	0,00	35
15.	A055/09	19.03.2009	0,00	5.166,76	5.166,76	0,00	0,00	18
16.	A056/09	20.03.2009	0,00	14.096,98	14.096,98	0,00	0,00	24
17.	A057/09	23.03.2009	0,00	13.387,29	13.387,29	0,00	0,00	31
18.	A058/09	24.03.2009	0,00	8.553,65	8.553,65	0,00	0,00	46
19.	A059/09	25.03.2009	0,00	17.534,39	17.534,39	0,00	0,00	34
20.	A060/09	26.03.2009	0,00	7.684,40	7.684,40	0,00	0,00	34
21.	A061/09	27.03.2009	0,00	8.833,46	8.833,46	0,00	0,00	18
22.	A062/09	30.03.2009	0,00	7.530,27	7.530,27	0,00	0,00	19

23.	A063/09	31.03.2009	0,00	18.095,99	18.095,99	0,00	0,00	20
24.	24/2009	04.03.2009	0,00	6.379,40	6.379,40	0,00	0,00	10
25.	25/2009	05.03.2009	0,00	3.719,61	3.719,61	0,00	0,00	10
26.	17/2009	06.03.2009	0,00	180,00	180,00	0,00	0,00	2
27.	18/2009	09.03.2009	0,00	136,21	136,21	0,00	0,00	2
28.	27/2009	10.03.2009	0,00	2.768,49	2.768,49	0,00	0,00	15
29.	19/2009	10.03.2009	0,00	1,24	1,24	0,00	0,00	2
30.	28/2009	12.03.2009	0,00	1.356,63	1.356,63	0,00	0,00	5
31.	20/2009	11.03.2009	0,00	718,00	718,00	0,00	0,00	3
32.	21/2009	16.03.2009	0,00	30,66	30,66	0,00	0,00	2
33.	30/2009	17.03.2009	0,00	917,07	917,07	0,00	0,00	7
34.	22/2009	17.03.2009	0,00	442,72	442,72	0,00	0,00	3
35.	8/2009	17.03.2009	4.000,00	0,00	600,00	3.400,00	0,00	6
36.	31/2009	18.03.2009	0,00	16.571,12	16.571,12	0,00	0,00	8
37.	23/2009	18.03.2009	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2
38.	24/2009	19.03.2009	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	2
39.	9/2009	19.03.2009	3.400,00	0,00	252,00	3.148,00	0,00	1
40.	10/2009	20.03.2009	3.148,00	3.705,37	2.853,37	4.000,00	0,00	24
41.	26/2009	23.03.2009	0,00	26,18	26,18	0,00	0,00	2
42.	25/2009	20.03.2009	0,00	28,44	28,44	0,00	0,00	2
43.	32/2009	24.03.2009	0,00	653,54	653,54	0,00	0,00	45
44.	33/2009	25.03.2009	0,00	14.948,69	14.948,69	0,00	0,00	5
45.	27/2009	24-25.03.09	0,00	0,43	0,43	0,00	0,00	2
46.	28/2009	26.03.2009	0,00	390,79	390,79	0,00	0,00	6
47.	29/2009	16.03.2009	0,00	4.227,94	4.227,94	0,00	0,00	10
48.	11/2009	26.03.2009	4.000,00	0,00	1.474,71	2.525,29	0,00	8
49.	29/2009	27.03.2009	0,00	157,00	157,00	0,00	0,00	5
50.	12/2009	27.03.2009	2.525,29	2.769,40	1.294,69	4.000,00	0,00	9
51.	30/2009	30.03.2009	0,00	149,00	149,00	0,00	0,00	2
52.	31/2009	31.03.2009	0,00	234,22	234,22	0,00	0,00	3
53.	34/2009	31.03.2009	0,00	7.744,24	7.744,24	0,00	0,00	12
Razem							X	

Powyżej wykazane raporty kasowe sporządzane były dla:

- dochodów od numeru 1 do 23 w zestawieniu,
- wydatków od numeru 24 do 53 w zestawieniu

Na podstawie zbadanych raportów kasowych ustalono, że:

*1)w odniesieniu do raportów dochodów:*

a) raporty ponumerowane poprzedzone literą „A” sporządzane były w systemie komputerowym,

b) do raportów nie załączano oryginałów dokumentów, które znajdowały się w innych zbiorach,

c)do raportów załączano kopie dokumentów wpłat elektronicznych (kwitariuszy) takich jak:

- za zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej,
- za wydanie dowodów osobistych,
- opłata skarbową,
- opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,

- opłata targowa,

c) do raportów kasowych nie załączano kopii dokumentów wpłat elektronicznych(kwitariuszy) takich jak:

- podatek od nieruchomości,
- łączne zobowiązanie pieniężne,
- wieczyste użytkowanie,
- czynsz dzierżawny,

które znajdowały się w innych zbiorach.

d) do kasy Urzędu Miejskiego dokonywano wpłat:

- opłaty skarbowej pobieranej przez Urząd Stanu Cywilnego w Pyrzycach, tj.

· w dniach 23.02 – 02.03.2009r. na kwotę łączną 858,00 zł (25 wpłaty na kwitariuszach przychodowych ujęto w Rap. kasowym nr A042/09 z dnia 02.03.2009r.) w tym :

1 wpłata na kwotę 22,00 zł z dnia 23.02.2009r.,

7 wpłat na kwotę 198,00 zł z dnia 24.02.2009r.,

5 wpłat na kwotę 189,00 zł z dnia 25.02.2009r.,

8 wpłat na kwotę 282,00 zł z dnia 26.02.2009r.

3 wpłaty na kwotę 167,00 zł z dnia 27.02.2009r.

· w dniach 02-09.03.2009r. na kwotę łączną 1.237,00 zł (34 wpłaty na kwitariuszach przychodowych ujęto w Rap. kasowym nr A047/09 z dnia 09.03.2009r.) w tym:

6 wpłat na kwotę 204,00 zł z dnia 02.03.2009r.,

4 wpłaty na kwotę 132,00 zł z dnia 03.03.2009r.,

4 wpłaty na kwotę 134,00 zł z dnia 04.03.2009r.,

6 wpłat na kwotę 211,00 zł z dnia 05.03.2009r.,

9 wpłat na kwotę 282,00 zł z dnia 06.03.2009r.

· w dniach 09-11.03.2009r. na kwotę łączną 488,00 zł (13 wpłat na kwitariuszach przychodowych ujęto w Rap. kasowym nr A050/09 z dnia 12.03.2009r.) w tym:

5 wpłaty na kwotę 206,00 zł z dnia 09.03.2009r.,

4 wpłaty na kwotę 132,00 zł z dnia 10.03.2009r.,

4 wpłaty na kwotę 150,00 zł z dnia 11.03.2009r.

· w dniach 11-17.03.2009r. na kwotę łączną 564,00 zł (17 wpłat na kwitariuszach przychodowych ujęto w raporcie kasowym nr A054/09 z dnia 17.03.2009r. ) w tym:

3 wpłaty na kwotę 128,00 zł z dnia 11.03.2009r.,

2 wpłaty na kwotę 106,00 zł z dnia 12.03.2009r.,

3 wpłaty na kwotę 110,00 zł z dnia 13.03.2009r.,

8 wpłat na kwotę 198,00 zł z dnia 16.03.2009r.



· w dniach 17-23.03.2009r. na kwotę łączną 912,00 zł (27 wpłat na kwitariuszach przychodowych ujęto w Rap. kasowym nr A058/09 z dnia 24.03.2009r.) w tym:

- 5 wpłaty na kwotę 172,00 zł z dnia 17.03.2009r.,
- 2 wpłaty na kwotę 44,00 zł z dnia 18.03.2009r.,
- 7 wpłat na kwotę 216,00 zł z dnia 19.03.2009r.,
- 4 wpłaty na kwotę 176,00zł z dnia 20.03.2009r.,
- 9 wpłat na kwotę 304,00 zł z dnia 23.03.2009r.

- opłaty targowej pobieranej przez pracowników Urzędu Miejskiego.

· w dniach 26.02-02.03.2009r. na kwotę łączną 245,00 zł (19 wpłat na kwitariuszach przychodowych ujęto w Rap. kasowym nr A042/09 z dnia 02.03.2009r. w tym 5 wpłat na kwotę 65,00 zł z dnia 26.02.2009r. oraz 6 wpłat na kwotę 80,00 zł z dnia 27.02.2009r.)

· w dniach 04-09.03.2009r. na kwotę łączną 360,00 zł (28 wpłat na kwitariuszach przychodowych ujęto w Rap. kasowym nr A047/09 z dnia 09.03.2009r. w tym 11 wpłat na kwotę 145,00 zł z dnia 04.03.2009r. oraz 9 wpłat na kwotę 102,00 zł z dnia 05.03.2009r.),

· w dniu 12.03.2009r. na łączną kwotę 145,00 zł (11 wpłat na kwitariuszach przychodowych ujęto w Rap. kasowym nr A051/09 z dnia 13.03.2009r.),

· w dniach 17-18.03.2009r. na łączną kwotę 215,00 zł (17 wpłat na kwitariuszach przychodowych ujęto w Rap. kasowym A054/09 z dnia 18.03.2009r. w tym 7 wpłat na kwotę 85,00 zł z dnia 17.03.2009r.),

· w dniach 24-25.03.2009r. na łączną kwotę 145,00 zł (11 wpłat na kwitariuszach przychodowych ujęto w raporcie kasowym nr A059/09 z dnia 25.03.2009r. w tym dwie wpłaty z dnia 24.03.2009r. na kwotę 30,00 zł)

W obowiązującej w 2009r. Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gminie Pyrzyce wprowadzonej na podstawie Zarządzenia nr 432/05 Burmistrza Pyrzyc z dnia 06 lipca 2005r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalania instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gminie Pyrzyce nie uregulowano zasad i terminów dokonywania wpłat do kasy Urzędu pobieranych opłat skarbowych przez Urząd Stanu Cywilnego w Pyrzycach oraz opłaty targowej przez pracowników Urzędu Miejskiego, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

W toku kontroli ustalono, że zgodnie z:

- uchwałą Nr XXXVIII/329/09 Rady Miejskiej z dnia 29 stycznia 2009 r. o zmianie uchwały w sprawie opłaty targowej poboru opłaty targowej dokonywali pracownicy Urzędu Miejskiego p. Maciej Herman, p. Barbara Błażejewska lub inna osoba wskazana przez Burmistrza Pyrzyc,

- uchwałą Nr XL/338/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 12 marca 2009 r. o zmianie uchwały w sprawie opłaty targowej poboru opłaty targowej dokonywali pracownicy Urzędu Miejskiego p. Maciej Herman oraz p. Barbara Błażejewska
- uchwałą Nr XLIII/375/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 28 maja 2009 r. o zmianie uchwały w sprawie opłaty targowej poboru opłaty targowej poboru opłaty targowej dokonywali Strażnicy Straży Międzygminnej w Pyrzycach Anna Rojek, Konrad Ogiejko, Tomasz Posyniak i Dariusz Andrzejczak.

W dniu 8 września 2009r. zawarto porozumienie pomiędzy Gminą Pyrzyce reprezentowaną przez Burmistrza Kazimierza Lipińskiego, a Komendantem Straży Międzygminnej.

W powyższym porozumieniu znajdowały się uregulowania dotyczące zasad poboru, rozliczenia oraz terminów wpłat do kasy Urzędu Miejskiego pobranych kwot przedmiotowej opłaty tj. zgodnie z § 2 porozumienia „(...) *Rozliczenie kwitariusza następować będzie również w kasie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniu, w którym opłata targowa została pobrana lub w dniu następnym w godzinach od 10.00 do 13.00. W przypadku poboru opłaty w dni wolne od pracy rozliczenie nastąpi w najbliższy dzień roboczy.*”

Na podstawie wyżej wymienionych ustaleń stwierdzono, że do dnia 8 września 2009r. w jednostce kontrolowanej nie było uregulowań dotyczących zasad i terminów dokonywania wpłat zainkasowanych kwot gotówki z tytułu opłaty targowej do kasy Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

W toku kontroli ustalono, że terminów dokonywania wpłat pobranych opłat skarbowych pobieranych przez USC oraz opłat przez pracowników Urzędu Miejskiego oraz Straż Międzygminną nie uregulowano w latach 2006 - 2009 (w odniesieniu do opłaty targowej do dnia 08.09.2009r.)

Innych uregulowań w zakresie terminów wpłat do kasy Urzędu opłaty skarbowej oraz opłaty targowej kontrolującemu nie okazano.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Burmistrz i stanowi ono akta kontroli nr 18.

2) *w odniesieniu do raportów wydatków:*

a) sporządzano raporty wydatków oraz raporty pogotowia kasowego,

b) wszystkie załączone do raportów kasowych dokumenty wydatków sprawdzone były pod względem merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby odpowiedzialne,

c) stwierdzono, że w 13 przypadkach na bezpośrednio na rozliczeniach wyjazdów służbowych /rachunkach kosztów podróży nie było dekretacji wg klasyfikacji budżetowej i dotyczyło to następujących poleceń wyjazdów służbowych:

- nr 39/09 z dnia 25.02.2009 r. na kwotę 86,92 zł oraz nr 27/09 z dnia 02.02.2009 r. na kwotę 30,10 zł (Rap. kas. nr 24/2009 z dnia 04.03.2009 r.),
- nr 29/09 z dnia 02.02.2009 r. na kwotę 76,90 zł (Rap. kas. nr 30/09 z dnia 17.03.2009 r.),
- nr 31/09 z dnia 11.02.2009 r. na kwotę 75,22 zł; nr 42/09 z dnia 04.02.2009 r. na kwotę 225,66 zł; nr 41/09 z dnia 05.03.2009 r. na kwotę 83,58 zł; nr 52/09 z dnia 18.03.2009 r. na kwotę 128,71 zł (Rap. kas. nr 10 z dnia 20.03.2009 r.),
- nr 47/09 z dnia 16.03.2009 r. na kwotę 12,50 zł; nr 56/2009 z dnia 16.03.2009 r. na kwotę 100,30 zł; nr 58/2009 z dnia 20.03.2009 r. na kwotę 91,93 zł; nr 39a/2009 z dnia 04.03.2009 r. na kwotę 75,22 zł; nr 51/2009 z dnia 16.03.2009 r. na kwotę 75,22 zł (Rap. kasowy nr 32/2009 z dnia 24.03.2009 r.),
- nr 33/2009 z dnia 25.03.2009 r. na kwotę 16,71 zł (Rap. kas. nr 34/2009 z dnia 31.03.2009 r.)

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez p. Elżbietę Maćkiewicz – inspektora w Wydziale Budżetu i Finansów ujęte zostało w aktach kontroli nr 20.

Dekretacja stosowana była zbiorczo na druku raportu kasowego.

d) 12 dokumentów księgowych takich jak listy płac na kwotę łączną 39.172,16 zł, będących podstawą do dokonania zapisów w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki nie posiadało adnotacji potwierdzającej ich wcześniejsze sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym i dotyczyło to następujących dokumentów:

- ujętych w Rap. kasowym nr 25 z dnia 03.03.2009r.
  - lista płac nr 44/03/2009 na kwotę 1.537,57 zł,
  - lista płac nr 45/03/2009 na kwotę 2.002,04 zł,
- ujętych w Rap. kasowym nr 27 z dnia 10.03.2009r.
  - lista płac nr 52/03/2009 na kwotę 1.003,58 zł,
- ujętych w Rap. kasowym nr 31/2009 z dnia 18.03.2009r.
  - lista płac nr 65/2009 na kwotę 3.400,00 zł,
  - lista płac nr 49/03/2009 na kwotę 863,47 zł,
  - lista płac nr 48/03/2009 na kwotę 9.351,88 zł,
- ujętych w Rap. kasowym nr 34/2009 z dnia 31.03.2009r.
  - lista płac nr 82/2009 na kwotę 3.963,23 zł,
  - lista płac nr 81/2009 na kwotę 2.251,70 zł,

■ ujętych w Rap kasowym nr 33/2009 z dnia 25.03.2009r.

- lista płac nr 56/03/2009 na kwotę 2.987,52 zł,
- lista płac nr 57/03/2009 na kwotę 9.649,01 zł,
- lista płac nr 58/03/2009 na kwotę 1.050,30 zł,
- lista płac nr 60/03/2009 na kwotę 1.111,86 zł.

W toku kontroli ustalono, że dotyczyło to list przekazywanych do kasy. Listy płac tzw. „główne” przechowywane oddzielnie posiadały stosowną adnotację o kontroli formalno-rachunkowej.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy i stanowi ono akta kontroli nr 19.

*W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy pisze „(...) listy płac znajdujące się w raportach kasowych zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez osobę sprawdzającą raport kasowy, gdzie widnieje podpis, ponadto podpis formalno-rachunkowy osoby sporządzającej znajduje się na głównym naliczeniu całej listy płac.”*

Ponadto powyższe listy płac podpisane były przez osobę sprawdzającą z Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich oraz Skarbnika Gminy lub osobę przez niego upoważnioną (Zastępcą Głównego księgowego) oraz Burmistrza bądź osobę przez niego upoważnioną (Zastępcą Burmistrza).

Zgodnie z § 2 ust. 16 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 279/2007 Burmistrza z dnia 8 października 2007 r. w sprawie „*Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych*” „*Listy płac powinny być podpisane przez:*

- a) osobę sporządzającą (Wydział Budżetu i Finansów),*
- b) osobę sprawdzającą (Wydział Budżetu i Finansów),*
- c) upoważnionego pracownika służb pracowniczych (Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich),*
- d) Skarbnika Gminy bądź osobę przez niego upoważnioną,*
- e) Burmistrza Pyrzyc bądź osobę przez niego upoważnioną”*

W toku kontroli ustalono, że na tzw. „listach głównych” znajdował się podpis osoby sporządzającej nie było natomiast podpisów osób sprawdzających (Wydział Budżetu i Finansów), stanowi naruszenie wyżej wymienionych uregulowań wewnętrznych kontrolowanej jednostki.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy i stanowi ono akta kontroli nr 21.

Nadmienia się, że listy płac znajdowały się w odrębnych zbiorach, nie były załączane do raportów kasowych.

e) na wszystkich dokumentach źródłowych wydatków załączonych do raportów kasowych nie stosowano dekretacji wg symboliki kont, dekretacja wg symboliki kont znajdowała się zbiorczo na druku raportu kasowego.

Wyjaśnienie w tej sprawie, złożone przez inspektora w Wydziale Budżetu i Finansów p. Elżbietę Maćkiewicz, zawarto w aktach kontroli nr 22.

Ponadto ustalono, że:

- oddzielono proces sporządzania i zatwierdzania dokumentów wypłat gotówki od ich kasowego wykonania,
- kasjer przechowywał kopie raportów kasowych zakończonych,
- przyjmowano wpłaty gotówki do kasy na podstawie dowodów kasowych dokumentów dopuszczonych do stosowania w jednostce,
- wypłaty gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów źródłowych lub zastępczych dowodów źródłowych dopuszczonych do stosowania w jednostce,
- na dokumentach źródłowych znajdowały się pokwitowania odbioru gotówki przez upoważnione osoby.

Zgodność sald raportów kasowych na koniec poszczególnych miesięcy oraz roku z saldami konta 101 – Kasa, sprawdzono na przykładzie roku 2009.

Ponadto zgodność obrotów wykazanych w raportach kasowych z obrotami konta 101 – Kasa sprawdzono na przykładzie stycznia 2009.

W oparciu o dane raportów kasowych oraz zapisów konta 101 – Kasa stwierdzono zgodność sald na koniec poszczególnych miesięcy roku 2009 oraz obrotów za styczeń 2009r.

### *3.1.2. Obsługa bankowa.*

3.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych.

W toku kontroli ustalono, że obsługę bankową budżetu Gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych prowadził Bank Gospodarki Żywnościowej S.A. z siedzibą w Warszawie, Oddział Operacyjny w Pyrzycach.

1) Umowa „Bankowej obsługi budżetu Gminy Pyrzyce” podpisana została w dniu 15.12.2008 r.

Ze strony Gminy Pyrzyce umowę podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Umowa podpisana została na okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2012 r.

Uchwałą Nr XXXV/295/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 listopada 2008r. w sprawie wyboru banku do obsługi budżetu Gminy Pyrzyce, do obsługi budżetu Gminy Pyrzyce wybrano na okres 4 lat (2009-2012) Bank Gospodarki Żywnościowej S.A. Oddział Operacyjny w Pyrzycach, ul. Kilińskiego 5 , 74-200 Pyrzyce.

2) W dniu 15.12.2008 r. podpisano także umowę nr 6201035/2008 Rachunku Bankowego „Bankowa obsługa budżetu Gminy Pyrzyce” pomiędzy Bankiem Gospodarki Żywnościowej S.A. a Urzędem Miejskim w Pyrzycach.

Ze strony Urzędu Miejskiego umowę podpisał Burmistrz, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Umowa podpisana została na okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2012 r.

Zawarte umowy określają zasady wykonywania obsługi bankowej.

Nadmienia się, że w umowie zawartej z Gminą Pyrzyce określono między innymi:

- a) zakres prowadzenia obsługi bankowej (§ 2 umowy),
- b) kwotę kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 800.000,00 zł limitu ustalonego przez Radę Miejską Pyrzyce w uchwale budżetowej, na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego bez jakichkolwiek prowizji i opłat, - okres spłaty kredytu – do końca każdego roku budżetowego bez jakichkolwiek prowizji i opłat (§ 2 ust. 2 umowy),
- c) wysokość opłat i prowizji za czynności bankowe (§ 3 umowy),
- d) oprocentowanie środków gromadzonych na rachunkach bankowych Gminy (§ 5 umowy),
- e) zasady dyspozycji z rachunków bankowych, stóp procentowych, przekazywania wyciągów bankowych (§ 6 umowy),
- f) zmiany postanowień umowy (§ 7 umowy),

Uchwałą Nr XXXV/296/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 listopada 2008r. w sprawie wyrażenia zgody na wystawienie weksła in blanco, wyrażono zgodę na wystawienie weksła własnego in blanco z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową jako zabezpieczenia kredytu w rachunku bieżącym Gminy Pyrzyce w okresie funkcjonowania transakcji od 01.01.2009 r. do 31.12.2012r. w Banku Gospodarki Żywnościowej S.A. Oddział Operacyjny w Pyrzycach, ul. Kilińskiego 5, 74-200 Pyrzyce.

W dniu 15.01.2009 r. zawarto umowę Nr U/0006202035/0002/2008/4801 kredytu obrotowego w rachunku bieżącym do kwoty 800.000,00 zł na okres od dnia 01.01.2009 r. do dnia 31.12.2012 r.

W powyższej umowie znajdowały się uregulowania dotyczące między innymi:

- kwoty, waluty i celu kredytu (§ 1 umowy),
- postawienia kredytu do dyspozycji (§ 2 umowy),
- wykorzystania kredytu (§ 3 umowy),
- oprocentowania kredytu (§ 4 umowy),
- zabezpieczenia kredytu (§ 6 umowy),
- płatności z tytułu umowy i spłata kredytu (§ 7 umowy),
- zobowiązania kredytobiorcy (§ 8 umowy),
- oświadczenia kredytobiorcy (§ 9 umowy),
- naruszenia warunków udzielenia kredytu i wypowiedzenia umowy (§ 10 umowy),
- postanowienia końcowe (§ 11 umowy),

Powyższa umowa ze strony Gminy podpisana została przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Wyboru banku do obsługi budżetu Gminy Pyrzyce dokonano w trybie przetargu nieograniczonego, przeprowadzonego na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Przetarg zorganizowany został w 2008 r.

Ogłoszenie numer 248071-2008 o przetargu na obsługę budżetu Gminy Pyrzyce ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.10.2008r.

Wyboru banku do prowadzenia obsługi bankowej dokonano w dniu 29.10.2008r.

Zgodnie z treścią „Protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych” (DRUK ZP-2) ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 03.10.2008 r.

Wartość zamówienia Zamawiający określił na kwotę 25.482,00 zł, co stanowiło wg powyższego protokołu równowartość 640,17 euro.

Kwota 25.482,00 zł stanowiła kwotę rocznej kalkulacji kosztów na obsługę bankową budżetu Gminy Pyrzyce i stanowiła faktyczną podstawę do określenia wartości zamówienia na podstawie przepisów art. 34 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Wymieniona przez Zamawiającego kwota 25.482,00 zł stanowiła równowartość 6.572,43 euro, a nie jak podano w Protokole z postępowania 640,17 euro.

$$25.482,00 : 3,8771 \text{ zł/1euro}^* = 6.572,43 \text{ zł.}$$

*\* średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych wg rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19.12.2007r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. Nr 241, poz. 1763)*

Zamawiający przy ustaleniu wartości zamówienia nie uwzględnił okresu wykonywania zamówienia, który wynosił 4 lata.

W związku z powyższym wartość zamówienia powinna zostać ustalona w wysokości 101.928,00 zł, tj.

$$25.482,00 \text{ zł} \times 4 \text{ lata} = 101.928,00 \text{ zł}$$

Równowartość wyrażona w euro stanowiła kwotę 26.289,75 zł, tj.:

$$101.928,00 \text{ zł} : 3,8771 \text{ zł/1euro} = 26.289,75 \text{ zł}$$

Nieprawidłowe ustalenie wartości zamówienia oraz nieprawidłowe wyrażenie równowartości zamówienia w euro było niezgodne z art. 34 ust. 3 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) oraz § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. Nr 241, poz. 1763).



Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Ewa Sikora inspektor w Wydziale Edukacji Kultury, Sportu i Zdrowia sporządzająca protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i stanowi ono akta kontroli Nr 23.

W złożonym wyjaśnieniu p. Ewa Sikora pisze między innymi, że *„W przedmiocie zamówienia błędnie wpisałam wartość zamówienia biorąc pod uwagę jedynie ustalenie wartości zamówienia dokonanego w dniu 2008-10-03 na podstawie udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy tj. kwoty 25.482 zł, nie przeliczając jej na okres realizacji zamówienia tj. 4 lata, co stanowiło wartość zamówienia na okres realizacji zamówienia w wysokości 101.928,00 zł.(...)”*.

### 3.1.2.2. Operacje bankowe.

Prawidłowość zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” z wyciągami bankowymi sprawdzono na przykładzie ostatnich dni poszczególnych miesięcy 2008 r.

Kontrola wykazała, że zapisów na koncie 133 dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z rachunków:

- 62 2030 0045 1110 0000 0112 5450 – rachunek podstawowy budżetu (BGŻ),
- 37 1240 3897 1111 0000 4479 9948 – rachunek kredytowy (bank PeKaO S.A.).

Salda konta 133 – Rachunek bieżący budżetu na koniec poszczególnych miesięcy godne były z saldami wynikającymi z powyżej wymienionych rachunków bankowych.

## **3.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**

### *3.2.1. Instrukcja gospodarki drukami ewidencjonowanymi.*

W latach 2006-2009 obowiązywała Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Gminie Pyrzyce, stanowiąca Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 351/05 Burmistrza Pyrzyc z dnia 10 sierpnia 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, ze zmianą Zarządzenie nr 481/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 lipca 2008 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową.

Zgodnie z § 3 ust. 3 Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Gminie Pyrzyce do druków ścisłego zarachowania stosowanych w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych zaliczono:

- czeki gotówkowe,

- kwitariusze przychodowe K-103,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe,
- świadectwa szkolne,
- legitymacje szkolne,
- formularze dowodów osobistych.

Ponadto w powyższej instrukcji znajdowały się uregulowania dotyczące zasad i ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Innych uregulowań w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania kontrolującemu nie okazano.

### *3.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.*

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 17.11.2010 r. podczas kontroli stanu kasy Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Ustalenia kontroli przedstawiono w Załączniku Nr 1 do protokołu kontroli.

Z przeprowadzonej kontroli wynika, że drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim były czeki gotówkowe oraz kwitariusze przychodowe K-103.

W kasie Urzędu Miejskiego prowadzono ewidencję depozytów.

Innych druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie Urzędu Gminy nie stwierdzono.

W toku kontroli ustalono, że dokumenty KP i KW tworzone były w wersji elektronicznej.

Stan druków ścisłego zarachowania zgodny był a ewidencją prowadzoną w kasie.

Prowadzona ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych wydanych i zwróconych druków oraz ich stan ilościowy.

### **3.3.Rozrachunki i roszczenia.**

#### *3.3.1. Rodzaje rozrachunków.*

Na podstawie danych ewidencyjnych 2009r. ustalono, że w prowadzonej ewidencji księgowej funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe:

a) dla budżetu Gminy:

- konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- konto 224 - Rozrachunki budżetu,
- konto 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- konto 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,
- konto 240 - Pozostałe rozrachunki,
- konto 250 - Należności finansowe,
- konto 260 - Zobowiązania finansowe,
- konto 290 - Odpisy aktualizujące należności

W ewidencji nie funkcjonowały konta 227, 257, 268, 290.

b) dla jednostki:

- konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji wydatków budżetowych,
- konto 225 - Rozrachunki z budżetami,
- konto 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych,
- konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- konto 240 - Pozostałe rozrachunki,

W ewidencji nie funkcjonowały konta 227, 257, 268.

Do syntetycznych kont rozrachunkowych prowadzono ewidencję analityczną.

Wyjaśnienie w sprawie nie funkcjonowania powyżej wymienionych kont rozrachunkowych złożyła Skarbnik Gminy i ujęte zostało ono w aktach kontroli nr 2.

#### *3.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.*

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzono w toku wykonywania niniejszych czynności kontrolnych.

### *3.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.*

#### **3.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.**

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych sprawdzono na przykładzie zobowiązań w 2009.

Na podstawie przelewów bankowych oraz deklaracji rocznych o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2009 (PIT-4R) ustalono, że:

a) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były terminowo, oprócz kwoty 1.964,00 zł za grudzień 2009 r., która wpłacona została w dniu 22.01.2010 r., tj. 2 dni po obowiązującym terminie.

Gmina Pyrzyce w powyższego tytułu nie zapłaciła odsetek za zwłokę.

Kwota odsetek za zwłokę wyniosła 1,40 zł.

b) nie pobierano wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego na podstawie art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa, które za 2009 r. kształtowało się w wysokości 893,04 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy i stanowi ono akta kontroli Nr 26.

#### *3.3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, zdrowotnych i Fundusz Pracy.*

Terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, zdrowotnych i Fundusz Pracy sprawdzono na przykładzie roku 2008.

W oparciu o wyciągi bankowe oraz dane miesięcznych deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA ustalono, że przedmiotowe składki odprowadzane były terminowo.

Ustalenia kontroli przedstawiono poniżej w zestawieniu:

Lp.	Okres rozliczeniowy	Kwota wpłaty		Data wpłaty
		wg deklaracji	faktyczna	
1.	Styczeń	93.671,47	93.671,47	04.02.2008
2.	Luty	179.663,38	179.663,38	03.02.2008
3.	Marzec	95.080,84	95.080,84	27.03.2008, 03.04.2008
4.	Kwiecień	93.323,44	93.323,44	02.05.2008
5.	Maj	108.599,25	108.599,25	04.06.2008
6.	Czerwiec	128.842,39	128.842,39	04.07.2008
7.	Lipiec	98.583,19	98.583,19	01.08.2008
8.	Sierpień	91.727,29	91.727,29	03.09.2008
9.	Wrzesień	97.298,42	97.298,42	03.10.2008
10.	Październik	99.124,85	99.124,85	05.11.2008
11.	Listopad	96.210,18	96.210,18	02.12.2008
12.	Grudzień	115.259,94	115.259,94	05.01.2010
Razem		1.297.384,64	1.297.384,64	X

W oparciu o powyżej przedstawione dane oraz dokumenty źródłowe uwag nie wniesiono.

### 3.3.3.3. Odprowadzanie składek na PFRON.

Terminowość odprowadzania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych sprawdzono na przykładzie poszczególnych miesięcy 2008 roku.

Na podstawie wyciągów bankowych oraz Deklaracji miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (DEK-I-a) ustalono, że wpłaty dokonywane były terminowo.

Ogółem w 2008r. na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wydatkowano kwotę 56.941,00 zł w tym kwota 4.395,00 zł stanowiąca należną wpłatę za grudzień 2007 r.

Kwota wpłaty za grudzień 2008 r. przekazana była w dniu 09.01.2009 r.

W oparciu o powyżej wymienione dane uwag nie wniesiono.

### 3.3.5. Windykacja należności podatkowych i innych dochodów.

Kontrolą objęto rok 2009.

Stan należności podatkowych i innych dochodów podlegających windykacji w 2009 r. przedstawiono w Tabeli nr 3.3.5.1., która stanowi akta kontroli nr 30.

W oparciu o dane Tabeli nr 3.3.5.1. ustalono:

- stan zaległości na dzień 01.01.2009r. – 700.816,85 zł,
- zaległości powstałe w ciągu roku (na dzień 31.12.2009r.) – 639.975,57 zł
- spłata zaległości – 132.472,25 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2009r. – 1.208.320,17 zł

Zakres i efekty podjętych przez Gminę działań windykacyjnych sprawdzono na przykładzie losowo wytypowanych dłużników o numerach identyfikacyjnych:

a) podatku od nieruchomości

- 3 podatników osób prawnych : J-45(12 rat), J-81 (12 rat), J-145 (1 rata),
- 2 podatników – osoby fizyczne N-892 (4 raty), N-2278 (1 rata),

b) 10 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego: R-893 (4raty), R-706 (4 raty), R-234 (4 raty), R-17 (4 raty), R-367 (4raty), R-464 (4 raty), R-665 (4 raty), R-941 (4 raty), R-581 (4 raty), R-294 (4raty).

Ustalenia kontroli przedstawiono w Tabeli nr 3.3.5.2. znajdującej się na następnych stronach protokołu kontroli.

Na podstawie ustaleń zawartych w powyższej Tabeli 3.3.5.2. stwierdzono, że w 2009 r. wobec powyżej wymienionych dłużników:

■ podatku od nieruchomości:

- upomnienia do zapłaty wystawiane były do 105 dni licząc od dnia następującego po ustawowym dniu płatności podatku (poz. 3 Tabeli 3.3.5.2.)
- tytuły wykonawcze wystawiane były do 124 dni licząc od dnia następującego po upływie siedmiu dni od dnia dostarczenia upomnienia (poz. 2 Tabeli 3.3.5.2.)

■ podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego

- upomnienia do zapłaty wystawiane były do 116 dni licząc od dnia następującego po ustawowym dniu płatności podatku (poz. 15 Tabeli 3.3.5.2.kol. nr 7)

- tytuły wykonawcze wystawiane były do 285 dni licząc od dnia następującego po upływie siedmiu dni od dnia dostarczenia upomnienia (poz. 7 Tabeli 3.3.5.2. kol. nr 10).

Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 1 i 2 oraz § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych

przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1514 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożone zostało przez p. Adele Chmiel inspektora w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach i stanowi ono akta kontroli nr 39.

### *3.3.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego*

W uchwale Nr XXXVII/312/09 Rady Gminy z dnia 12 stycznia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na 2009r.

a) ustalono:

- w § 9 limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych na:

1) finansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 800.000,00 zł,

2) finansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 6.505128,00 zł.

b) upoważniono Burmistrza do zaciągania zobowiązań (w § 10 )

- na sfinansowanie wydatków na wieloletnie programy:

- inwestycyjne w latach 2009-2011 ujęte w Załączniku Nr 4 do uchwały,

- realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie (EFTA) oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ujętych w załączniku Nr 5 do uchwały,

- z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,

c) upoważniono Burmistrza do (§ 11):

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do wysokości 800.000,00 zł

- dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,

- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

### *3.3.7. Zobowiązania wymagalne.*

Kontrolą objęto rok 2009.

W oparciu o ustalenia kontroli zawarte w punkcie 2.3.2. niniejszego protokołu kontroli oraz na podstawie danych sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2009 r. i ewidencji księgowej nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych w tytule dostaw towarów i usług oraz pozostałych.

Na podstawie danych ewidencyjnych oraz sprawozdania Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2009 r. nie stwierdzono przekroczenia planu finansowego wydatków na 2009 r.

### *3.3.8. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.*

Kontrolą objęto rok 2008.

W §16 uchwały Nr XX/167/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 12 stycznia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na 2008r. upoważniono Burmistrza, kierowników jednostek i zakładów budżetowych do udzielania zaliczek stałych i jednorazowych na pokrycie drobnych wydatków bieżących i kosztów podróży służbowych do wysokości ustalonej każdorazowo przez Burmistrza, kierownika jednostki i zakładu budżetowego.

W Załączniku Nr 2 pn. „Harmonogram spływu dokumentów księgowych do Wydziału Budżetu i Finansów – Likwidatura” do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października 2007 r. ustalono terminy rozliczenia dostarczenia zaliczek:

- rozliczenie zaliczki jednorazowej – 7 dni od daty wypłaty zaliczki,
- rozliczenie zaliczki stałej – 23 grudnia.

Innych uregulowań wewnętrznych w zakresie udzielania i rozliczania zaliczek na wydatki do rozliczenia kontrolującemu nie okazano.

Prawidłowość udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia oraz terminowość rozliczenia udzielonych zaliczek sprawdzono na przykładzie 18 losowo wybranych zaliczek i ich rozliczeń udzielonych w styczniu i lutym 2008 r.

Kontrolą objęto zaliczki udzielone następującym osobom:



1. Annie Ł. – 2 zaliczki z dnia 18.02.2008 r. w kwocie 100,00 zł oraz z dnia 08.01.2008 r. w kwocie 300,00 zł,
2. Krzysztofowi D. – 1 zaliczka z dnia 13.02.2008 r. w kwocie 100,00 zł,
3. Sławomirowi D. – 1 zaliczka z dnia 02.01.2008 r. w kwocie 200,00 zł,
4. Beacie W. – 3 zaliczki z dnia 02.01.2008 r. w kwocie 500,00 zł, z dnia 10.01.2008 r. w kwocie 500,00 zł, z dnia 06.02.2008 r. w kwocie 500,00 zł,
5. Grzegorzowi J. – 1 zaliczka z dnia 07.02.2008 r. w kwocie 1.300,00 zł,
6. Monice B. – 2 zaliczki z dnia 11.01.2008 r. w kwocie 200,00 zł, z dnia 31.01.2008 r. w kwocie 400,00 zł,
7. Grażynie W. – 2 zaliczki z dnia 30.01.2008 r. w kwocie 350,00 zł, z dnia 05.02.2008 r. w kwocie 500,00 zł,
8. Grażynie Ł. – 1 zaliczka z dnia 30.01.2008 r. w kwocie 1.500,00 zł,
9. Waldemarowi G. – 2 zaliczki z dnia 15.01.2008 r. w kwocie 6.000,00 zł, z dnia 11.01.2008 r. w kwocie 400,00 zł,
10. Małgorzacie N. – 1 zaliczka z dnia 02.01.2008 r. w kwocie 200,00 zł,
11. Beacie C. – 1 zaliczka z dnia 23.01.2008 r. w kwocie 150,00 zł,
12. Zofii B. – 1 zaliczka z dnia 18.01.2008 r. w kwocie 500,00 zł.

Na podstawie okazanych dokumentów takich jak wnioski o zaliczki oraz ich rozliczenia ustalono, że w 4 przypadkach udzielone zaliczki na wydatki do rozliczenia zostały rozliczone ze zwłoką od 2 do 58 dni i dotyczyło to następujących przypadków wymienionych w zestawieniu:

Lp.	zaliczkobiorca	Data otrzymania zaliczki	Kwota zaliczki	Data rozliczenia zaliczki		Kwota zwrotu	Liczba dni zwłoki	Kwota Odsetek
				wg wniosku	faktyczna			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Krzysztof D.	13.02.2008r.	100,00	20.02.2008	08.04.2008	44,00	48	0,50
2.	Anna Ł.	09.01.2008r.	300,00	15.01.2008	29.01.2008	31,50*	14	0,22
3.	Grzegorz J.	07.02.2008r.	1.300,00	20.02.2008	18.04.2008	1.300,00	58	23,35
4.	Beata C.	23.01.2008r.	150,00	28.01.2008	30.01.2008	65,40	2	0,00

\* kwota zwrotu wg kwit. nr 1111802 wyniosła 39,80 zł.

W toku kontroli ustalono, że w 3 przypadkach (poz. 1, 2, 3 zestawienia) naliczono i pobrano odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowego rozliczenia udzielonych zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Nieterminowe rozliczenie udzielonych zaliczek na wydatki do rozliczenia było niezgodne z terminami określonymi we wnioskach o zaliczkę.

Na podstawie okazanych dokumentów innych uwag poza wyżej wymienionymi nie wniesiono.

### *3.3.9. Wydatki niewygasające.*

Kontrolą objęto rok 2009.

Uchwałą Nr LVI/478/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2009 ustalono wykaz i plan finansowy wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2009 oraz określono ostateczne terminy dokonania wydatków zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

Zgodnie z ww. Załącznikiem do uchwały kwota wydatków niewygasających wynikała z rozdz. 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” i wynosiła 30.000,00 zł, z tego:

- kwota 20.000,00 zł (§ 4210),
- kwota 10.000,00 zł (§ 4300).

Termin wydatkowania ww. wydatków niewygasających ustalono na dzień 30.06.2010r.

Kwota 30.000,00 zł została przekazana w dniu 30.12.2009r. na rachunek rozliczeniowy nr 64 203 0045 1110 0000 0146 3750 z rachunku bankowego wydatków nr 83 2030 0045 1110 0000 0112 5460.

Kwota 30.000,00 zł została ujęta na koncie 904 – „Niewygasające wydatki”.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że w sprawozdaniu w kolumnie „wykonanie” wykazano kwoty wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej.

Zgodnie z okazanymi dokumentami źródłowymi kwota wydatków niewygasających wydatkowana była na:

▪ w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia.*

1) 4.323,35 zł na wykonanie docieplenia z elewacją schodów, podjazdu i barier w świetlicy Żabów - faktura nr 15/10 z dnia 31.05.2010r. na kwotę 17.975,00 zł,

2) 167,42 zł na zakup art. spożywczych przeznaczonych na poczęstunek dla dzieci ze świetlic środowiskowych – faktura nr 4094/10 z dnia 27.05.2010r.,

3) 32,40 zł na zakup art. spożywczych przeznaczonych na poczęstunek podczas szkolenia zorganizowanego dla członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – faktura nr 55/10 z dnia 25.05.2010r.

4) 86,00 zł na zakup butli gazowej 11 kg na potrzeby Stowarzyszenia Klub Abstynenta „Krokus” w Pырzycach – faktura nr 305/P/FPB z dnia 06.06.2010r.,

5) 600,00 zł na zakup skrzynek ozdobnych z upominkiem (dla dzieci i młodzieży ze świetlic środowiskowych uczestniczącej w rozgrywkach sportowych z okazji Dnia Dziecka) – rachunek nr 18/2010 z dnia 24.05.2010r.,

6) 300,97 zł na zakup sztucców oraz filiżanek (na wyposażenie świetlicy środowiskowej w Krzemlinie) – faktura nr 139/2010 z dnia 13.05.2010r.,

7) 2.370,00 zł za prace remontowe WC przy świetlicy środowiskowej w Stróżewie wraz z materiałem i wyposażeniem – faktura nr 03/10 z dnia 22.02.2010r. na kwotę 5.484,00 zł,

8) 144,41 zł zakup art. spożywczych na potrzeby świetlicy środowiskowej w Rzepnowie– faktura nr 43/10 z dnia 05.05.10 r.,

9) 1.226,50 zł zakup art. biurowych na potrzeby świetlic środowiskowych – faktura nr 207/2010 z dnia 19.04.2010r.,

10) 38,78 zł zakup zniczy (w związku z żałobą narodową) dla świetlic środowiskowych– faktura nr 507/10 z dnia 15.04.2010r.,

11) 215, 59 zł zakup środków czystości na potrzeby świetlicy środowiskowej w Obrominie – faktura nr 504/10 z dnia 15.04.2010r.,

12) 300,00 zł zakup płyty CD słuchowisko „Muzyka Pana Chopina”, na potrzeby wszystkich świetlic środowiskowych – rachunek Nr 2/2010 z dnia 16.04.2010r.,

- 13) 290,00 zł zakup pompy QIK 25/60 na potrzeby Klubu Abstynenta „Krokus” w Pyrzycach – faktura nr 16/01/2010 z dnia 16.02.2010r.
- 14) 249,86 zł zakup art. spożywczych na potrzeby świetlicy środowiskowej w Rzepnowie z okazji organizowanej imprezy powitanie wiosny,
- 15) 1.220,00 zł zakup programu profilaktycznego „Zachowaj Trzeźwy Umysł” DOR - faktura nr 912/2010 z dnia 01.04.2010r.,
- 16) 72,24 zł zakup art. spożywczych na potrzeby świetlicy środowiskowej w Rzepnowie z okazji „Dnia Wiosny” – faktura nr 1460/10 z dnia 15.03.2010r.,
- 17) 2.170,30 zł zakup art. biurowych na potrzeby świetlic środowiskowych – faktura nr 80/2010 z dnia 26.02.2010r. ,
- 18) 64,83 zł zakup art. spożywczych na potrzeby świetlicy środowiskowej w Krzemlinie z okazji pierwszego dnia wiosny – faktura nr 26/10 z dnia 22.03.2010r.,
- 20) 11,00 zł zakup zapachu Floor – na potrzeby świetlicy środowiskowej w Okunicy – faktura nr 396/10 z dnia 25.03.2010r.,
- 21) 114,00 zł zakup biletów szkolnych związanych z wyjazdem dzieci ze świetlic środowiskowych do kina – 547/S/2010 z dnia 27.02.2010r.,
- 22) 3.780,00 zł za wymianę pokrycia dachowego, rynien spustów oraz pasów nadrynnowych w świetlicy środowiskowej w Żabowie wraz z materiałem – faktura nr 05/10 z dnia 05.03.2010r. na kwotę 6.740,00 zł,
- 23) 72,31 zł za art. spożywcze na potrzeby świetlicy środowiskowej w Obrominie – faktura 1810/10 z dnia 05.03.2010r.,
- 24) 125,16 zł zakup artykułów spożywczych na potrzeby świetlicy środowiskowej w Żabowie – faktura nr 904/10 z dnia 02.09.2010r.,
- 25) 508,74 zł zakup wyrobów ceramicznych na potrzeby świetlic środowiskowych – faktura nr 26/2010 z dnia 19.02.2010r.,
- 26) 201,09 zł zakup art. spożywczych i biurowych na potrzeby świetlicy środowiskowej w Krzemlinie ,
- 27) 143,00 zł zakup biletów szkolnych do kina dla dzieci ze świetlic środowiskowych – faktura nr 359/S/2010 z dnia 09.02.2010r.,

28) 96,56 zł zakup art. spożywczych na potrzeby świetlicy środowiskowej w Ryszewku,

29) 590,00 zł zakup węgla kamiennego na potrzeby świetlicy wiejskiej w m. Letnin- faktura nr 15/10 z dnia 08.01.2010r. na kwotę 1.180,00 zł,

30)\*299,47 zł zakup art. spożywczych na potrzeby świetlicy w Mechowie podczas spotkania wigilijnego – faktura nr 11196/09 z dnia 30.12.2009r. (wpłynęła do UM w dniu 20.01.2009r.),

31) 158,02 zł zakup art. spożywczych na potrzeby świetlicy w Ryszewku – faktura nr 394/10 z dnia 14.01.2010r.,

32) 28,00 zł zakup antyramy na potrzeby wyposażenia świetlicy środowiskowej w Okunicy.

Razem wydatki w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia wyniosły 20.000,00 zł.

▪ w § 4300 – Zakup usług pozostałych

1)\*198,00 zł za organizację imprezy rekreacyjnej w centrum zabaw dla dzieci ul. Wyszyńskiego 16 dla dzieci ze świetlicy środowiskowej w Ryszewku – faktura nr 6/12/2009 z dnia 28.12.2009r. (wpłynęła do UM w dniu 13.01.2010r.),

2)\*31,84 zł za wywóz nieczystości stałych za okres 01.12.2009r. – 31.12.2009 r. z siedziby Stowarzyszenia Klub Abstynenta „Krokus” w Pyrzycach- faktura nr 2009/30481 z dnia 31.12.2009r. (wpłynęła do UM w dniu 06.01.2010r.),

3) 10.492,00 zł za usługę remontową w świetlicy w Żabowie – faktura nr 01/10 z dnia 18.01.2010r. na kwotę 20.052,00 zł,

4) 60,00 zł za przewóz uczniów e Szkoły Muzycznej w dniu 10.01.2010r. na trasie Pyrzyce- Turze – Pyrzyce (na występ jasełkowy dla dzieci i młodzieży ze Świetlicy Środowiskowej w Turzu) nota księgową z dnia 20.01.2010r.

Razem wydatki w § 4300 – 10.000,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że wydatki niewygasające zostały zrealizowane terminowo.

Na postawie okazanych dokumentów ustalono, że:

a) dwa wydatki zrealizowane w § 4210 na kwotę 71,18 zł, tj.

- 32,40 zł na zakup art. spożywczych przeznaczonych na poczęstunek podczas szkolenia zorganizowanego dla członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – faktura nr 55/10 z dnia 25.05.2010r. (poz. 3),
- 38,78 zł zakup zniczy (w związku z żałobą narodową) dla świetlic środowiskowych – faktura nr 507/10 z dnia 15.04.2010r. (poz. 10)

nie były zgodne z zadaniami działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu określonych w art. 4<sup>1</sup> ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez p. Renatę Tudek Pełnomocnika Burmistrza do spraw Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostało zawarte zostało w aktach kontroli nr 27.

b) w trzech przypadkach oznaczonych symbolem \* na łączną kwotę 529,31 zł stwierdzono iż koszty dotyczące 2009r. ujęte zostały w kosztach roku 2010 i dotyczyło to:

- 299,47 zł zakup art. spożywczych na potrzeby świetlicy w Mechowie podczas spotkania wigilijnego – faktura nr 11196/09 z dnia 30.12.2009r. (wpłynęła do UM w dniu 20.01.2009r.),
- 198,00 zł za organizację imprezy rekreacyjnej w centrum zabaw dla dzieci ul. Wyszynskiego 16 dla dzieci ze świetlicy środowiskowej w Ryszewku – faktura nr 6/12/2009 z dnia 28.12.2009r. (wpłynęła do UM w dniu 13.01.2010r.),
- 31,84 zł za wywóz nieczystości stałych za okres 01.12.2009r. – 31.12.2009 r. z siedziby Stowarzyszenia Klub Abstynenta „Krokus” w Pyrzycach- faktura nr 2009/30481 z dnia 31.12.2009r. (wpłynęła do UM w dniu 06.01.2010r.)

Powyższe stanowi naruszenie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 170, poz. 473 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożone przez p. Elżbietę Maćkiewicz – inspektora w Wydziale Budżetu i Finansów, ujęte zostało w aktach kontroli nr 28.

Kwoty wydatków niewygasających zostały terminowo zrealizowane.

### **3.4. Kredyty, pożyczki, poręczenia.**

Szczegółową kontrolą objęto rok 2009.

### 3.4.1. Kredyty.

W oparciu o dane ewidencyjne (konta 134 „Kredyty bankowe”), sprawozdawcze (sprawozdanie Rb-NDS i Rb-Z ) ustalono, że w roku objętym kontrolą, tj. 2009 r., Gmina Pyrzyce nie zaciągała kredytów.

W 2009 r. dokonano spłat rat kredytów długoterminowych zaciągniętych w latach poprzednich w wysokości 618.877,71 zł.

Na podstawie okazanych dokumentów oraz ustaleń zawartych w protokole z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w 2006 r. ustalono, że spłacane w 2009 r. kredyty zaciągnięte były:

1) w kwocie 1.284.851,60 CHF (franków szwajcarskich) w Banku Polska Kasa Opieki S.A., co stanowiło równowartość 3.000.000,00 zł

Umowa kredytowa Nr 27/2001 zawarta została w dniu 17 lipca 2001r.

Kredyt zaciągnięty został z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Rozbudowa SP 2 w Pyrzycach – hala widowiskowo – sportowa”

2) w kwocie 1.300.000,00 zł w banku Nordea Bank Polska S.A.

Umowa kredytowa Nr BKI-PLN-OSZN1 – 03-000001 podpisana została w dniu 14 lipca 2003r.

Kredyt zaciągnięty został z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Rozbudowa Szkoły Podstawowej Nr 2 w Pyrzycach – hala widowiskowo-sportowa”.

3) w kwocie 1.300.000,00 zł w Banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Państwowy.

Umowa kredytowa nr 1368-310-12-II-4/99 podpisana została w dniu 30 czerwca 1999 r.

Kredyt zaciągnięty został z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Gazyfikacja gminy Pyrzyce”.

Szczegółowe ustalenia w zakresie uchwał Rady Miejskiej w Pyrzycach podjętych w sprawie zaciągnięcia powyżej wymienionych kredytów, ustalenia

zawarte w poszczególnych umowach kredytowych oraz opinie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przedstawione zostały w protokole z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2006 r.

Uwag powyższym zakresie nie stwierdzono.

Na podstawie danych ewidencyjnych konta 134 – Kredyty bankowe ustalono, że spłat rat kredytów dokonywano terminowo zgodnie z zawartymi umowami.

Oświadczenie w sprawie nie zaciągania kredytów w 2009 r. złożone przez Skarbnik Gminy ujęte zostało w aktach kontroli nr 24.

#### *3.4.2. Pożyczki.*

W toku kontroli na podstawie danych ewidencyjnych konta 260 – Zobowiązania finansowe ustalono, że w 2009r. nie zaciągnięto pożyczek oraz nie dokonywano spłat pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich.

Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy i stanowi ono akta kontroli nr 24.

#### *3.4.3. Poręczenia i gwarancje.*

Kontrolą objęto rok 2009.

Na podstawie ustaleń zawartych punkcie 2.3.2. znajdującym się na poprzednich stronach niniejszego protokołu kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2009 wykazano kwotę 926.600,00 zł.

Powyższa kwota 926.600,00 zł wynikała z poręczenia kredytu udzielonego w 2002 r. przez Gminę Pyrzyce dla Pyrzyckiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. (PPK).

Umowa kredytu Nr 001/2002/Wn-16/GW-ZW-pr/O/085 o kredyt inwestycyjny preferencyjny związany z ochroną środowiska zawarta została w dniu 11.10.2002 r., pomiędzy Pyrzyckim Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o. a Bankiem Ochrony Środowiska S. A. w Warszawie.

W powyższej umowie określono między innymi, że:



- bank udzielił kredytu w wysokości 3.456.600,00 zł na okres od dnia 11.10.2002 r. do dnia 10.06.2011 r.,
- kredyt przeznaczony miał być na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa stacji uzdatniania wody w Pyrzycach”, którego planowany koszt wynieść miał 5.228.100,00 zł,
- kwoty rat i terminy ich spłat,
- kredytobiorca, poddaje się egzekucji do kwoty 5.184.900,00zł w przypadku nie uregulowania w terminie swoich zobowiązań wynikających z niniejszej umowy,
- prawnym zabezpieczeniem spłaty udzielonego kredytu miał być:
  - weksel własny in blanco Kredytobiorcy do kwoty kredytu poręczony przez Gminę Pyrzyce,
  - pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bieżącym kredytobiorcy w Banku Pekao S.A. Oddział w Pyrzycach,
  - pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bieżącym kredytobiorcy w Banku Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Szczecinie.

Ponadto w umowie znajdowały się uregulowania dotyczące:

- wykorzystania kredytu,
- oprocentowania kredytu i spłaty odsetek,
- wysokości prowizji,
- zobowiązania kredytobiorcy,
- warunki wypowiedzenia umowy,
- dodatkowe warunki korzystania z kredytu,

W dniu 11.10.2002r. deklaracja wekslowa na zabezpieczenie kredytu udzielonego przez Bank Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Szczecinie na podstawie umowy kredytu Nr 001/2002/Wn-16/GW – ZW- pr/O/085 z dnia 11.10.2002r. w kwocie 3.456.600 zł podpisana została przez Dyrektora Zarządu Pyrzyckiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. w Pyrzycach.

Deklaracja została poręczona przez Przewodniczącego Zarządu p. Kazimierza Lipińskiego oraz Zastępcę Przewodniczącego Zarządu p. Mariannę Mogielską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Marii Kozłowskiej.

Przewodniczący Zarządu oraz Zastępca Przewodniczącego Zarządu podpisali „Oświadczenie o poddaniu się egzekucji” o treści :

*„Na podstawie art. 97 ust. 1 i 2 z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Prawo Bankowe (Dz.U. nr 40, poz.939) oraz w związku z udzieleniem kredytu/pożyczki oświadczam, że w razie nie spłacenia zobowiązania poddaję się na rzecz Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddział w Szczecinie egzekucji :*

*- świadczeń pieniężnych do kwoty 5.184.900,00 złotych, słownie : (...)*

*Prowadzonej przez Bank Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddział w Szczecinie na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego.*

*Bankowy Tytuł Egzekucyjny może być wystawiony do dnia 10.06.2014r.”*

Zgodnie z uchwałą Nr XLIII/472/02 Rady Miejskiej z dnia 24 kwietnia 2002r. w sprawie udzielenia poręczenia kredytu, upoważniono Zarząd Miejski do udzielenia poręczenia kredytu do kwoty 5.000.000,00 zł dla Pyrzyckiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o. w Pyrzycach, o który to kredyt na rozbudowę stacji uzdatniania wody ubiega się Spółka.

Uchwała powyżej przedstawiona weszła w życie dniem podjęcia.

Z powyżej przedstawionych dokumentów wynika, że podpisując „Oświadczenie o poddaniu się egzekucji” świadczeń pieniężnych do kwoty 5.184.900,00 zł, Zarząd przekroczył o 184.900,00 zł kwotę upoważnienia udzielonego przez Radę Miejską w Pyrzycach na podstawie uchwały Nr XLIII/472/02 z dnia 24 kwietnia 2002r.

Powyższe stanowi naruszenie art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Burmistrz oraz p. Maria Kozłowska zatrudniona w 2002r. na stanowisku Skarbnika Gminy i stanowią one odpowiednio akta kontroli nr 10i 10a.

W złożonym wyjaśnieniu p. Maria Kozłowska pisze, między innymi że „(...) w dniu 11.10.2002 roku doszło do podpisania umowy, deklaracji wekslowej oraz oświadczenia o poddaniu się egzekucji przez Zarząd (Przewodniczący i Zastępcę Przewodniczącego) w związku z umową kredytową Nr 001/2002/Wn-16/GW-ZW-M/0/085 z dnia 11.10.2020r. o kredyt inwestycyjny preferencyjny związany z ochroną środowiska dla Pyrzyckiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. w Pyrzycach na rozbudowę stacji uzdatniania wody. Umowa, deklaracja wekslowa oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji sprawdzone były przez Radcę Prawnego.

Zarząd podpisując oświadczenie o poddaniu się egzekucji kierował się tym, że deklaracja wekslowa była do kwoty 3.456.600,00 zł Oświadczenie o poddaniu się egzekucji oraz umowa kredytowa w kwocie 5.184.900,00 zł Zarząd podpisał na podstawie upoważnienia Rady Miejskiej do kwoty 5.000.000,00 zł. uchwała Rady Miejskiej do kwoty 200.000,00 zł być może wcześniej podjętej (...),

Wiem, że pierwsza uchwała Rady Miejskiej na kwotę 5.000.000,00 zł podjęta była w miesiącu kwietniu 2002r., daty drugiej uchwały nie pamiętam.

Dopiero po półrocznym okresie to jest 11.10.2002 roku Pan Dyrektor Pyrzyckiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. w Pyrzycach, przyjechał z dokumentami z Banku Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Szczecinie aby podpisać i odwiedzić jeszcze w tym dniu, ponieważ jest awaria, idzie zima i trzeba

*jak najszybciej wdrożyć to zadanie do realizacji. Dokumentami były:*

- deklaracja wekslowa na kwotę 3.456.000,00 zł,*
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 5.184.900,00 zł,*
- umowa kredytowa na kwotę 5.184.900,00 zł.*

*Podpisując te dokumenty Zarząd popełnił oczywistą omyłkę i w pośpiechu spowodowanym przez Dyрекcję nie sprawdził uchwał Rady Miejskiej co do upoważnienia, których także nie było pod wyżej wymienionymi dokumentami.*

*Dokumenty te były wypełnione na drukach BOŚ (bankowych) i podpisane jednostronnie przez bank. Dokumenty te zostały podpisane i odwiezione do banku prawdopodobnie w tym samym dniu. Musiały być dwie uchwały Rady Miejskiej upoważniające Zarząd do poręczenia gdyż BOŚ Oddział w Szczecinie, także udzielił kredytu dla PPK Sp z o.o. umową z dnia 11.10.2002 r. na kwotę 5.184.900,00 zł.*

*Powyższy fakt ze strony Zarządu tłumaczę przeoczeniem i oczywistą omyłką.*

*Na podstawie okazanych dokumentów nie stwierdzono zawarcia umowy poręczenia oraz nie stwierdzono terminu udzielonego poręczenia(...)"*

Brak określenia terminu udzielonego poręczenia stanowi naruszenie przepisu art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie zawarte zostało w aktach kontroli nr 10 i 10a.

W złożonym wyjaśnieniu nr 10 a, p. Maria Kozłowska (Skarbnik Gminy w 2002 r.) pisze, między innymi że „(...) *Odnośnie nie określenia terminu udzielonego poręczenia (...) Zarząd nie określił terminu udzielonego poręczenia ponieważ Bank Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Szczecinie określił sam na swoim bankowym druku oświadczenie d datę 10.06.2014 roku na oświadczeniu o poddaniu się egzekucji (...)"*

Nadmienia się, że w uchwale Nr XLI/448/02 Rady Miejskiej z dnia 14 lutego 2002r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na 2002r. w § 11 upoważniono Zarząd Miejski między innymi do samodzielnego zaciągania zobowiązań do kwoty 500.000,00 zł.

Innych uchwał Rady Miejskiej w kwestii upoważnień do zaciągania zobowiązań kontrolującemu nie okazano.

Kserokopie umowy kredytu nr 001/2002/Wn-16/GW-ZW-pr/O/085 o kredyt inwestycyjny preferencyjny związany z ochroną środowiska, deklaracji wekslowej i oświadczenia o poddaniu się egzekucji załączone zostały do wyjaśnienia p. Marii Kozłowskiej stanowiącego akta kontroli nr 10a.

Do powyższej umowy kredytowej podpisano dwa aneksy w dniu:

- 24 listopada 2003r. – aneks nr 1,
- 06 czerwca 2008r. – aneks nr 2.

Na mocy powyższych aneksów zmieniono terminy przekazania transz kredytu oraz zamieniono datę spłaty 11- tej raty kredytu.

Uchwałą Nr CXXVII/355/2002 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 01.10.2002 r. pozytywnie zaopiniowano możliwość poręczenia w latach 2002-2017 kredytu bankowego w kwocie 5.000.000,00 zł zaciągniętego przez Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. przeznaczonego na sfinansowanie rozbudowy stacji uzdatniania wody.

W dniu 11.10.2002r. zawarto umowę pomiędzy Gminą Pyrzyce reprezentowaną przez Zarząd Miejski w osobach Przewodniczącego Zarządu oraz Zastępcy Przewodniczącego Zarządu w której określono, że w przypadku wystąpienia w PPK trudności płatniczych dotyczących spłaty kredytu (umowa kredytu Nr 001/2002/Wn-16/6W- ZW-pr/0/085 o kredyt inwestycyjny preferencyjny z ochroną środowiska ) zaciągniętego przez PPK w październiku 2002r. w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddział w Szczecinie poręczonego przez Zarząd Miejski w Pyrzycach zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 kwietnia 2002r. Nr XLIII/472/02 – Zarząd Miejski zastrzega sobie prawo do kompensowania należnych rat i odsetek z wystawionych faktur za świadczone usługi na rzecz Gminy Pyrzyce w zakresie: utrzymania zieleni, oczyszczania miasta i pozostałe.

Usługi powyższe miały być świadczone przez PPK zgodnie z zawartymi wcześniej umowami.

Umowa obowiązywać miała na okres spłaty poręczonego kredytu, tj. do zawarcia umowy do 10 czerwca 2011r.

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnik Gminy.

Innych dokumentów w zakresie poręczeń obowiązujących lub zawartych w 2009r. kontrolującemu nie okazano.

Ponadto oświadczenie w powyższej sprawie złożył Burmistrz oraz Skarbnik Gminy i stanowią one odpowiednio akta kontroli nr 25 i 25a.

#### 3.4.4. Sprzedaż papierów wartościowych.

W toku kontroli ustalono, że ogółem kwota zaciągniętego zobowiązania z tytułu emisji obligacji w roku 2009r. oraz w latach poprzednich na koniec 2009 r. wynosiła 28.605.000,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto rok 2009.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-NDS) ustalono, że w 2009r. dokonano emisji papierów wartościowych na kwotę 8.570.000,00 zł., tj.:

- 1.180.000,00 zł w dniu 20.08.2009r.,
- 1.000.000,00 zł w dniu 14.04.2009r.,
- 1.000.000,00 zł w dniu 30.04.2009r.,
- 1.000.000,00 zł w dniu 25.05.2009r.,
- 1.000.000,00 zł w dniu 30.07.2009r.,
- 1.170.000,00 zł w dniu 04.06.2009r.,
- 1.200.000,00 zł w dniu 22.10.2009r.,
- 1.200.000,00 zł w dniu 23.11.2009r.

Uchwałą Nr XXXIX/333/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 lutego 2009r. w sprawie emisji obligacji Gminy Pyrzyce oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez Gminę uchwalono, że:

a) wg § 1 uchwały:

- Gmina Pyrzyce wyemituje 8.750 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 8.750.000 zł,
- emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 100 osób.
- obligacje będą obligacjami na okaziciela,
- obligacje nie będą posiadały formy dokumentu.
- obligacje nie będą zabezpieczone.

b) wg § 2 uchwały:

Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, wydatki bieżące.

c) wg § 3 uchwały:

Obligacje miały zostać wyemitowane w następujących seriach:

- seria J1 o wartości 1.000.000,00 zł,
- seria K1 o wartości 1.000.000,00 zł,
- seria L1 o wartości 1.000.000,00 zł,
- seria M1 o wartości 1.000.000,00 zł,
- seria N1 o wartości 1.170.000,00 zł,
- seria O1 o wartości 1.180.000,00 zł,

- seria P1 o wartości 1.200.000,00 zł,
  - seria R1 o wartości 1.200.000,00 zł,
- Emisja obligacji miała nastąpić w 2009r.

d) wg § 4 uchwały:

Wykup obligacji miał nastąpić po upływie:

- 4 lat od daty emisji dla obligacji serii J1,
- 5 lat od daty emisji dla obligacji serii K1,
- 6 lat od daty emisji dla obligacji serii L1,
- 7 lat od daty emisji dla obligacji serii M1,
- 8 lat od daty emisji dla obligacji serii N1,
- 9 lat od daty emisji dla obligacji serii O1,
- 10 lat od daty emisji dla obligacji serii P1,
- 11 lat od daty emisji dla obligacji serii R1

e) wg § 5 uchwały:

1. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach rocznych liczonych od daty emisji.
2. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 12M powiększoną o marżę banku.
3. Oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.
4. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania określony w ust. 3 przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym.
5. Obligacje nie będą oprocentowane poczynając od daty wykupu.

f) wg § 6 uchwały:

Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów Gminy Pyrzyce pochodzących z dochodów własnych w latach 2009-2020.

g) wg § 7 uchwały:

1. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Pyrzyc, który jest upoważniony do dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem emisji obligacji oraz do wypełnienia świadczeń wynikających z obligacji.
2. Czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania zostaną powierzone w drodze umowy bankowi.

Uchwałą Nr X/12/2009 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 16 marca 2009r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych emitowanych przez Gminę Pyrzyce, pozytywnie

zaopiniowano możliwość wykupu w latach 2013-2020 emitowanych obligacji komunalnych na warunkach określonych we wniosku.

W dniu 7 kwietnia 2009r. podpisano z Bankiem PKO Bp. S.A. umowę Nr DSF/4/2009 organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji.

Ze strony Gminy Pырzyce umowę podpisał Burmistrz Pырzyc Kazimierz Lipiński, przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy.

W zawartej umowie znajdowały się uregulowania dotyczące między innymi:

- przedmiotu umowy,
- terminu realizacji umowy,
- ogólnych właściwości obligacji,
- pełnomocnictw,
- oświadczeń i zobowiązań emitenta,
- oświadczeń i zobowiązań banku,
- gwarantowania dojścia emisji do skutku,
- ewidencji obligacji,
- zasad wypłat świadczeń obligatariuszom,
- materiałów informacyjnych,
- wynagrodzenia,
- korespondencji,
- wypowiedzenia i zmiany umowy,
- wykorzystania środków z EBI (Europejskiego Banku Inwestycyjnego),

W załączniku Nr 1 do umowy DSF/4/2009 Organizacji, prowadzenia i obsługi Emisji Obligacji znajdowało się Oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego, podpisane przez Burmistrza Pырzyc i Skarbnika.

W dokumentacji Urzędu Miejskiego w Pырzycach znajdowały się następujące dokumenty związane z emisją przedmiotowych obligacji komunalnych, takich jak Propozycja Nabycia Obligacji Gminy Pырzyce poszczególnych serii oraz Oświadczenia o poddaniu się egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego, co przedstawiono poniżej w zestawieniu.

Propozycja Nabycia Obligacji			Oświadczenie o poddaniu się egzekucji	
seria	kwota	data	kwota	Data
J1	1.000.000,00	14.04.2009r.	1.500.000,00	07.04.2009r.
K1	1.000.000,00	14.04.2009r.	1.500.000,00	07.04.2009r.
L1	1.000.000,00	25.04.2009r.	1.500.000,00	15.05.2009r.
M1	1.000.000,00	30.07.2009r.	1.500.000,00	27.07.2009r.
N1	1.170.000,00	04.06.2009r.	1.755.000,00	15.05.2009r.

O1	1.180.000,00	20.08.2009r.	1.770.000,00	12.08.2009r.
P1	1.200.000,00	22.10.2009r.	1.800.000,00	15.10.2009r.
R1	1.200.000,00	23.11.2009r.	1.200.000,00	22.10.2009r.
<b>Razem</b>	<b>8.750.000,00</b>	<b>x</b>	<b>12.525.000,00</b>	<b>X</b>

Propozycje Nabycia Obligacji Gminy Pyrzyce oraz Oświadczenia o poddaniu się egzekucji podpisane były każdorazowo przez Burmistrza i Skarbnika Gminy.

Innych dokumentów dotyczących obligacji wyemitowanych w 2009 r. kontrolującemu nie okazano.



## **IV. WYKONANIE BUDŻETU.**

### **4.1. Prawidłowość ewidencjonowania dochodów i wydatków budżetowych.**

#### *4.1.1. Prawidłowość ewidencjonowania dochodów.*

Prawidłowość ewidencji, będącej źródłową podstawą do twierdzenia o rzetelności bądź nierzetelności przedstawiania danych w sprawozdawczości budżetowej w zakresie zrealizowanych dochodów skontrolowano na przykładzie dokumentów załączonych do raportów kasowych (dochodów) wymienionych w zestawieniu znajdującym punkcie 3.1.1.3 niniejszego protokołu kontroli.

Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

### **4.2. Dochody budżetowe.**

#### *4.2.1. Subwencje i dotacje.*

##### *4.2.1.1. Subwencja ogólna.*

Na podstawie danych ewidencyjnych ustalono, że w 2009r. Gmina Pyrzyce otrzymała subwencję ogólną w wysokości 12.527.560,00 zł z tego:

- 8.818.182,00 zł - część oświatowa (rozd. 75801 § 292),
- 3.240.473,00 zł - część wyrównawcza (rozd. 75807 § 292),
- 468.905,00 zł - część równoważąca (rozd. 75831 § 292).

Ponadto w 2009r. Gmina Pyrzyce otrzymała środki na uzupełnienie subwencji ogólnej w wysokości 31.109,00 zł (rozd. 75802 § 275).

Subwencja przekazywana była w okresach miesięcznych.

O przeznaczeniu środków finansowych otrzymywanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Miejska następującymi uchwałami:

- uchwała Nr XXXVII/312/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 12 stycznia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu,
- Zarządzenie Nr 896/2009 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 listopada 2009r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie oraz zmiany układu wykonawczego Gminy Pyrzyce na 2009 rok,
- Zarządzenie Nr 764/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 czerwca 2009r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie oraz zmiany układu wykonawczego Gminy Pyrzyce na 2009rok,
- uchwała Nr XXXIX/332/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 lutego 2009r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie gminy na rok 2009,

- uchwała Nr LVI/474/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 grudnia 2009r.

Gmina nie była zobowiązana do dokonywania wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla Gmin.

#### 4.2.1.2. Dotacje.

Kontrolą objęto rok 2009.

4.2.1.2.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych.

4.2.1.2.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.

W toku kontroli ustalono, że w 2009 roku Gmina Pyrzyce otrzymała dotacje w rozdz. 92601 „Obiekty sportowe” w następujących paragrafach i kwotach:

- 333.000,00 zł w § 6300 „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”,
- 333.000,00 zł w § 6330 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin”

1) Dotacja w § 6330 otrzymana została na podstawie umowy Nr 2135/1763/ORL/ES/09 na dofinansowanie inwestycji ze środków budżetowych zawarta została w dniu 26.10.2009r. pomiędzy Ministrem Sportu i Turystyki, a Gminą Pyrzyce reprezentowaną przez Burmistrza Pyrzyce i Skarbnika Gminy.

Na podstawie powyższej umowy dofinansowano realizowaną inwestycję pn. „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko-Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym w Krzemlinie”.

W powyższej umowie określono między innymi:

- całkowitą wartość nakładów związanych z realizacją inwestycji – 1.043.000,00 zł przyjętych za podstawę wyliczenia dofinansowania ( § 3 ust. 1),
- kwotę przyznanej dotacji celowej w wysokości 333.000,00 zł (§ 3 ust. 2),
- warunki obniżenia (do 33 % )podstawy wyliczenia wysokości dofinansowania w przypadku zmniejszenia wartości nakładów (§3 ust. 3),
- terminy i warunki przekazywania dofinansowania (§ 4 ust. 1),
- zakres dofinansowania inwestycji w zakresie (§4 ust. 2):

- nawierzchni boiska piłkarskiego z trawy syntetycznej,
  - nawierzchni boiska wielofunkcyjnego z poliuretanu,
  - oświetlenia boisk,
  - ogrodzenia
- terminy uruchomienia środków finansowych (§ 4 ust. 5),
  - zasady prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej oraz rozliczeń (§ 5 i § 6)
  - warunki kontroli (§ 8).

2)umowa nr WKE i S/II/P/37/2009z dnia 29.07.2009roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Pyrzyce zawarta pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego, a Gminą Pyrzyce reprezentowaną przez Burmistrza.

Powyższa umowa dotyczyła udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na zadanie pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z zapleczem”.

W umowie znajdowały się uregulowania dotyczące między innymi:

- miejsca i terminu realizacji zadania – do 31 grudnia 2009 roku w Krzemlinie (§ 1 ust. 1 i 2)
- wysokość środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania 333.000,00 zł (§ 2 ust. 1),
- terminy rozliczenia rzeczowo- finansowego oraz sprawozdania opisowego z realizacji zadania, zasady dokonania rozliczenia oraz zwrotu dotacji (§ 3 i 4),

Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, co było niezgodne z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 2009r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Burmistrz i stanowi ono akta kontroli nr 32.

Ogółem kwota dotacji na realizację powyższego zadania - 666.000,00 zł.

Na podstawie okazanych dokumentów źródłowych ustalono, że na realizację zadania pn. „Budowa kompleksu boisk w Krzemlinie (Gmina Pyrzyce) w ramach programu Moje Boisko – Orlik 2012.” wydatkowano ogółem kwotę 1.027.170,28 zł.

Rozliczenia otrzymanych dotacji dokonane zostały na podstawie:

- pisma Burmistrza z dnia 07.01.2010r. skierowanego do Wydziału Kultury, Edukacji i Sportu Województwa Zachodniopomorskiego na podstawie „Rozliczenia dotacji celowej dla jednostki samorządu terytorialnego na zadanie

zlecone i dofinansowanie ze środków budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na podstawie umowy nr WKE i S/II/P/37/2009 z dnia 29 lipca 2009r.”

W powyższym piśmie wymieniono:

- koszt ogólny zadania – 1.028.617,20 zł,
- środki z innych źródeł – 695.617,20 zł
- środki z budżetu Województwa Zachodniopomorskiego – 333.000,00 zł oraz opis merytoryczny zrealizowanego zadania.

▪ Informacji o rozliczeniu dofinansowania ze środków budżetu państwa w związku z zakończeniem realizacji inwestycji „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012” w m. Krzemlinie, gm. Pyrzyce dotycząca umowy z Ministerstwem 2135/1763/ORL/ES/09.

W powyższej wymienionym dokumencie określono między innymi:

- planowany koszt przedsięwzięcia – 1.043.000,00 zł,
- faktyczny całkowity koszt przedsięwzięcia - 1.028.617,20 zł,
- przyznane dofinansowanie ze środków budżetu państwa – 333.000,00 zł,
- faktyczne wydatkowanie środków budżetu państwa – 333.000,00 zł.

Ponadto do przedmiotowej Informacji, załączono:

- Informację dodatkową dotyczącą źródeł finansowania przedsięwzięcia,
- Sprawozdanie z wykorzystania środków własnych z budżetu państwa na realizację przedsięwzięcia w 2009r.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że Wykonawcą robót „Budowa zespołu boisk wielofunkcyjnych „Moje boisko Orlik 2012 w m. Krzemlin, gm. Pyrzyce było Przedsiębiorstwo Wielobranżowe GRETASPORT Ilona Stańczyk ul. Jaworowa 2, 41-300 Dąbrowa Górnicza na podstawie zawartej umowy nr IRG 3420-12/09 z dnia 18.08.2009r.

Zgodnie z zawartą umową (powyżej wymienioną) wynagrodzenie Wykonawcy stanowiło kwotę 816.668,68 zł netto, podatek VAT 179.667,11 zł, kwota brutto 996.335,79 zł.

Do umowy nr IRG3420-12/09 zawarto dwa aneksy nr 1 i nr 2.

W podpisanych aneksach nie zmieniano kwoty wynagrodzenia dla Wykonawcy.

Roboty odebrane zostały Protokołem końcowym odbioru robót sporządzonym w dniu 14 grudnia 2009 roku.

Decyzją 24/2009 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pyrzycach z dnia 30.12.2009r. udzielono pozwolenia na użytkowanie zespołu boisk sportowych „Orlik 2012” wraz z instalacjami: kanalizacji deszczowej odwodnienia terenu i elektrycznej oświetleniowej oraz budynku zaplecza wraz z instalacjami: wodną, kanalizacji sanitarnej i elektrycznej na działce nr ewid. 284 w miejscowości Krzemlin, gmina Pyrzyce.

4.2.1.2.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych bieżących.

Kontrolą objęto rok 2009.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono kwoty dotacji celowej, które otrzymała Gmina Pyrzyce na dofinansowanie zadań własnych bieżących, co przedstawiono w Tabeli nr 4.2.1.2.1.1. znajdującej się na następnych stronach protokołu kontroli.

W oparciu o dane przedmiotowej Tabeli 4.2.1.2.1.1. stwierdzono, że Gmina otrzymała dotacje na realizację zadań własnych bieżących ujęte w § 203 na podstawie Zarządzeń Wojewody Zachodniopomorskiego w następujących rozdziałach klasyfikacji dochodów oraz na zadania:

a) **30.000,00** zł w rozdz. 80101 „Szkoły Podstawowe” na sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkole, w ramach Rządowego Programu wspierania w latach 2009-2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia – „Radosna szkoła”:

- Szkoła Podstawowa w Okunicy – 6.000,00 zł,
- Szkoła Podstawowa w Brzesku – 6.000,00 zł,
- Szkoła Podstawowa w Żabowie – 12.000,00 zł,
- Szkoła Podstawowa w Mielęcinie – 6.000,00 zł,

b) **396,00** zł w rozdz. 80195 „Pozostała działalność” (dział Oświata i wychowanie) na sfinansowanie w ramach podnoszenia jakości oświaty – prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego,

c) **21.956,00** zł w rozdz. 85213 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej”,

d) **673.435,00** zł w rozdz. 85214 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków stałych i okresowych oraz opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne określonych w przepisach o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,

e) **368.175,00** zł w rozdz. 85219 „Ośrodki pomocy społecznej” z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżącej działalności ośrodków pomocy społecznej oraz na wypłatę dodatku w wysokości 250,00 zł miesięcznie dla uprawnionych pracowników socjalnych.

f) **237.738,00** zł w rozdz. 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w tym:

-211.283,00 zł – z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – zgodnie z art. 90d i art.90e ustawy systemie oświaty,

- 26.455,00 – z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów, zgodnie z uchwałą Rady Ministrów Nr 57/2009 z dnia 27 kwietnia 2009r. w sprawie Rządowego programu pomocy uczniom w 2009 r. – „Wyprawka szkolna”.

Z danych ewidencyjnych oraz Tabeli 4.2.1.2.1.1. ustalono, że ogółem na realizację zadań własnych bieżących Gmina Pyrzyce otrzymała w 2009r. dotacje w wysokości 1.717.700,00 zł z tego wykorzystano zł tj.:

1.717.700,00 zł – dotacja otrzymana,

1.704.067,80zł – dotacja wykorzystana

---

13.632,20 zł – dotacja zwrócona

Kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 13.632,20 zł została zwrócona na rachunek Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach 16.12.2009 r., 28.12.2009 r., 05.01.2010 r., 16.02.2010 r.

W czasie trwania niniejszej kontroli kompleksowej w dniach od 11 do 14 października 2010 r. Wydział Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie przeprowadził w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach kontrolę problemową w ramach której kontrolą objęto między innymi wykorzystanie dotacji otrzymanych na realizację zadań własnych bieżących gmin oraz na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

Powyższą kontrolą objęto dotacje:

- 386.000,00 zł otrzymaną w rozdz. 85295 § 203,

- 30.000,00 zł otrzymaną w rozdz. 80101 § 203,

- 9.000,00 zł otrzymaną w rozdz. 80195 § 633.

Na podstawie okazanego protokołu z przeprowadzonej kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji na zadania własne otrzymane w powyżej wymienionych kwotach i rozdziałach.

W związku z powyższym odstąpiono od rozliczenia dotacji objętych kontrolą Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

#### Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Prawidłowość wykorzystania dotacji na zadania własne sprawdzono na przykładzie dotacji otrzymanych:

- w kwocie 396,00 zł w rozdz. 80195 z przeznaczeniem na sfinansowanie w ramach podnoszenia jakości oświaty – prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego,
- w kwocie 237.738,00 zł w rozdz. 85415 z tego:
  - 211.283,00 zł na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty
  - 26.455,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników, zgodnie z uchwałą Rady Ministrów Nr 57/2009 z dnia 27 kwietnia 2009r. w sprawie Rządowego programu pomocy uczniom w 2009r. – „Wyprawka szkolna”.

1) Dotacja otrzymana w rozdz. 80195 § 2030 w kwocie 396,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie w ramach podnoszenia jakości oświaty – prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego,

Powyższą dotację otrzymała Gmina na podstawie zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 485/2009 z dnia 15 października 2009r. w sprawie zmian w budżecie Wojewody Zachodniopomorskiego na 2009 rok.

Dotacja wpłynęła do Urzędu Miejskiego w dniu 29.10.2009r. (wyc. bank. nr 213/09)

Na podstawie okazanych dokumentów źródłowych ustalono, że dotacja wydatkowana została na wynagrodzenie dla osób biorących udział w pracach Komisji Egzaminacyjnej dla nauczyciela Szkoły Podstawowej Nr 2 ubiegającego się o awans zawodowy na stopień nauczyciela mianowanego.

Umowy o dzieło podpisano w dniu 27 listopada 2009 r. z p. Beatą J. oraz p. Teresą M.

Zgodnie treścią zawartych umów kwota wynagrodzenia za wykonanie działań wyniosła 175,00 zł dla jednej osoby oraz w przypadku p. Beaty J. zwrot kosztów podróży w kwocie 46,00 zł.

Ogółem wg umów kwota wydatków 396,00 zł.

Zgodnie z przedstawionymi rachunkami do umów o dzieło kwota wydatków wyniosła łącznie 396,00zł. , z tego:

- 346,00 zł – kwota do wypłaty,
- 50,00 zł – podatek

---

396,00 zł

Kwota 396,00 zł ujęta została w rozdz. 80195 § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Rozliczenie dotacji.

396,00 zł – dotacja otrzymana,

396,00 zł – dotacja wydatkowana

---

0,00 zł

Z przedstawionych dokumentów wynika, że dotacja została w pełni wykorzystana.

2) Dotacja otrzymana w rozdz. 85415 na kwotę 211.283,00 zł na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty

Dotacja otrzymana została na podstawie Zarządzeń Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 69/2009 z dnia 25 lutego 2009r. oraz 471/2009 z dnia 12 października 2009r.

Dotacja wpłynęła do Urzędu Miejskiego z dniami 30.03.2009r., 15.04.2009r., 07.05.2009r., 12.05.2009r., 04.06.2009r., 29.10.2009r., 05.11.2009r., 03.12.2009r.

Uchwałą Nr XXXV/270/05 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 1 marca 2005r. w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Pyrzyce ustalono Regulamin



przyznawania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Pyrzyce – stanowiący Załącznik do uchwały.

W toku kontroli ustalono, że Gminna Komisja Stypendialna powołana na podstawie Zarządzenia Nr 397/2008 Burmistrza Pyrzyc z dnia 15 kwietnia 2008r. w dniu 17 listopada 2009r. postanowiła o przeznaczeniu kwoty 839,15 zł na zasiłki losowe kwoty 74.900,00 zł na stypendia dla osób, które spełniały wymogi ustawowe i dotyczyło to roku szkolnego 2009/2010.

Ponadto postanowiono przyznać stypendium w wysokości 53,50 zł miesięcznie na okres od 01 września do 31 grudnia 2009r. dla 350 osób.

Lista 350 osób, którym przyznano stypendia stanowiła załącznik nr 1 do Protokołu Gminnej Komisji Stypendialnej z dnia 17 listopada 2009r.

Zgodnie z art. 90 d ust. 9 ustawy z dnia 07 września 1991r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm.) stypendium szkolne nie może być niższe miesięcznie niż 80 % kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. Nr 228, poz. 2255, z późn. zm.) i nie może przekraczać miesięcznie 200 % kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych.

W związku z powyższym miesięczne stypendium nie powinno być mniejsze od Kwoty:

- 51,20 zł - do 30.10.2009r. (kwota zasiłku rodzinnego 64,00 zł z tego 80% = 51,20 zł),
- 72,80 zł - od 01.11.2009r. (kwota zasiłku rodzinnego 91,00 zł z tego 80 % = 72,80 zł)

Kwota zasiłku rodzinnego o którym mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. 2006r. Nr 39, poz. 992 z późn. zm.) od dnia 01.11.2009r. wynosiła 91,00 zł zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2009r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz.U. Nr 129, poz. 1058 z późn. zm.).

W związku z powyższym stypendium miesięcznie za okres od 01.11.2009r. do 31.12.2009r. powinno zostać ustalone w wysokości nie mniejszej niż kwota 72,80 zł miesięcznie, a nie w wysokości 53,50 zł, czym naruszono powyżej wymienione przepisy art. 90 d ust. 9 ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm.) w związku z art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. 2006r. Nr 39, poz. 992 z późn. zm.) oraz § 6 Regulaminu przyznawania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Pyrzyce wprowadzonego na podstawie uchwały

Nr XXXV/270/05 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 marca 2005r. w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Pyrzyce.

Mając na uwadze liczbę osób, którym przyznano stypendia ustalono, że ogółem przyznano stypendia w kwocie zaniżonej o 13.150,00 zł, tj.:

350 osób x 53,50 zł = 18.725,00 zł x 2 m-ce = 37.450,00 zł – kwota przyznanych stypendiów za XI, XII  
350 osób x 72,80 zł = 25.480,00 zł x 2 m-ce = 50.960,00 zł – kwota winna być przyznana za XI, XII

Różnica                      13.510,00 zł

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. Agata Drabik – młodszy referent w Wydziale Edukacji Kultury Sportu i Zdrowia Urzędu Miejskiego w Pyrzycach i stanowi ono akta kontroli nr 29.

Prawidłowość udzielania stypendiów socjalnych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych decyzji o przyznaniu pomocy materialnej dla uczniów tj. stypendium szkolnego w formie świadczeń pieniężnych, w tym w szczególności na zakup podręczników i innych pomocy szkolnych:

- 1.nr EKS i Z 9120-262/09 z dnia 01.12.2009r.,
- 2.nr EKS i Z 9120-191/09 z dnia 03.12.2009r.,
- 3.nr EKS i Z 9120-139/09 z dnia 30.11.2009r.,
- 4.nr EKS i Z 9120-147/09 z dnia 30.11.2009r.,
- 5.nr EKS i Z 9120-206/09 z dnia 30.11.2009r.,
- 6.nr EKS i Z 9120-360/09 z dnia 03.12.2009r.,
- 7.nr EKS i Z 9120-26/09 z dnia 30.11.2009r.,
- 8.nr EKS i Z 9120-217/09 z dnia 30.11.2009r.,
- 9.nr EKS i Z 9120-277/09 z dnia 30.11.2009r.,
- 10.nr EKS i Z 9120-276/09 z dnia 30.11.2009r.,
- 11.nr EKS i Z 9120-198/09 z dnia 02.12.2009r.,
12. nr EKS i Z 9120- 350/09 z dnia 02.12.2009r.,
13. nr EKS i Z 9120-333/09 z dnia 02.12.2009r.,
- 14.nr EKS i Z 9120-332/09 z dnia 02.12.2009r.,
- 15.nr EKS i Z 9120-334/09 z dnia 02.12.2009r.,
16. nr EKS i Z 9120-42/09 z dnia 02.12.2009r.,
17. nr EKS i Z 9120-44/09 z dnia 02.12.2009r.,
- 18.nr EKS i Z 9120-261/09 z dnia 01.12.2009r.,
19. nr EKS i Z 9120-260/09 z dnia 01.12.2009r.,
20. nr EKS i Z 9120-290/09 z dnia 01.12.2009r.,
- 21.nr EKS i Z 9120-65/09 z dnia 01.12.2009r.,
22. nr EKS i Z 9120-302/09 z dnia 01.12.2009r.,

23.nr EKS i Z 9120 – 184/09 z dnia 01.12.2009r.,

24. nr EKS i Z 9120-371/09 z dnia 01.12.2009r.

W toku kontroli na podstawie okazanych decyzji oraz dokumentów źródłowych takich jak wnioski o przyznanie stypendium, zaświadczenia o zarobkach oraz zaświadczenia z OPS oraz faktury i rachunki świadczące o poniesionych wydatkach, ustalono że:

a) kwoty przyznanych i wypłaconych stypendiów za okres od 01.11. 2009r. do 31.12.2009r. zostały ustalone miesięcznie w wysokości 53, 50 zł zamiast w kwocie nie mniejszej niż 72,80 zł ,tj. wypłacono w wysokości mniejszej od należnej o 926,40,00 zł dla 24 osób (ustalenia w tym zakresie przedstawiono powyżej w treści protokołu),

b) w 8 przypadkach „Wnioski o przyznanie przez Gminę Pyrzyce świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów i słuchaczy na okres od dnia 01.09.2009r. do 30. 06. 2009r.” złożone były po wymaganym terminie określonym w art.90 n ust. 6 ustawy z dnia 07 września 1991r. o systemie oświaty i dotyczyło to następujących przypadków wykazanych pod poz.:

-poz. 6 – wniosek złożony w dniu 12.10.2009r.,

-poz. 13, 14, 15 – wnioski złożone w dniu 24.09.2009r.,

-poz. 20, 22, 23 – wniosek złożony w dniu 16.09.2009r.,

- poz. 24 – wniosek złożony w dniu 05.11.2009r.

Wyjaśnienie w tych sprawach złożone zostało przez p. Agatę Drabik – młodszego referenta w Wydziale Edukacji Kultury Sportu i Zdrowia i zawarte zostało w aktach kontroli nr 29.

W złożonym wyjaśnieniu p. Agata Drabik pisze między innymi:

- odnośnie przyznania kwot stypendiów w zaniżonej wysokości „(...) z uwagi na to , że dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin nie została zwiększona, a gmina nie dysponowała wolnymi środkami, o które mogłaby zwiększyć świadczenia Gminna Komisja Stypendialna postanowiła przyznać stypendia socjalne za okres od 01.11.2009r. od 31.12.2009r. dla 350 osób w wysokości po 53,50 zł czyli mniejszej niż minimalna kwota stypendium socjalnego tzn. 72,80 zł.(...)”

- odnośnie złożenia wniosków o przyznanie stypendiów w zaniżonej wysokości „(...) zgodnie z art. 90 n ust. 7 „Wnioski o przyznanie przez Gminę Pyrzyce świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów i słuchaczy na okres od 01.09.2009 do 30.06.2010” złożone po upływie terminu, o którym mowa w art. 90 n ust. 6 Gminna Komisja Stypendialna postanowiła rozpatrzyć kierując się dobrem uczniów z uwagi na to, iż są to dzieci z rodzin bardzo ubogich, potrzebujących wsparcia.”

c) osoby, którym przyznano stypendia spełniały kryterium dochodowe określone w art. 90 d ust. 7 i 8 ustawy z dnia 07 września 1991r o systemie oświaty,

W dokumentacji Urzędu Miejskiego w Pyrzycach znajdowały się faktury i rachunki potwierdzające poniesione wydatki na cele o charakterze edukacyjnym.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130 – US – 85415- 3260A ustalono, że na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym na podstawie art. 90d i art. 90 e ustawy o systemie oświaty wydatkowano łącznie kwotę 210.443,85 zł.

*Rozliczenie dotacji:*

211.283,00 zł – dotacja otrzymana

210.443,85 zł – dotacja wydatkowana

---

839,15 zł – dotacja nie wykorzystana (do zwrotu)

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 839,15 zł została zwrócona w dniu 28.12.2009r.

3) Dotacja otrzymana w kwocie 26.455,00 zł w rozdz. 85415 § 203 z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów, zgodnie z uchwałą Rady Ministrów Nr 57/2009 z dnia 27 kwietnia 2009r. w sprawie Rządowego programu pomocy w 2009r. – „Wyprawka szkolna”.

Dotację otrzymała Gmina na podstawie Zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 280/2009 z dnia 15 czerwca 2009r. w dniu 15.09.2009r.

Nadmienia się ,że okresie objętym kontrolą (w 2009r.) obowiązywało rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2009r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (Dz.U. 76, poz. 642 z późn. zm.).

Zarządzeniem Nr 825/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 sierpnia 2009r. w sprawie ustalenia terminu składania wniosków o udzielenie pomocy finansowej uczniom za zakup podręczników określono, że wnioski o udzielenie pomocy finansowej na zakup podręczników dla dzieci rozpoczynających w roku szkolnym 2009/2010 naukę w klasie I-III szkoły podstawowej i w klasie I gimnazjum można składać do dyrektorów szkół w terminie do 4 września 2009r.

Zarządzeniem Nr 848/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 23 września 2009 r. w sprawie zmiany terminu składania wniosków o udzielenie finansowej pomocy finansowej dzieciom i uczniom na zakup podręczników, zmieniono termin składania wniosków na dzień 10 października 2009r.

Szczegółową kontrolą objęto losowo wybrane wnioski osób, których dzieciom udzielono dofinansowania na zakup podręczników w roku szkolnym 2009/2010 będących uczniami Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Leonida Teligi w Pyrzycach. Kontrolą objęto wnioski osób, które wymienione zostały w sporządzonym przez Szkołę „Wykazie osób, którym przyznano zwrot części kosztów poniesionych za zakup podręczników 2009/2010”.

- Jolanty A. – poz. 1 wykazu ( 1 wniosek)
- Marzeny A.- poz. 2 wykazu (1 wniosek)
- Agnieszki B. – poz. 5 wykazu (2 wnioski),
- Sylwii D. – poz. 7 wykazu (1 wniosek),
- Anety F. – poz. 9 wykazu (1 wniosek),
- Izabeli F. – poz. 10 wykazu (1 wniosek),
- Agnieszki G – poz. 12 wykazu (2 wnioski),
- Grażyny L. - poz. 15 wykazu (1 wniosek),
- Angeliki S.- poz. 17 wykazu (1 wniosek),
- Eweliny S. – poz. 19 wykazu (1 wniosek),
- Renaty S – poz. 20 wykazu (2 wnioski),
- Olgi S. – poz. 21 wykazu (1 wniosek),
- Huberta T. – poz. 23 wykazu (1 wniosek),
- Marzeny W. – poz. 24 wykazu (1 wniosek),
- Marioli W. – poz. 25 wykazu (1 wniosek)

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że:

- dofinansowane przyznawane było na wniosek rodziców i opiekunów prawnych uczniów,
- kwoty dofinansowania dla powyżej wymienionych osób nie przekraczały kwot określonych w § 2 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2009r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników,
- w dwóch przypadkach (wnioski Angeliki S. i Eweliny S.) kryterium dochodowe na osobę w rodzinie zostało przekroczone przez wnioskodawców i w związku z tym do wniosku o przyznanie pomocy załączono uzasadnienie wychowawców uczniów,
- do wniosków załączano dokumenty źródłowe świadczące o osiąganych dochodach takie jak, między innymi : zaświadczenia z zakładów pracy, zaświadczenia z Ośrodka Pomocy Społecznej i Powiatowego Urzędu Pracy, odcinki renty,

- wnioski o przyznanie pomocy na zakup podręczników składane były z dniach od 15.06.2009r. do 04.09.2009r., tj. z zachowaniem terminu określonego przez Burmistrza Pyrzyce,

W dokumentacji znajdowały się dokumenty źródłowe (faktury) potwierdzające dokonanie zakupów na podręczniki szkolne.

Ponadto z przedstawionej kontrolującej dokumentacji wynika, że decyzją Dyrektora Szkoły z dnia 15.10.2009r. w sprawie przyznanie pomocy po analizie wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników złożonych przez osoby, przekraczające kryterium dochodowe i po uzyskaniu od wychowawców informacji o sytuacji rodzinnej przyznano pomoc tym wnioskodawcom.

W oparciu o powyżej wymienione ustalenia uwag nie wniesiono.

Na podstawie okazanych pism do Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty w Szczecinie (znak :EKS i Z 0704-48/09 z dnia 09.09.2009r. oraz EKSiZ 0704-54/09 z dnia 14.10.2009r.) zawierających dane dotyczące liczby uczniów klas I – III szkół podstawowych oraz I klasy gimnazjum z terenu Gminy Pyrzyce, liczby uczniów spełniających kryterium dochodowe, liczby uczniów poza kryterium w ramach 10 % oraz liczby uczniów wymagających pomocy razem ustalono, że liczba uczniów, którym udzielono przedmiotowej pomocy nie przekroczyła w Gminie Pyrzyce 10 % ogólnej liczby uczniów na podstawie § 2 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2009r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników.

Ogólnego rozliczenia dotacji dokonano na podstawie okazanych list wypłat przedstawionych przez wszystkie placówki szkolne, co przedstawiono poniżej w zestawieniu:

Lp.	Nazwa szkoły	Kwota przyznanego dofinansowania ( w zł)
1.	Szkoła Podstawowa w Okunicy	1.090,00
2.	Szkoła Podstawowa w Brzesku	940,00
3.	Szkoła Podstawowa w Mielęcinie	2.050,00
4.	Szkoła Podstawowa w Żabowie	3.530,00
5.	Szkoła Podstawowa w Pyrzycach	4.980,00
6.	Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach	7.000,00
7.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pyrzycach	2.240,00
Razem		<b>21.830,00</b>

Zgodnie z danymi powyższego zestawienia na dofinansowanie zakupu podręczników wydatkowano kwotę 21.830,00 zł.

Rozliczenie dotacji:

26.455,00 zł - dotacja otrzymana

21.830,00 zł - dotacja wydatkowana

---

4.625,00 zł – dotacja nie wykorzystana/ do zwrotu

Kwota niewykorzystanej dotacji w kwocie 4.625,00 zł została zwrócona w dniu 16.12.2009r.

Na podstawie okazanych dokumentów oraz w oparciu o powyższe ustalenia – uwag nie wniesiono.

4.2.1.2.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

Kontrolą objęto rok 2009.

Na bazie danych ewidencyjnych oraz sprawozdawczości ustalono, że w 2009 r. Gmina Pyrzyce otrzymała dotacje ujęte w § 633 klasyfikacji dochodów w następujących rozdziałach oraz kwotach:

- 60016 „Drogi publiczne gminne” w kwocie 347.958,00 zł,
- 80101 „Szkoły podstawowe” w kwocie 333.000,00 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” (dz. Oświata i wychowanie) w kwocie 9.000,00 zł,
- 92601 „Obiekty sportowe” w kwocie 333.000,00 zł

Ustalenia w zakresie dotacji otrzymanej w rozdz. 92601 w kwocie 333.000,00 zł przedstawiono w punkcie 4.2.1.2.1.1.

4.2.1.2.2. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

4.2.1.2.2.1. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań bieżących.

Kontrolą objęto rok 2009.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że w 2009 r. Gmina Pyrzyce otrzymała dotację ujmowaną w § 244 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych” w rozdz. 80195 „Pozostała działalność” (dz. Oświata i wychowanie) w kwocie 21.779,49 zł.

Szczegółową kontrolą objęto powyżej wymienioną dotację.

W toku kontroli ustalono, że dotacja została przekazana Gminie na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników ze środków Funduszu Pracy.

Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało przyznane pracodawcom na podstawie następujących decyzji:

- 1.EKS i Z 9115-08/09 z dnia 27.07.2009r. w kwocie 5.580,96 zł,
- 2.EKS i Z 9115-07/09 z dnia 27.07.2009r. w kwocie 5.580,96 zł,
- 3.EKS i Z 9115-11/09 z dnia 02.09.2009r. w kwocie 2.536,80 zł,
- 4.EKS i Z 9115-13/09 z dnia 30.10.2009r. w kwocie 8.080,77 zł,

Razem 21.779,49 zł

Kontrolującemu okazano wnioski o dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz załączone do nich kserokopie dokumentów takich jak umowy o pracę z młodocianymi, zaświadczenia o zdaniu egzaminów zawodowych, świadectwa szkolne i świadectwa pracy, kserokopie dokumentów dotyczące kwalifikacji instruktorów praktycznej nauki zawodu.

W oparciu o powyżej wymienione dokumenty ustalono, że:

a) W 2 przypadkach na wnioskach o dofinansowanie (poz. 1 i 2 ) brak było daty ich złożenia do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Na podstawie dat zdania egzaminów przez uczestników wynikających z przedstawionych zaświadczeń tj. w dniu 03 i 04.06.2009r. oraz daty wystawionych decyzji o przyznaniu dofinansowania tj. 27.07.2009r. wynika, że wnioski o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników składane były terminowo na podstawie 70b ust. 7 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

b) Kwoty naliczonego i wypłaconego dofinansowania zgodne były z kwotami określonymi w art. 70 ust. 2 w związku z ust. 3 i 4 cytowanej powyżej ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

c) W 2 przypadkach (poz. 1 i 3) z załączonych do wniosku dokumentów nie wynikało aby osoba prowadząca zajęcia praktyczne u pracodawcy była pracownikiem wymienionym w § 10 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra



Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 1 lipca 2002r. w sprawie praktycznej nauki zawodu (Dz. U. Nr 113, poz. 988 z późn. zm.).

W dokumentacji Urzędu znajdowały się kserokopie dokumentów instruktora praktycznej nauki zawodu takie jak:

- kserokopie ukończenia kursu kwalifikacyjnego (kurs pedagogiczny dla nauczycieli praktycznej nauki zawodu) wydane przez Wojewódzki Ośrodek Metodyczny w Gorzowie Wlkp.,
- dyplom ukończenia policealnego studium zawodowego,
- świadectwo dojrzałości liceum ogólnokształcącego,

d)W 1 przypadku (poz. 4) z załączonych do wniosku nie załączono dokumentów świadczących aby instruktor praktycznej nauki zawodu posiadał tytuł mistrza w zawodzie którego nauczał (brak kserokopii dyplomu mistrza).

W przedstawionej kontrolującemu dokumentacji Urzędu znajdowała się kserokopia zaświadczenia o kwalifikacjach pedagogicznych wydana przez Izbę Rzemieślniczą w Szczecinie (ukończony kurs pedagogiczny dla mistrzów rzemiośle zorganizowany przez Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego w Szczecinie).

W toku kontroli p. Janusz Kaźmierczak – Zastępca kierownika Wydziału Edukacji Kultury Sportu i Zdrowia Urzędu Miejskiego w Pyrzycach przedstawił kontrolującemu dokumenty z których wynika , że ww. osoba jest pracownikiem dla którego praca dydaktyczna i wychowawcza z uczniami lub młodocianymi stanowi podstawowe zajęcie i jest wykonywana w tygodniowym wymiarze godzin przewidzianym dla nauczycieli oraz posiada wymagane kwalifikacje.

Dotacje udzielanie były na podstawie wniosków składanych przez Gminę do Kuratora Oświaty w Szczecinie.

Ostateczne rozliczenie przedmiotowej dotacji dokonane zostało na podstawie dokumentu „Rozliczenie środków Funduszu Pracy przekazanych na odrębny rachunek bankowy gminy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników” sporządzonego przez Zastępcę Wydziału Edukacji Kultury Sportu i Zdrowia Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniu 17.02.2009r.

Rozliczenie dotacji:

- 21.779,49 zł – dotacja otrzymana,
- 21.779,49 zł – dotacja wykorzystana

---

0,00 zł

Dotacja została w pełni wydatkowana.

W oparciu o powyżej wykazane dokumenty innych uwag nie wniesiono.

4.2.1.2.2.2. Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

Kontrolą objęto rok 2009.

W oparciu o dane ewidencyjne i sprawozdawcze ustalono, że w 2009r. Gmina otrzymała dotacje w § 626 klasyfikacji dochodów w następujących rozdziałach i kwotach:

- rozdz. 70095 „Pozostała działalność” (dz. Gospodarka mieszkaniowa) w kwocie 195.406,23 zł
- rozdz. 80132 „Szkoly artystyczne” w kwocie 60.000,00 zł.

Kontrolą objęto dotację otrzymaną w rozdz. 80132 „Szkoly artystyczne” w kwocie 60.000,00 zł.

Powyższą kwotę dotacji otrzymała Gmina na podstawie umowy Nr 2490/09/FPK/DEK z dnia 17.04.2009r. dotyczącej dofinansowania zadań w ramach Programu/Priorytetu (Rozwój infrastruktury kultury) ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury.

Umowa zawarta została pomiędzy Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego, a Pyrzycką Szkołą Muzyczną I stopnia w Pyrzycach reprezentowaną przez Dyrektora Szkoły.

Na podstawie zawartej umowy:

- Pyrzycka Szkoła Muzyczna I stopnia w Pyrzycach zobowiązała się do wykonania zadania pn. Pianino w każdej klasie – szansa edukacyjna dla najuboższych (§ 1 ust. 1)
- wysokość wkładu własnego w kwocie 30.000,00 zł,
- środki finansowe od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzące z Funduszu Promocji Kultury w kwocie 60.000,00 zł,
- przewidywany koszt całkowity zadania 90.000,00 zł,
- termin wykonania zadania - od dnia 01.03.2009r. do 30.09.2009r.,

Ponadto w zawartej umowie znajdowały się uregulowania dotyczące między innymi:

- przekazywania środków finansowych,
- zobowiązania Zleceniobiorcy,
- zasady rozliczania wykonanego zadania,
- warunki kontroli wykonanego zadania.

Dotacja w kwocie 60.000,00 zł wpłynęła na rachunek nr 27203000451110000001665400 Pyrzyckiej Szkoły Muzycznej I-go stopnia w dniu 07.05.2009r.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że ogółem na realizację przedmiotowego zadania wydatkowano kwotę 89.670,00 zł na podstawie faktury Nr 8/2009 z dnia 22.05.2009r. wystawionej przez ALFA TRADING Sp. z o.o. ul. Nowogrodzka 50, 00-695 Warszawa.

Faktura zapłacona została w dniu 22.05.2010 r.

Na podstawie powyższej faktury ustalono, że zakupiono:

- pianino M-112 Tonika (dąb mat.) – 1 szt. w cenie 6.588,00 zł,
- pianino M-113 Klassik (czereśnia połysk) – 1 szt. w cenie 7.686,00 zł,
- pianino M-122 Rapsodia (orzech mat.) – 1 szt. w cenie 8.540,00 zł,
- pianino M-122 Rapsodia (czereśnia mat.) – 1 szt. w cenie 8.540,00zł,
- pianino M- 122 Rapsodia (bubinga – połysk) – 1 szt. w cenie 9.150,00 zł,
- pianino M- 122 Rapsodia (bubinga – połysk) – 1 szt. w cenie 9.150,00 zł,
- fortepian M-165 (biały połysk) – 1 szt. w cenie 40.016,00 zł.

Kwota wydatkowana	89.670,00 zł
-------------------	--------------

Powyżej wymienione instrumenty zostały ujęte w stanie środków trwałych na podstawie dokumentu OT nr 11/09 z dnia 21.05.2009r.

*Rozliczenie dotacji:*

- 60.000,00 zł – dotacja otrzymana,
- 89.670,00 zł – kwota wydatkowana

---

29.670,00 zł – kwota środków własnych

Zgodnie z ustaleniami zawartej umowy Nr 2490/09/FPK/DEK z dnia 17.04.2009r. przewidywany koszt całkowity zadania wynosił 90.000,00 zł.

W związku z tym, iż na realizację zadania przeznaczono ogółem kwotę mniejszą od przewidywanej o 330,00 zł, kwota 330,00 zł została zwrócona proporcjonalnie wraz z odsetkami od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym w wysokości łącznej 297,05 zł ,tj.

- wyciąg bankowy nr 7/2009 z dnia 27.08.2009r. zwrot kwoty 285,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 9/2009 z dnia 12.10.2009r. zwrot kwoty 12,05 zł

Rozliczenie finansowe i merytoryczne z wykonania zadania w ramach Programu Rozwój Infrastruktury Kultury ze środków pochodzących z Funduszu Promocji Kultury Pianino w każdej klasie – szansa edukacyjna dla najuboższych dzieci w okresie od 01.03.2009r. do 30.09.2009r. zostało złożone do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 25.08.2009r.

Dotacja wykorzystana została na cel określony w zawartej umowie.

Na podstawie okazanych dokumentów uwag nie wniesiono.

#### *4.2.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.*

##### 4.2.2.1. Dochody z tytułu podatków.

###### 4.2.2.1.1. Podatek rolny i leśny.

1. Gmina Pyrzyce została zaliczona do I-go okręgu podatkowego na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 142 poz. 1614 z późn. zm.).
2. Rada Miejska:
  - a) uchwałą nr XXXV/290/08 z dnia 27 listopada 2008 r. obniżyła ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na 2009 r. do kwoty 42,00 zł za 1q żyta,
  - b) nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku leśnego,
  - c) uchwałą nr XLIII/359/05 z dnia 24 listopada 2005 r. ustaliła wzory deklaracji i informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego,
  - d) nie określiła w drodze uchwały, warunków i trybu składania informacji o gruntach oraz deklaracjach na podatek rolny za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
  - e) podjęła uchwałę nr XXXIII/272/08 z dnia 30 października 2008 r. (zmienioną uchwałami nr LI/428/09 z dnia 24 września 2009 r. oraz nr XXXIX/330/09 z dnia 26 lutego 2009 r.), na mocy której:
    - zarządzono pobór podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa na terenie Gminy,
    - inkasentami zostali sołtysi poszczególnych sołectw,
    - ustalono wynagrodzenie za inkaso.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość naliczania oraz wypłacania należnego inkasa za pobór III raty podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości na podstawie następujących kwitariuszy przychodowych K-103 o numerach:

- od 1418551 do 1418560 na kwotę 2 710,80 zł (sołectwo Czernice),
- od 155057 do 155085 na kwotę 14 581,00 zł (sołectwo Stróżewo),
- od 2146684 do 2146700 i od 0399501 do 0399510 na kwotę 4 731,00 zł (sołectwo Brzesko),
- od 1418776 do 1418785 na kwotę 467,60 zł (sołectwo Żabów),
- od 19275 do 19280 na kwotę 19 857,00 zł (sołectwo Obromino),
- od 0396306 do 0396321 na kwotę 2 291,00 zł (sołectwo Ostrowice),
- od 0395501 do 0395521 i od 2144291 do 2144300 na kwotę 7 732,00 zł (sołectwo Mielęcín),
- od 366766 do 366770 na kwotę 1 198,00 zł (sołectwo Młyny),
- od 2146563 do 2146586 na kwotę 1 669,00 zł (sołectwo Giżyn),
- od 0395728 do 0395763 na kwotę 12 937,00 zł (sołectwo Letnin),
- od 0396212 do 0396245 na kwotę 5 769,00 zł (sołectwo Turze),
- od 154830 do 154837 i od 154839 do 154841 i od 154843 do 154853 na kwotę 3 224,00 zł (sołectwo Okunica),
- od 35751 do 35754 na kwotę 1 275,00 zł (sołectwo Mechowo),
- od 0395926 do 0395974 na kwotę 3 167,80 zł (sołectwo Krzemlin),
- od 155208 do 155217 na kwotę 1 561,00 zł (sołectwo Brzezin),
- od 1638088 do 1638100 i od 0399401 do 0399403 na kwotę 7 694,00 zł (sołectwo Pyrzyce),
- od 934589 do 934598 na kwotę 3 188,00 zł (sołectwo Ryszewo),
- od 155405 do 155409 na kwotę 1 708,00 zł (sołectwo Rzepnowo),
- od 0395321 do 0395341 na kwotę 3 188,00 (sołectwo Ryszewko),
- od 0395618 do 0395643 na kwotę 14 630,00 zł (sołectwo Nowielin).

W toku kontroli ustalono, że:

- inkasenci wpłacali do kasy całość zainkasowanej kwoty, a wynagrodzenie otrzymywali w oddzielnym trybie,
- inkasenci wpłacali na rachunek Urzędu zainkasowaną gotówkę najpóźniej trzeciego dnia po dniu, w którym przypadał termin płatności raty podatku, tj. do dnia 18 września 2009 r., zgodnie z uchwałą nr XXXIII/272/08 z dnia 30 października 2008 r. w sprawie poboru podatków lokalnych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,
- kwitariusze pobierano w miarę potrzeby,
- prowizję naliczano w prawidłowej wysokości, natomiast kwoty prowizji do wypłaty nie były zaokrąglane do pełnych złotych, czym naruszono przepisy art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U.

z 2005 r. Nr 8, poz. 60). Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Katarzyna Marszałek – inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów (akta kontroli nr 35). Z wyjaśnienia wynika, że w związku z błędną interpretacją art. 63 Ordynacji podatkowej nie zaokrąglano do pełnych złotych prowizji za inkaso podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że:

- wymiar podatków został oddzielony od księgowości podatków,
- nie wszyscy pracownicy organu podatkowego złożyli przyrzeczenie o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła pani Grażyna Wojciechowska – inspektor w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich i zostało ono ujęte w aktach kontroli nr 17.

Z wyjaśnienia wynika, że przepisy art. 294 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. w powiązaniu z art. 13, w którym określono, że burmistrz jest organem podatkowym, sugeruje, że pracownikami zobowiązanymi do przestrzegania tajemnicy skarbowej są pracownicy obsługujący organ podatkowy. W związku z powyższym osobami zobowiązanymi do złożenia przyrzeczenia są pracownicy, którzy poznają tajemnicę skarbową przy wykonywaniu swojej pracy. Niezasadne jest zaliczenie do tego grona wszystkich pracowników urzędu, niezależnie od zakresu powierzonych im obowiązków(...).

*A) Terminowość i prawidłowość naliczania wymiaru podatku rolnego i leśnego dla osób prawnych.*

Na podstawie wykazów prowadzonych przez organ podatkowy ustalono, że w 2009 r. było:

60 podatników (osób prawnych) podatku rolnego,  
5 podatników (osób prawnych) podatku leśnego,

Terminowość oraz prawidłowość naliczania podatku sprawdzono na przykładzie losowo wybranych podatników (osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej) o następujących numerach w ewidencji podatkowej:

- podatku leśnego – G000019, G000022, G000020, G000046, G000037 (100% występujących w badanej jednostce),
- podatku rolnego – G000098, G000022, G000017, G000034, G000038, G000047, G000093, G000013, G000045, G000032, G000033, G000039, G000058, G000056, G000081, G000015, G000016, G000057, G000085, G000043.

Analiza złożonych deklaracji wykazała, że:

- stosowano prawidłowe stawki podatku,
- w sposób prawidłowy zaokrąglano kwotę należnego podatku,
- prawidłowo dokonano przeliczenia hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe,
- deklaracje zawierały podpis osoby przyjmującej formularz,
- podatnicy składali deklaracje w ustawowym terminie, z wyjątkiem 4 deklaracji, które wpłynęły do urzędu:
  - G000038 – 19.01.2009 r., tj. 4 dni po terminie (z załączonej koperty – data nadania 16.01.2009 r.),
  - G000019 – 19.01.2009 r., tj. 4 dni po terminie (z załączonej koperty – data nadania 15.01.2009 r.),
  - G000020 – 21.01.2009 r., tj. 6 dni po terminie,
  - G000037 – 21.01.2009 r., tj. 6 dni po terminie (z załączonej koperty – data nadania 20.01.2009 r.).

*B)Prawidłowość naliczania podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości u osób fizycznych.*

W 2009 r. w Gminie Pyrzyce wystąpiło 2 849 podatników podatku rolnego, leśnego oraz od nieruchomości wymierzonego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Prawidłowość naliczania przedmiotowych podatków sprawdzono na przykładzie 20 wybranych losowo podatników od których pobierano podatki (rolny, leśny i od nieruchomości) w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, o następujących numerach w ewidencji podatkowej: R000020, R000696, R002255, R002467, R000103, R003696, R002788, R003484, R002683, R000059, R001967, R000259, R000542, R000546, R002892, R003597, R000523, R000699, R003847, R000243.

Kontroli poddano decyzje wymiarowe, informacje składane przez podatników w powiązaniu z danymi ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Pyrzycach.

Analiza dokumentów źródłowych wykazała, że:

- dane decyzji wymiarowych zgodne były z danymi wynikającymi z informacji na podatek od nieruchomości oraz podatek rolny składanych przez podatników,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki na ha przeliczeniowe,
- prawidłowo zastosowano stawki w podatku rolnym i leśnym

- prawidłowo wyłączano z podstawy opodatkowania użytki rolne klas V, VI,
- podatkiem rolnym objęto dzierżawców gruntów Agencji Nieruchomości Rolnych (wcześniej AWRSP),
- baza podatników była aktualizowana,
- organ podatkowy wzywał podatników do złożenia informacji o podatku od nieruchomości, podatku rolnym oraz leśnym.

*C) Terminowość doręczania decyzji wymiarowych dla osób fizycznych.*

Szczegółowej kontroli poddano terminowość doręczania decyzji dla osób fizycznych dotyczących następujących gospodarstw:

R000020, N003202, N003396, R000696, R002467, N003515, N003855, N000356, N003273, N003566, N000387, N002364, R003696, R002683, R000059, R001967, R000259, R003597, R000699.

W toku kontroli ustalono, że decyzje wymiarowe doręczano podatnikom co najmniej 14 dni przed terminem płatności I raty podatku.

*D) Prawidłowość rozliczania przez organ podatkowy inkasentów.*

Prawidłowość rozliczania inkasentów sprawdzono na przykładzie rozliczenia III raty podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości za 2009 r.

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w rozdz. 4.2.2.1.1. pkt 2.

Uwag nie wniesiono.

*E) Naliczanie odsetek dla nieterminowych wpłat podatku w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.*

Do badania wytypowano rok 2009.

Naliczanie odsetek sprawdzono na przykładzie podatników o następujących numerach w ewidencji podatkowej: R000360, R000863, R000278, R001528, R002263, R002283, R002167, R002322, R000082, R001317, R000018, R000020, R000108, R000244, R000712, R000752, R000919, R000695, R000128, R000642, R000241.

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczania odsetek dla nieterminowych wpłat podatku w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.



#### 4.2.2.1.2. Podatek od nieruchomości.

Rada Miejska ustaliła stawki podatku od nieruchomości na 2009 r. uchwałą Nr XXXV/287/08 z dnia 27 listopada 2008 r.

Porównania stawek uchwalonych przez Radę Miejską uchwałą Nr XXXV/287/09 z dnia 29 listopada 2009 r. na tle stawek maksymalnych dokonano na przykładzie roku 2009, co przedstawiono poniżej:

- 1) od gruntów:
  - a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków od 1m<sup>2</sup> powierzchni:
    - wg uchwały – 0,70 zł,
    - wg ustawy – 0,74 zł,
  - b) pod jeziorami zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych od 1 ha powierzchni:
    - wg uchwały – 3,71 zł,
    - wg ustawy – 3,90 zł,
  - c) pozostałych od 1m<sup>2</sup> powierzchni:
    - wg uchwały – 0,35 zł,
    - wg ustawy – 0,37 zł,
- 2) od budynków lub ich części:
  - a) mieszkalnych od 1m<sup>2</sup>:
    - wg uchwały – 0,59 zł,
    - wg ustawy – 0,62 zł,
  - b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej:
    - wg uchwały – 18,82 zł,
    - wg ustawy – 19,81 zł,
  - c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej:
    - wg uchwały – 8,78 zł,
    - wg ustawy – 9,24 zł,
  - d) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej:
    - wg uchwały – 3,81 zł,
    - wg ustawy – 4,01 zł,
  - e) pozostałych od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej:
    - wg uchwały – 6,31 zł,
    - wg ustawy – 6,64 zł,

z tym, że od budynków gospodarczych lub ich części będących w posiadaniu osób fizycznych stawka podatku wynosi od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej – 1,62 zł,

- 3) od budowli – 2% wg uchwały i 2% wg ustawy, z tym że od rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej wody 0,75% ich wartości oraz budowli służących do odprowadzenia i oczyszczenia ścieków oraz budowli związanych z wytwarzaniem energii cieplnej i siłowni wiatrowych.

*A) Prawidłowość naliczeń wymiaru podatku od nieruchomości dla osób fizycznych.*

Prawidłowość naliczeń wymiaru podatku od nieruchomości dla osób fizycznych sprawdzono na przykładzie decyzji wymiarowych dotyczących podatku wymierzonego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz 20 losowo wybranych o numerach ewidencyjnych: N003202, N003396, N003515, N003855, N003433, N004183, N000356, N004080, N003273, N003566, N000387, N004070, N004133, N003409, N002364, N003918, N004142, N004177, N001969, N003588.

Analiza dokumentów źródłowych wykazała, że:

- dane decyzji wymiarowych zgodne były z danymi wynikającymi z informacji na podatek od nieruchomości składanych przez podatników,
- prawidłowo zaokrąglano kwotę należnego podatku,
- organ podatkowy wzywał podatników do złożenia informacji o podatku od nieruchomości.

*B) Rzetelność naliczania podatku w deklaracjach składanych przez osoby prawne sprawdzono na przykładzie roku 2009.*

W 2009 r. w Gminie Pyrzyce wystąpiło 120 (osób prawnych) podatników podatku od nieruchomości.

Przeprowadzona kontrola dotyczyła podatników o następujących numerach w ewidencji księgowej: J000171, J000005, J000089, J000182, J000145, J000108, J000036, J000028, J000087, J000037, J000016, J000051, J000168, J000113, J000110, J000038, J000001, J000012, J000026, J000022.

Analiza złożonych deklaracji wykazała, że:

- zastosowano prawidłowe stawki podatku,
- w sposób prawidłowy zaokrąglano kwotę należnego podatku,

- deklaracje były weryfikowane przez organ podatkowy w drodze czynności sprawdzających,
- deklaracje były składane w terminach do 15 stycznia 2009 r., z wyjątkiem:
  - podatnik o numerze w ewidencji podatkowej J000168 złożył deklarację 20 stycznia 2009 r. (na kopercie data nadania – 15.01.2009 r.),
  - podatnik o numerze w ewidencji podatkowej J000038 złożył deklarację 19 stycznia 2009 r. (na kopercie data nadania – 14.01.2009 r.),
  - podatnik o numerze w ewidencji podatkowej J000005 złożył deklarację 23 stycznia 2009 r. (na kopercie data nadania – 22.01.2009 r.).

Na przykładzie roku 2009 ustalono, że jednostki organizacyjne gminy złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości w trybie przepisów art. 6 ust.10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

#### *C) Terminowość doręczania decyzji wymiarowych dla osób fizycznych.*

Terminowość doręczania decyzji wymiarowych sprawdzono na przykładzie podatku pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w 2009 r.

Wynik kontroli w przedmiotowym zakresie przedstawiono w podrozdziale 4.2.2.1.1. lit. C niniejszego protokołu.

#### *D) Prawidłowość rozliczania przez organ podatkowy inkasentów.*

Prawidłowość rozliczania przez organ podatkowy inkasentów sprawdzono na przykładzie wpłat dokonywanych przez inkasentów III raty podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości za 2009 r.

Ustalenia kontroli w przedmiotowym zakresie przedstawiono w podrozdziale 4.2.2.1.1., znajdującym się na poprzednich stronach niniejszego protokołu.

#### 4.2.2.1.3. Podatek od środków transportowych.

1. Stawki podatku od środków transportowych na 2009 rok ustalono uchwałą Nr XXXV/288/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 listopada 2008 roku.
2. Ewidencja środków transportowych była uzgadniana z ewidencją prowadzoną przez Wydział Komunikacji i Dróg Starostwa Powiatowego w Pyrzycach.  
Do Urzędu Miejskiego wpływały informacje o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach określonych w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych na podstawie § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 24 grudnia 2002r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. Nr 240, poz. 2061 z późn. zm. ).

3. Na podstawie okazanej ewidencji podatkowej ustalono, że w 2009 r. było 11 podatników (osoby prawne) i 50 podatników (osoby fizyczne) podatku od środków transportowych.
4. Szczegółowej kontroli poddano 15 podatników (co stanowi ok. 25% podatników ogółem) prawidłowość opodatkowania w 2009 r. środków transportowych o numerach rejestracyjnych:
  - ZPY12FC – samochód ciężarowy, ZPY13FC – samochód ciężarowy, ZPYE805 – samochód ciężarowy, ZPYF537 – samochód ciężarowy, ZPYL290 – samochód ciężarowy, ZPYS496 – samochód ciężarowy, ZPYP096 – przyczepa, ZPYP488 – naczepa, ZPYU488 – ciągnik siodłowy, ZS0994A – przyczepa, będące własnością spółki Paliwa i Produkty Naftowe Sp. jawna w Pyrzycach,
  - ZPYF537 – samochód ciężarowy będący własnością Gospodarstwa Archidiecezji Szczecińsko-Kamieńskiej Sp. z o.o. w Żabowie,
  - ZPYJ739 – samochód ciężarowy będący własnością Uczniowskiego Klubu Jeździeckiego „Jakoss” w Pyrzycach,
  - ZPYW823 – samochód ciężarowy, SZE460K – samochód ciężarowy, ZPY31CA – samochód ciężarowy, będące własnością Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” w Pyrzycach,
  - ZPY66PJ – przyczepa, należąca do Zarządu Dróg Powiatowych w Pyrzycach,
  - ZPYX134 – samochód ciężarowy, będący własnością p. Leona Sz.,
  - SCC8886 – samochód ciężarowy, będący własnością p. Ryszarda B.,
  - ZPYX672 – samochód ciężarowy, będący własnością p. Sylwestra F.,
  - ZPYX676 – samochód ciężarowy, będący własnością p. Sławomira K.,
  - ZPYA056 – samochód ciężarowy, będący własnością p. Tadeusza Ch.,
  - SZH4029 – samochód ciężarowy, będący własnością p. Jana W.,
  - ZPYV391 – samochód ciężarowy, będący własnością p. Stanisława L.,
  - ZPYJ980 – ciągnik siodłowy, ZPYP291 – naczepa, stanowiące własność p. Zdzisława G.,
  - ZPYY672 – samochód ciężarowy, będący własnością p. Krzysztofa W.,
  - ZPY45AF – ciągnik siodłowy, ZPYU729 – ciągnik siodłowy, będące własnością p. Norberta M.

W toku kontroli ustalono, że:

- deklaracje na podatek od środków transportowych składano w terminie do 15 lutego 2009 r., z wyjątkiem 5 deklaracji złożonych 1 dzień po terminie (Uczniowski Klub Jeździecki „Jakoss”, p. Stanisława L., p. Zdzisława G.,

p. Krzysztofa W., p. Norberta M.) oraz jednej deklaracji złożonej 42 dni po dniu, w którym powstało zobowiązanie podatkowe (Gospodarstwo Archidiecezji Szczecińsko-Kamieńskiej).

- nie stwierdzono przypadków czasowego wycofania pojazdu z ruchu,
- stosowano prawidłowe stawki podatku,
- nie stwierdzono wpłat podatku od środków transportowych przez inkasentów,
- podatek naliczono od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik nabył lub zarejestrował środek transportu.

#### 4.2.2.1.4. Opłata od posiadania psów.

Uchwałą Nr XVII/126/07 z dnia 12 listopada 2007 roku Rada Miejska wprowadziła opłatę od posiadania psów ustalając:

- opłatę od posiadania psów ras agresywnych określonych w odpowiednim rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w wysokości 60,00 zł od jednego psa rocznie,
- opłata płatna bez wezwania do dnia 30 czerwca każdego roku w kasie Urzędu lub na rachunek bankowy Urzędu,
- opłatę pobiera się w połowie stawki, jeżeli osoba weszła w posiadanie psa po dniu 30 czerwca roku kalendarzowego.

W toku kontroli ustalono, że:

- organ podatkowy posiadał rejestr płatników opłaty od posiadania psa rasy agresywnej,
- w 2009 roku wystąpiły 3 osoby zobowiązane uiszczać opłatę od posiadania psa rasy agresywnej,
- opłatą objęto osoby fizyczne posiadające psy ras agresywnych,
- stosowano prawidłową stawkę opłaty.

#### 4.2.2.1.5. Ulgi podatkowe.

##### 4.2.2.1.5.1. Ulgi ustawowe.

##### 4.2.2.1.5.1.1. Ulgi ustawowe w podatku rolnym i leśnym.

Na podstawie okazanej ewidencji ustalono, że z ulg i zwolnień korzystało:

- a) w 2009 r. ulgami objęto grunty określone w art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, tj. użytki rolne klasy V, VI, VIz, (...),
- b) w 2008 r. 51 podatników (164,7501 ha) korzystających z ulg określonych w art. 12 ust. 1 pkt 4 powołanej powyżej ustawy o podatku rolnym, tj. z tytułu

nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie istniejącego gospodarstwa do powierzchni nie przekraczającej 100 ha,

- c) w 2008 r. nie udzielono ulgi określonej w art. 12 ust. 1 pkt 7 powołanej powyżej ustawy o podatku rolnym, tj.: grunty, na których zaprzestano produkcji rolnej (...),
- d) w 2008 r. nie udzielono ulgi inwestycyjnej określonej w art. 13 powołanej ustawy o podatku rolnym,
- e) w 2008 r. nie udzielono ulgi przysługującej żołnierzom odbywającym zasadniczą służbę wojskową.

Oświadczenie w sprawie nie udzielania ulg określonych w art. 12 ust. 1 pkt 7, art. 13 oraz ulgi przysługującej żołnierzom odbywającym zasadniczą służbę wojskową złożyła p. Małgorzata Szczęśniak – inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów i zostało ono ujęte w aktach kontroli nr 31.

Prawidłowość udzielenia powyżej wymienionych ulg sprawdzono na przykładzie losowo wybranych podatników:

Ulga wymieniona w pkt a:

Kontroli poddano podatników podatku wymierzonego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego wymienionych w podrozdziale 4.2.2.1.1. ppkt B.

Analiza dokumentów takich jak wykaz podstaw opodatkowania, zestawienie klas gruntów oraz decyzji wymiarowych wykazała, że zwolnieniu podlegały klasy gruntów V, VI, VIz i nieużytki.

Ulgę zastosowano prawidłowo, co stwierdzono na podstawie powyżej wymienionych dokumentów.

Uwag nie wniesiono.

Ulga wymieniona w pkt b:

Kontroli poddano decyzje wydane w 2008 roku z zastosowaniem przedmiotowej ulgi o numerach:

- BiF-4MSZ/3111/3/1/49/2008 z dnia 15 grudnia 2008 r.,
- BiF-4MSZ/3111/3/1/37/2008 z dnia 18 września 2008 r.,
- BiF-4BSz/3111/3/1/35/2008 z dnia 17 września 2008 r.,
- BiF-4MSZ/3111/3/1/26/2008 z dnia 2 czerwca 2008 r.,
- BiF-4MSZ/3111/3/1/25/2008 z dnia 21 maja 2008 r.,
- BiF-4MSZ/3111/3/19/2008 z dnia 18 kwietnia 2008 r.,
- BiF-4MSZ/3111/3/1/28/2008 z dnia 21 lipca 2008 r.,

- BiF-4MSZ/3111/3/1/10/2008 z dnia 5 marca 2008 r.,
- BiF-4MSZ/3111/3/1/7/2008 z dnia 25 lutego 2008 r.,
- BiF-4MSZ/3111/3/2/2008 z dnia 15 stycznia 2008 r.,
- BiF-4MSZ/3111/3/1/2008 z dnia 8 stycznia 2008 r.,

Analiza treści wydanych decyzji oraz danych wynikających ze składanych wniosków wraz z załączonymi dokumentami źródłowymi lub kserokopiami dokumentów wykazała, że ulgi przyznawano w prawidłowej wysokości, od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.

#### 4.2.2.1.5.1.2.Ulgi ustawowe w podatku od nieruchomości.

Na podstawie danych ewidencji podatkowej ustalono, że w 2009 r. stosowano ulgi w podatku od nieruchomości na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, zwalniając z podatku od nieruchomości, nieruchomości o łącznej powierzchni 22 573,98 m<sup>2</sup>.

#### 4.2.2.1.5.1.3.Ulgi ustawowe w podatku od środków transportowych.

Na podstawie okazanych danych ewidencji podatkowej ustalono, że 2009 roku nie stosowano ulg ustawowych w podatku od środków transportowych.

#### 4.2.2.1.5.1.4.Ulgi ustawowe w opłacie od posiadania psów.

W 2009 roku nie stosowano ulg ustawowych w opłacie od posiadania psów na podstawie przepisów art. 18a ust. 2 pkt 3 oraz pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 roku Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

#### 4.2.2.1.5.1.2.Ulgi pozaustawowe.

Uchwałą Nr XXXV/289/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 listopada 2008 roku wprowadzono dodatkowe zwolnienia w podatku od nieruchomości, tj.: zwolnieniem objęto następujące nieruchomości i budowle:

- a) budynki i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

- b) budynki i grunty stanowiące własność lub będące w posiadaniu lub trwałym zarzucie instytucji kultury oraz gminnych jednostek i zakładów budżetowych,
- c) budynki lub ich części i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy i będące w posiadaniu stowarzyszeń, zajęte na potrzeby prowadzenia nieodpłatnej działalności statutowej.

Ponadto kontroli poddano następujące decyzje wydane w 2009 roku:

a) w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości:

BiF-4SP/3110/1/15/2009 z 26.03.2009 r.,  
BiF-4SP/3110/1/16/2009 z 20.03.2009 r.,  
BiF-4SP/3110/1/17/2009 z 07.04.2009 r.,  
BiF-4SP/3110/1/27/2009 z 08/10/2009 r.,  
BiF.3110/4SP/1/1/2009 z 22.01.2009 r.,  
BiF-4SP/3110/1/20/2009 z 22.05.2009 r.,  
BiF-4SP/3110/4/11/2009 z 25.06.2009 r.,  
BiF-4SP/3112/1/2/2009 z 11.03.2009 r.,  
BiF-4SP/3112/1/4/2009 z 20.03.2009 r.

b) w sprawie rozłożenia na raty podatku rolnego:

BiF-4-SP/3111/3/2/2009 z 14.12.2009 r.,  
BiF-4-SP/3111/3/1/2009 z 02.11.2009 r.

c) w sprawie umorzenia podatku rolnego:

BiF-4SP.3111/4/15/2009 z 28.12.2009 r.,  
BiF-4SP.3111/4/1/2009 z 04.06.2009 r.,  
BiF-4SP.3111/4/3/2009 z 14.08.2009 r.,  
BiF-4SP/3111/4/9/2009 z 15.10.2009 r.

W toku kontroli ustalono, że:

- organ podatkowy (Burmistrz) odraczał termin płatności raty podatku, zaległości podatkowej oraz umarzał zaległości podatkowe na wnioski podatników,
- dokumentowano interes podatnika lub interes publiczny,
- ulgi udzielano w drodze decyzji,
- wydanie decyzji poprzedzono przeprowadzeniem postępowania podatkowego,
- terminowo rozstrzygano sprawę od chwili wpływu podania do momentu doręczenia podatnikowi decyzji, a w przypadku niedotrzymania terminu rozstrzygnięcia sprawy informowano podatnika o przyczynach nieterminowego rozpatrzenia sprawy oraz wyznaczano nowy termin jej załatwienia.



Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że:

- w trzech przypadkach umorzono postępowanie na żądanie wnioskodawcy,
- w trzech przypadkach odmówiono wszczęcia postępowania w sprawie umorzenia I i II, III oraz IV raty podatku rolnego za 2009 r., gdyż należności z tego tytułu nie stały się jeszcze wymagalne, ponieważ nie upłynęły terminy ich płatności,
- w 14 przypadkach wnioski pozostawiono bez rozpatrzenia – mimo wezwania do uzupełnienia podania wnioskodawca nie usunął braku we wniosku, a więc nie zostały spełnione wymogi określone przepisami prawa.

#### 4.2.2.1.6. Kontrola podatkowa.

Szczegółowej kontroli poddano rok 2008.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

- przeprowadzono jedną kontrolę, której przedmiotem było dokonanie pomiarów budynku mieszkalnego oraz części rozbudowanego budynku mieszkalnego mieszczącego się w Pyrzycach przy ul. Głowackiego 13,
- zakresem kontroli objęto opodatkowanie podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym na 2008 r.
- pracownicy organu podatkowego posiadali ważne legitymacje do przeprowadzenia kontroli,
- kontrola była przeprowadzona na podstawie imiennych upoważnień,
- kontrolę przeprowadzono w trybie określonym w dziale VI ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

#### 4.2.2.1.7. Podatek od działalności osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej.

Na podstawie danych ewidencji podatkowej oraz sprawozdawczości ustalono, że Gmina Pyrzyce w 2009 r. osiągnęła dochody w wysokości 106 867,24 zł ujęte w dz. 756 rozdz. 75601 § 0350 klasyfikacji dochodów.

#### 4.2.2.1.8. Podatek od spadków i darowizn.

Na podstawie danych ewidencji podatkowej oraz sprawozdawczości ustalono, że Gmina Pyrzyce w 2009 r. osiągnęła dochody w wysokości 87 838,00 zł ujmowane w dz. 756 rozdz. 75616 § 036 klasyfikacji dochodów.

#### 4.2.2.1.9. Podatek od czynności cywilnoprawnych.

Na podstawie danych ewidencji podatkowej oraz sprawozdawczości ustalono, że w 2009 r. Gmina Pyrzyce osiągnęła dochody w wysokości 467 476,74 zł. ujmowane w § 050 klasyfikacji dochodów:

- rozdz. 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w kwocie 69 335,63 zł,
- rozdz. 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadków i darowizn oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w kwocie 398 141,11 zł.

#### 4.2.2.1.10. Udział gminy we wpływach z podatku dochodowego stanowiącego dochód budżetu państwa.

##### 4.2.2.1.10.1. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W toku kontroli na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że Gmina w 2009 r. otrzymała dochody z powyższego tytułu w wysokości 6 397 302,00 zł, ujęte w rozdz. 75621 § 001 klasyfikacji dochodów.

##### 4.2.2.1.10.2. Udział w podatku dochodowym od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

W toku kontroli na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że w 2009 r. Gmina osiągnęła dochody z powyższego tytułu w wysokości 436 862,84 zł, ujęte w rozdz. 75621 § 002 klasyfikacji dochodów.

#### 4.2.2.2. Wpływy z opłat.

##### 4.2.2.2.1. Opłata targowa.

W roku 2009 obowiązywała uchwał Rady Miejskiej w Pyrzycach nr XVI/115/07 z dnia 25 października 2007 r. w sprawie opłaty targowej (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego Nr 121, poz. 2238 z dnia 14 grudnia 2007 r.), ze zmianami:

- uchwała nr XXXVIII/329/09 z dnia 29 stycznia 2009 r.,
- uchwała nr XL/338/09 z dnia 12 marca 2009 r.,
- uchwała nr XLIII/375/09 z dnia 28 maja 2009 r.,
- uchwała nr LI/427/09 z dnia 24 września 2009 r.

Stawki dzienne ustalone w ww. uchwale wynosiły:

- 1) za sprzedaż artykułów spożywczych, warzyw, owoców własnej produkcji oraz pochodzenia rolniczego:
  - a) z ręki, kosza, skrzynki, roweru – 5 zł,
  - b) z samochodów osobowych – 10 zł,
  - c) z pozostałych pojazdów i przyczep – 13 zł,
- 2) za sprzedaż artykułów przemysłowych:
  - a) z ręki, kosza, skrzynki, roweru – 10 zł,
  - b) z samochodów osobowych – 15 zł,
  - c) z pozostałych pojazdów i przyczep – 20 zł,
- 3) za sprzedaż artykułów spożywczych, warzyw, owoców własnej produkcji oraz pochodzenia rolniczego, a także artykułów przemysłowych:
  - a) ze straganów, stołów, namiotów:
    - do 2 m<sup>2</sup> – 12 zł,
    - od 2 m<sup>2</sup> do 5 m<sup>2</sup> – 15 zł,
    - od 5 m<sup>2</sup> do 10 m<sup>2</sup> – 22 zł,
    - od 10 m<sup>2</sup> do 20 m<sup>2</sup> – 34 zł,
    - powyżej 20 m<sup>2</sup> – 45 zł,
- 4) za sprzedaż artykułów nagrobnych (kwiaty naturalne i sztuczne, wieńce, znicze) oraz ozdób świątecznych (choinki, ozdoby choinkowe, lampki, palmy, stroiki):
  - a) za zajęcie powierzchni do 1,0 m<sup>2</sup> – 10 zł,
  - b) za zajęcie powierzchni od 1,1 m<sup>2</sup> do 2,0 m<sup>2</sup> – 20 zł,
  - c) za zajęcie powierzchni od 2,1 m<sup>2</sup> do 5,0 m<sup>2</sup> – 30 zł,
  - d) za zajęcie powierzchni od 5,1 m<sup>2</sup> do 10,0 m<sup>2</sup> – 40 zł,
  - e) za zajęcie powierzchni powyżej 10,0 m<sup>2</sup> – 50 zł.

Obowiązujące w 2009 r. stawki przedmiotowej opłaty nie przekraczały stawki ustawowej wynoszącej 658,49 zł.

Zgodnie z § 2 uchwały nr XVI/115/07 Rady Miejskiej z dnia 25 października 2007 r. poboru opłaty targowej dokonuje pracownik Urzędu Miejskiego Pan Maciej Herman lub inna osoba wskazana przez Burmistrza Pырzyc. Uchwałą nr XLIII/375/09 z dnia 28 maja 2009 r. zmieniono ww. zapis i otrzymał on brzmienie: „poboru opłaty targowej dokonują strażnicy Straży Międzygminnej w Pырzycach Anna Rojek, Konrad Ogiejko, Tomasz Posyniak i Dariusz Andrzejczak”.

W uchwale w sprawie opłaty targowej nie ustalono zasad prowadzenia inkasa w odniesieniu do sposobu inkasowania opłaty, dowodów wpłat i rozliczania się z inkasa oraz terminów jego wypłaty.

W toku kontroli ustalono ponadto, że Rada Miejska:

- nie wprowadziła zwolnień przedmiotowych od opłaty targowej, na podstawie art. 19 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.),
- nie podjęła uchwały o przekazaniu w administrowanie, dzierżawę targowiska.

Uchwałą nr X/67/91 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 12 lutego 1991 r. ustalono regulamin targowisk, a uchwałą nr XIII/146/99 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 listopada 1999 r. ustalono lokalizację targowisk. Stanowiska targowe na targowiskach były wydierżawiane na podstawie umów. Stawki opłat były zgodne z zarządzeniem Burmistrza Pyrzyc nr 386/08 z dnia 31 marca 2008 r.

W oparciu o dane ewidencyjne i sprawozdawcze ustalono, że w 2009 r. Gmina Pyrzyce osiągnęła dochody z tytułu opłaty targowej w wysokości 24 265,00 zł. (rozdz.75616 § 0430).

Szczegółowej kontroli poddano wpłaty dokonane w kwietniu i wrześniu 2009 r.

Na podstawie okazanych kwitariuszy o numerach:

- AE 155811 do AE 155822 z dnia 20 kwietnia 2009 r. na łączną kwotę 160,00 zł,
- AE 155823 do AE 155837 z dnia 24 kwietnia 2009 r. na łączną kwotę 214,00 zł,
- AD 0399601 do AD 0399613 z dnia 9 września 2009 r. na łączną kwotę 157,00 zł,
- AD 0399614 do AD 0399622 i AD 0398701 do AD 0398705 z dnia 10 września 2009 r. na łączną kwotę 182,00 zł,
- AD 0398706 do AD 0398719 z dnia 11 września 2009 r. na łączną kwotę 174,00 zł,
- AD 0398720 do AD 0398732 z dnia 12 września 2009 r. na łączną kwotę 187,00 zł,
- AD 0398733 do AD 0398746 z dnia 14 września 2009 r. na łączną kwotę 202,00 zł,
- AD 0398747 do AD 0398758 z dnia 15 września 2009 r. na łączną kwotę 165,00 zł,
- AD 0398759 do AD 0398774 z dnia 16 września 2009 r. na łączną kwotę 229,00 zł,
- AD 0398775 do AD 0398792 z dnia 17 września 2009 r. na łączną kwotę 263,00 zł,

- AD 0398793 do AD 0398800 i AD 0398901 do 0398917 z dnia 18 września 2009 r. na łączną kwotę 362,00 zł,
- AD 0399623 do AD 0399630 z dnia 21 września 2009 r. na łączną kwotę 115,00 zł,
- AD 0399631 do AD 0399638 z dnia 22 września 2009 r. na łączną kwotę 119 zł,
- AD 0398918 do AD 0398931 z dnia 23 września 2009 r. na łączną kwotę 187,00 zł,
- AD 0398932 do AD 0398947 z dnia 24 września 2009 r. na łączną kwotę 226,00 zł,
- AD 0398948 do AD 0398965 z dnia 25 września 2009 r. na łączną kwotę 265,00 zł,
- AD 0399639 do AD 0399647 z dnia 28 września 2009 r. na łączną kwotę 125,00 zł,
- AD 0399648 do AD 0399662 z dnia 30 września 2009 r. na łączną kwotę 192,00 zł,

w powiązaniu z danymi ewidencji księgowej ustalono, że:

- opłatę pobierano w prawidłowej wysokości,
- inkasent (strażnik Straży Międzygminnej, a wcześniej wyznaczony przez Burmistrza pracownik Urzędu) dokonywał wpłaty w pełnej wysokości inkasowych kwot opłaty bez potrąceń z tytułu prowizji,
- inkasent dokonywał wpłat do kasy Urzędu tego samego dnia lub w terminie od 1 do 3 dni po zebraniu opłaty (Rada Miejska nie określiła w uchwale terminów wpłat zainkasowanej kwoty opłaty targowej),
- inkasenci nie otrzymywali z tytułu poboru opłaty targowej dodatkowego wynagrodzenia,
- poboru opłaty targowej na kwitariuszach przychodowych dokumentujących pobór tej opłaty wpisywano „opłata targowa” wraz z określeniem formy sprzedaży oraz powierzchni zajmowanego placu od czego uzależniona była wysokość opłaty, zgodnie z § 1 uchwały w sprawie opłaty targowej.

#### 4.2.2.2.2. Opłata administracyjna.

W 2009 r. nie pobierano opłaty administracyjnej.

#### 4.2.2.2.3. Opłata miejscowa.

W latach 2006-2009 w Gminie Pyrzyce nie było miejscowości, w których ustalono przedmiotową opłatę.

#### 4.2.2.2.4. Opłata uzdrowiskowa.

W latach 2006-2009 w Gminie Pyrzyce nie było miejscowości uzasadniających pobór opłaty uzdrowiskowej.

#### 4.2.2.2.5. Opłata prolongacyjna.

W latach 2006-2009 obowiązywała uchwała nr XIV/160/99 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 18 grudnia 1999 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej od podatków stanowiących dochód budżetu Gminy.

W powyższej uchwale określono, że wprowadza się opłatę prolongacyjną od podatków stanowiących dochody budżetu gminy w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę.

#### Prawidłowość naliczania opłaty prolongacyjnej.

Prawidłowość naliczania opłaty prolongacyjnej sprawdzono na przykładzie 2 (100%) decyzji wydanych w 2009 r. z zastosowaniem ulg w postaci rozłożenia płatności na raty.

Kontrolą objęto następujące decyzje z naliczeniem przedmiotowej opłaty:

- BiF-4-SP/3111/3/1/2009 z dnia 2 listopada 2009 r.,
- BiF-4-SP/3111/3/2/2009 z dnia 14 grudnia 2009 r.

Analiza powyżej wykazanych decyzji z naliczeniem opłaty prolongacyjnej wykazała, że opłatę naliczano w prawidłowych wysokościach.

#### 4.2.2.2.6. Opłata skarbową.

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej oraz zastosowania zwolnień z przedmiotowej opłaty, sprawdzono na przykładzie losowo wybranych zaświadczeń wydanych w 2008r. w sprawach:

- nie zalegania w podatkach lub stwierdzających stan zaległości,
- o posiadaniu gospodarstwa rolnego,
- o rocznej dochodowości.

Przedmiotową kontrolą objęto wydane zaświadczenia o numerach:

- BiF.3118/20/2009 z 02.02.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 21,00 zł,
- BiF.3118/19/2009 z 02.02.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 21,00 zł,

- BiF.3118/18/2009 z 02.02.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 21,00 zł,
- BiF.3118/17/2009 z 26.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 21,00 zł,
- BiF.3118/16/2009 z 28.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 21,00 zł,
- BiF.3118/15/2009 z 26.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 21,00 zł,
- BiF.3118/14/2009 z 26.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 21,00 zł,
- BiF.3118/13/2009 z 19.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 21,00 zł,
- BiF.3118/12/2009 z 19.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 21,00 zł,
- BiF.3118/10/2009 z 14.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 21,00 zł,
- BiF.3118/9/2009 z 12.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 21,00 zł,
- BiF.3118/8/2009 z 09.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 21,00 zł,
- BiF.3118/7/2009 z 09.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 21,00 zł,
- BiF.3118/6/2009 z 08.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 21,00 zł,
- BiF.3118/3/2009 z 06.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 21,00 zł,
- BiF.3118/2/2009 z 06.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 21,00 zł,
- BiF.3118/1/2009 z 02.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 21,00 zł,
- BiF-4BSZ/3118/1/2009 z 02.01.2009 r. – zwolniono z opłaty,
- BiF-4MSZ/3118/2/2009 z 05.01.2009 r. – zwolniono z opłaty,
- BiF-4MSZ/3118/3/2009 z 05.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 17 zł,
- BiF-4MSZ/3118/4/2009 z 08.01.2009 r. – zwolniono z opłaty,
- BiF-4MSZ/3118/5/2009 z 09.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 17 zł,
- BiF-4MSZ/3118/6/2009 z 09.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 17 zł,
- BiF-4MSZ/3118/7/2009 z 09.01.2009 r. – zwolniono z opłaty,
- BiF-4MSZ/3118/8/2009 z 12.01.2009 r. – zwolniono z opłaty,
- BiF-4SP/3118/9/2009 z 12.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 17 zł,
- BiF-4SP/3118/10/2009 z 12.01.2009 r. – zwolniono z opłaty,
- BiF-4BSZ/3118/11/2009 z 12.01.2009 r. – zwolniono z opłaty,
- BiF-4BSZ/3118/12/2009 z 12.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 17 zł,
- BiF-4MSZ/3118/13/2009 z 12.01.2009 r. – zwolniono z opłaty,
- BiF-4MSZ/3118/14/2009 z 12.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 17 zł,
- BiF-4PS/3118/15/2009 z 13.01.2009 r. – zwolniono z opłaty,
- BiF-4MSZ/3118/16/2009 z 13.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 17 zł,
- BiF-4MSZ/3118/17/2009 z 14.01.2009 r. – zwolniono z opłaty,
- BiF-4MSZ/3118/18/2009 z 15.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 17 zł,
- BiF-4MSZ/3118/19/2009 z 15.01.2009 r. – opłata pobrana w kwocie 17 zł,
- BiF-4MSZ/3118/20/2009 z 15.01.2009 r. – zwolniono z opłaty.

W toku kontroli ustalono, że:

- od wydanych zaświadczeń pobierano opłatę skarbową w prawidłowej wysokości,
- nie wymagano uiszczenia opłaty skarbowej w sprawach nie podlegających opłacie,

- zapłaty przedmiotowej opłaty dokonywano w gotówce,
- zaświadczenia zawierały adnotację świadczącą o uiszczeniu opłaty skarbowej lub adnotację ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia wraz z podpisem osoby dokonującej tej adnotacji.

#### 4.2.2.2.7. Opłata eksploatacyjna.

W oparciu o dane sprawozdawcze ustalono, że w latach 2006 - 2009 Gmina Pyrzyce nie osiągała dochodów z przedmiotowego tytułu.

#### 4.2.2.2.8. Opłaty adiacenckie.

Kontrolą objęto rok 2009.

##### 4.2.2.2.8.1. Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.

Uchwałą nr XXXIII/375/01 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 28 czerwca 2001 r. ustalono wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości oraz udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej. Zgodnie z uchwałą stawka procentowa opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału wynosi 25% różnicy wartości podzielonej nieruchomości,

Uchwałą nr XLVIII/393/06 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 23 lutego 2006 r. wprowadzono zmiany do ww. uchwały i ustalono „stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej jej podziałem w wysokości 5%”.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość naliczenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału ustalonej w drodze decyzji o numerach:

- 1/2009 z dnia 21 października 2009 r.,
- 2/2009 z dnia 21 października 2009 r.,
- 3/2009 z dnia 21 października 2009 r.,
- 4/2009 z dnia 4 listopada 2009 r.,
- 5/2009 z dnia 20 listopada 2009 r.,
- 6/2009 z dnia 25 listopada 2009 r.,
- 7/2009 z dnia 25 listopada 2009 r.,
- 8/2009 z dnia 25 listopada 2009 r.,
- 9/2009 z dnia 25 listopada 2009 r.,
- 10/2009 z dnia 8 grudnia 2009 r.,



- 11/2009 z dnia 22 grudnia 2009 r.,
- 12/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r.,
- 13/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r.,
- 14/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r.

Analiza wykazała, że:

- opłatę adiacencką ustalono w terminie 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna,
- wartość nieruchomości przed i po podziale ustalano na podstawie operatów szacunkowych sporządzanych przez rzeczoznawców majątkowych,
- na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że w trzech przypadkach osoby zobowiązane do zapłaty opłaty przestrzegały ustalonego terminu wpłaty,
- w siedmiu przypadkach (dec. 1, 2, 3, 6, 7, 8, 9) w związku z nieterminową wpłatą należnej opłaty naliczono odsetki,
- w czterech (dec. 11, 12, 13, 14) przypadkach umorzono postępowanie w sprawie naliczenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału, ponieważ podział działki nie spowodował wzrostu wartości nieruchomości.

4.2.2.2.8.2. Opłata adiacencka z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej.

Uchwałą nr XXXIII/375/01 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 28 czerwca 2001 r. ustalono wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości oraz udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej. Zgodnie z uchwałą stawka procentowa opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wynosi 25%, w związku z wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej.

Przeprowadzone inwestycje w zakresie budowy urządzeń infrastruktury technicznej, które miały wpływ na wzrost wartości nieruchomości zostały ujęte w tabeli nr 4.2.2.2.8.2.1. stanowiącej załącznik do akt kontroli Nr 45.

W związku z powyższym ustalono, że w latach 2006 – 2009, pomimo obowiązywania uchwały w sprawie stawki opłaty adiacenckiej z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej oraz przeprowadzenia inwestycji z zakresu budowy urządzeń infrastruktury technicznej, Burmistrz Gminy nie podjął działań zmierzających do określenia wzrostu wartości nieruchomości oraz nie wydał decyzji określających opłatę adiacencką,

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez p. Arkadiusza Fiacka – Kierownika Wydziału Planowania Przestrzennego i Gospodarki Mieniem Komunalnym - stanowi akta kontroli nr 45.

*Z treści wyjaśnienia wynika, że na podstawie informacji uzyskanych z Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gminy system kanalizacji sanitarnej w Letninie został wykonany do nieruchomości wykorzystywanych na cele rolne. Obowiązek zapłaty opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej nie dotyczy nieruchomości wykorzystywanych na cele rolne. Wobec powyższego odstąpiono od pobierania opłaty adiacenckiej. Na podstawie informacji uzyskanych z wydziału IRG uzbrojenie terenów ul. Słowackiego, ul. Staromiejskiej w sieci wodno-kanalizacyjnej wykonano do nieruchomości będących w tym czasie własnością Gminy Pyrzyce. Wobec powyższego odstąpiono od pobierania opłaty adiacenckiej.*

4.2.2.2.8.3. Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej scalenia i podziału.

W toku kontroli ustalono, że w latach 2006-2009 nie naliczono przedmiotowej opłaty.

Oświadczenie w tej sprawie złożone przez p. Krystynę Rożuk – inspektora w Wydziale Planowania Przestrzennego i Gospodarki Mieniem Komunalnym - stanowi akta kontroli nr 38.

4.2.2.2.9. Opłaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (tzw. opłata planistyczna).

W badanym okresie podjęto następujące uchwały Rady Miejskiej:

- XIII/94/07 z dnia 6 sierpnia 2007 r. w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, terenu położonego w obrębie geodezyjnym nr 4, nr 7 i nr 12 miasta Pyrzyce,
- XIII/93/07 z dnia 6 sierpnia 2007 r. w sprawie przystąpienia do zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części obrębu 9 w Pyrzycach,
- XIII/95/07 z dnia 6 sierpnia 2007 r. w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części obrębu 13 w Pyrzycach,
- XXXI/266/08 z dnia 25 września 2008 r. w sprawie przystąpienia do sporządzenia planu zagospodarowania przestrzennego obejmującego część terenu położonego w obrębie geodezyjnym 10 i 12 m. Pyrzyce,

- XXXVIII/315/09 z dnia 29 stycznia 2009 r. w sprawie przystąpienia do sporządzenia planu zagospodarowania przestrzennego dla części obrębu 1 w Pyrzycach.

Wysokość opłaty planistycznej ustalono uchwałami Rady Miejskiej:

- XXXIX/334/09 z dnia 26 lutego 2009 r. („wysokość jednorazowej opłaty, pobieranej przez Burmistrza przy zbyciu nieruchomości, której wartość wzrosła w związku z ustaleniami planu, ustala się na 0% wzrostu wartości nieruchomości dla terenów będących własnością Gminy Pyrzyce i 30% wzrostu wartości nieruchomości dla pozostałych terenów”),
- LXI/503/10 z dnia 25 marca 2010 r. w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części obrębu 9 w Pyrzycach („określa się stawkę procentową, na podstawie której ustala się opłatę, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, w wysokości 1%”).

W toku kontroli ustalono, że nie pobierano w latach 2006 – 2009 opłaty planistycznej.

Oświadczenie w tej sprawie złożyła p. Ewa Jędraszak – Zastępca Kierownika Wydziału Planowania Przestrzennego i Gospodarki Mieniem Komunalnym (Akta kontroli nr 36).

4.2.2.2.10. Opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi.

Kontrolą objęto rok 2009.

Uchwałą Nr XXV/176/04 z dnia 29 czerwca 2004 r. Rada Miejska ustaliła stawki opłat za zajęcie pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Gmina Pyrzyce.

Stawki określone uchwałą nie przekraczają kwot wskazanych przepisami art. 40 ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz. U. z 2007 r., Nr 19, poz. 115 z późn. zmianami).

Na podstawie danych ewidencji księgowej (konto 130-U2-75618-0490-0) ustalono, że z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego Gmina w 2009 r. otrzymała dochody w wysokości 12 846,69 zł.

Kontroli poddano wydane w 2009 r. decyzje:

- IRG5548-93/09 z dnia 27 listopada 2009 r.,
- IRG5548-91/09 z dnia 19 października 2009 r.,
- IRG5548-88/09 z dnia 6 listopada 2009 r.,
- IRG5548-76/09 z dnia 14 października 2009 r.,

- IRG5548-73/09 z dnia 12 października 2009 r.,
- IRG5548-63/09 z dnia 4 września 2009 r.,
- IRG5548-59/09 z dnia 20 sierpnia 2009 r.,
- IRG5548-44/09 z dnia 3 lipca 2009 r.,
- IRG5548-43/09 z dnia 25 czerwca 2009 r.,
- IRG5548-38/09 z dnia 16 czerwca 2009 r.,
- IRG5548-33/09 z dnia 28 października 2009 r.
- IRG5548-27/09 z dnia 11 maja 2009 r.,
- IRG5548-29/09 z dnia 20 maja 2009 r.,
- IRG5548-23/09 z dnia 17 marca 2009 r.,
- IRG5548-20/09 z dnia 13 marca 2009 r.,
- IRG5548-19/09 z dnia 9 marca 2009 r.,
- IRG5548-17/09 z dnia 9 marca 2009 r.,
- IRG5548-12/09 z dnia 18 lutego 2009 r.,
- IRG5548-7/09 z dnia 5 lutego 2009 r.,
- IRG5548-4/09 z dnia 28 stycznia 2009 r.

W toku kontroli ustalono, że wnioski o wydanie pozwolenia na zajęcie pasa drogowego oraz wydane decyzje sporządzano zgodnie z przepisami określonymi w §§ 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. Nr 140, poz. 1481 z późn. zm.).

Opłaty były naliczane w prawidłowej wysokości.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że opłaty ustalone na podstawie 10 decyzji (na 20 zbadanych, co stanowi 50% badanej grupy) wpłynęły od 1 do 112 dni po określonym w decyzjach terminie:

Nr decyzji	Wymagany termin uiszczenia opłaty	Faktyczny termin uiszczenia opłaty	Liczba dni po terminie	Należne a nie pobrane odsetki ustawowe
IRG5548-4/09	20.02.2009	26.03.2009	34	0,09
IRG5548-17/09	30.03.2009	21.04.2009	22	0,07
IRG5548-19/09	30.03.2009	21.04.2009	22	0,08
IRG5548-27/09	17.06.2009	18.06.2009	1	0,39
IRG5548-33/09	19.06.2009	09.10.2009	112	0,26
IRG5548-38/09	16.07.2009	20.08.2009	35	0,44
IRG5548-44/09	20.07.2009	28.07.2009	8	0,09
IRG5548-88/09	07.12.2009	09.12.2009	2	0,00
IRG5548-91/09	16.11.2009	19.11.2009	3	0,00

Powyższe narusza przepisy art. 40 ust. 13 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 204, poz. 2086 z późn. zmianami).

W ww. decyzjach nie naliczono odsetek ustawowych w przypadku nie wniesienia przez zobowiązanych stosownych opłat za zajęcie pasa drogowego w ustalonym terminie, co narusza przepisy art. 40d ust. 1 cyt. ustawy o drogach publicznych.

Za nie wykonywanie czynności celem egzekwowania terminowych wpłat i nie naliczanie odsetek odpowiada Wydział Budżetu i Finansów.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła pani Dorota Gajewska – inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów i zostało ono ujęte w aktach kontroli nr 40.

*Z wyjaśnienia wynika, że nie naliczono odsetek ustawowych za nieterminowe wpłaty opłat za zajęcie pasa drogowego w 2009 r., tylko od tych decyzji, w których odsetki wynosiły od 0,01 do 1,00 zł. Spowodowane to było tym, iż koszty wezwań do zapłaty znacznie przekraczają należne odsetki. W innych przypadkach odsetki były naliczane.*

4.2.2.2.11. Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że w 2008 r. Gmina Pyrzyce osiągnęła dochody z tytułu przedmiotowej opłaty w wysokości 287 992,31 zł, ujęte w rozdz. 75618 § 048.

Prawidłowość naliczania opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na przykładzie grudnia 2007 r. i I półrocza 2008 r., w którym wydano zezwolenia o numerach:

- P/46/41, S1/46/26 z 31.12.2007 r.,
- P/47/42, S1/47/27 z 31.12.2007 r.,
- P/48/43, S1/48/28 z 31.12.2007 r.,
- P/49/44, S1/49/29, S2/49/19 z 31.12.2007 r.,
- P/50/45 z 31.12.2007 r.,
- P/51/46, S1/51/30, S2/51/20 z 31.01.2008 r.,
- P/52/47, S1/52/31, S2/52/21 z 31.01.2008 r.,
- S2/53/22 z 31.01.2008 r.,
- P/54/48, S1/54/32 z 31.01.2008 r.,

- S1/55/33 z 31.01.2008 r.,
- P/56/49, S1/56/34, S2/56/23 z 04.02.2008 r.,
- P/57/50, G1/57/2 z 29.02.2008 r.,
- P/58/51, S1/58/35 z 31.03.2008 r.,
- P/59/52, S1/59/36 z 31.03.2008 r.,
- P/60/53, S1/60/37 z 31.03.2008 r.,
- P/61/54, S1/61/38, S2/61/24 z 31.03.2008 r.,
- P/62/55, S1/62/39, S2/62/25 z 30.04.2008 r.,
- P/63/56 z 30.04.2008 r.,
- P/64/57, S1/64/40 z 30.04.2008 r.,
- P/65/58, S1/65/41 z 30.04.2008 r.,
- P/66/59, S1/66/42, S2/66/26 z 30.04.2008 r.,
- P/67/60 z 13.05.2008 r.,
- P/68/61 z 30.05.2008 r.,
- P/69/62, S1/69/43 z 30.05.2008 r.,
- P/70/63, S1/70/44, S2/70/27 z 30.05.2008 r.,
- P/71/64 z 30/06/2008 r.,
- P/72/65, S1/72/45, S2/72/28 z 30.06.2008 r.,
- P/73/66, S1/73/46, S2/73/29 z 30.06.2008 r.,
- P/74/67, S1/74/47 z 26.06.2008 r.

Na podstawie powyżej wykazanych dokumentów oraz wpłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że:

- opłaty za wydane zezwolenia naliczono oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego, zależnie od procentowej zawartości alkoholu,
- opłata została pobrana przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia,
- urząd żądał złożenia od dokonujących sprzedaży alkoholowych informacji o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym,
- w badanym okresie nie było przypadków cofnięcia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

#### 4.2.3. Dochody z majątku.

W badanym okresie Rada Miejska podjęła następujące uchwały:

- XXI/171/08 z dnia 31 stycznia 2008 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wykorzystywanych lub przeznaczonych na cele mieszkaniowe oraz rolne,

- XXII/188/08 z dnia 28 lutego 2008 r. w sprawie określenia zasad wdzierżawiania i najmu nieruchomości stanowiących własność Gminy Pырzyce,
- XXVII/235/08 z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Pырzyce, ze zmianami: uchwała LXI/502/10 z 25.03.2010 r. i LXIX/578/10 z 30.09.2010 r.,
- XLIV/401/09 z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości, ze zmianą uchwałą LIII/442/09 z 29.10.2009 r.

Szczegółowej kontroli poddano 2009 rok.

W 2009 r. dokonano następujących operacji:

1. Sprzedaży mienia	15
2. Przekazania w użytkowanie wieczyste	22
3. Przekształcenia prawa użyt. wiecz. w prawo własności	22
4. Uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi w ich zarządzie lub użytkowaniu	0
5. Oddania nieruchomości w trwałe zarząd	0
6. Wdzierżawienia	39

4.2.3.1. Dochody ze sprzedaży oraz oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych.

Szczegółowej kontroli poddano:

a) sprzedaże nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego dotyczące następujących aktów notarialnych:

- Repertorium A Nr 990/2009 z 27.03.2009 r. umowa sprzedaży nieruchomości zabudowanej, w skład której wchodzi działki nr 153/1 i 153/2. Przedmiotem umowy sprzedaży jest działka nr 153/2 o pow. 0,1151 ha w kwocie 509 650,00 zł,
- Repertorium A Nr 4455/2009 z 23.11.2009 r. umowa ustanowienia odrębnej własności i sprzedaży lokalu użytkowego (garażu) o pow. 12,40 m<sup>2</sup> w kwocie 2 120,00 zł, w wyniku piątego przetargu ustnego nieograniczonego,
- Repertorium A Nr 3438/2009 z 21.09.2009 r. umowa przeniesienia własności nieruchomości niezabudowanej działki nr 391/2 o pow. 0,0870 ha w Pырzycach, na kwotę 51,886,60 zł,

b) sprzedaże nieruchomości w drodze bezprzetargowej:

- Repertorium A Nr 4884/2009 z 16.12.2009 r. umowa sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 4 o pow. użytkowej 38,70 m<sup>2</sup>, położonego Pырzyce, Obojno w budynku nr 15, w kwocie 4 820,00 zł po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 90%,
- Repertorium A Nr 4877/2009 z 16.12.2009 r. umowa przeniesienia własności nieruchomości w udziale ½ części w zabudowanej działce nr 658/2 o pow. 0,0600 ha, położonej w Brzesku, na kwotę 38 300,00 zł,
- Repertorium A Nr 1193/2009 z 10.04.2009 r. umowa sprzedaży działki nr 113/24 o pow. 0,0127 ha, w kwocie 8 296,00 zł,
- Repertorium A Nr 545/2009 z 23.02.2009 r.

W toku kontroli ustalono, że:

- warunki zbycia nieruchomości w drodze przetargu obwieszczano w ogłoszeniach o przetargu,
- nieruchomości sprzedawano w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców,
- wykazy zawierały treści określone w przepisach art. 35 ust. 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- zachowano wymogi terminowe ogłaszania przetargów,
- sprzedaży nieruchomości dokonywano w drodze aktów notarialnych,
- warunki finansowe określone w aktach notarialnych były zgodne z wynikami przetargu oraz ustaleniami zawartymi w protokole uzgodnień między Burmistrzem a nabywcą,
- kontrolującemu nie okazano dokumentów świadczących o poinformowaniu w terminie 21 dni od daty rozstrzygnięcia przetargu osoby wyłonionej jako nabywca nieruchomości o dniu podpisania umowy w formie aktu notarialnego, na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).  
Wyjaśnienie w tej sprawie złożył p. Arkadiusz Fiącek – Kierownik Wydziału PPIGMK (akta kontroli nr 48), z którego wynika, że *osoby wyłonione jako nabywcy nieruchomości o terminie zawarcia aktu notarialnego informowane są telefonicznie.*
- nabywcy wpłacali cenę sprzedaży przed lub w dniu zawarcia aktu notarialnego,
- oferenci przystępujący do przetargów wpłacali wadium w kwotach i terminach ustalonych w ogłoszeniu o przetargach,
- cena wywoławcza była ustalana na podstawie zarządzeń Burmistrza, opartych na operatach szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawców majątkowych,
- postąpienia przetargowe były nie mniejsze niż 1% ceny wywoławczej,



- Burmistrz ustalał wysokość wadium w prawidłowej wysokości,
- ogłoszenia o przetargu spełniały wymogi określone w art. 35 ust. 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, natomiast nie było w nich informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz o obciążeniach nieruchomości, co jest niezgodne z § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Natalia Rył – inspektor w Wydziale PPiGMK i stanowi ono akta kontroli nr 57 – z uwagi, że nieruchomości będące przedmiotem zbycia nie wykazywały w księdze wieczystej obciążeń oraz zobowiązań, dlatego też odstąpiono w ogłoszeniach o przetargu od informacji o zobowiązaniach i obciążeniach.

- we wszystkich protokołach z przetargów brak było informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz w jednym przypadku brak było informacji o obciążeniach nieruchomości, co stanowi naruszenie § 10 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył p. Waldemar Gredka – Przewodniczący Komisji Przetargowej i stanowi ono akta kontroli nr 46.

Z wyjaśnienia wynika, że w ogłoszeniach o przetargach nie było informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, dlatego też w protokołach z przeprowadzonych przetargów brak jest zapisów o obciążeniach i zobowiązaniach, a kreska pozioma przy zapisie o obciążeniach oznacza brak obciążeń.

- osoby reprezentujące gminę spełniały wymogi art. 46 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym,
- przestrzegano zasad ustalania cen nieruchomości zgodnie z przepisami art. 67 i art. 68 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszenia o przetargach zamieszczano na stronie internetowej Urzędu Miejskiego,
- w jednym przypadku (Rep. A nr 4877/2009) rozłożono na raty cenę nabycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej zgodnie z przepisami art. 70 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

#### 4.2.3.2. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości.

Na bazie danych wykazanych w punkcie 4.2.3., znajdującym się na poprzednich stronach protokołu, oraz w tabeli 4.2.3. (stanowiącej akta kontroli nr 50) ustalono, że w latach 2006 - 2009 nie było operacji związanych z:

- uwłaszczeniem osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu,
- oddaniem nieruchomości w trwały zarząd.

W badanym okresie miały miejsce przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności: 2006 r. – 12, 2007 r. – 31, 2008 r. – 18, 2009 r. – 22.

Kontrolą objęto decyzje Burmistrza:

- PPiGMK72247p./01/2009 z dnia 12 marca 2009 r., na podstawie której przekształcono prawo użytkowania wieczystego nieruchomości - działka nr 72 o pow. 0,1954 ha oraz działka nr 71/2 o pow. 0,0018 ha, położonych w obrębie geodezyjnym Ostrowice - w prawo własności nieruchomości,
- PPiGMK72247p./13/2009 z dnia 17 sierpnia 2009, na podstawie której przekształcono prawo użytkowania wieczystego nieruchomości – działka nr 2110/176 o pow. 1075 m<sup>2</sup> położonej w obrębie geodezyjnym 5 m. Pyrzyce – w prawo własności nieruchomości,
- PPiGMK72247p./02/2009 z dnia 10 marca 2009 r., na podstawie której przekształcono prawo użytkowania wieczystego nieruchomości – działka nr 85 o pow. 0,3394 ha położonej w obrębie geodezyjnym 10 m. Pyrzyce – w prawo własności nieruchomości,
- PPiGMK72247p./16/2009 z dnia 17 września 2009 r., na podstawie której przekształcono prawo użytkowania wieczystego nieruchomości – działka nr 167 o pow. 95 m<sup>2</sup> położonej w obrębie geodezyjnym 9 m. Pyrzyce – w prawo własności nieruchomości,
- PPiGMK72247p./15/2009 z dnia 15 września 2009 r., na podstawie której przekształcono prawo użytkowania wieczystego nieruchomości – działka nr 197 o pow. 441 m<sup>2</sup> położonej w obrębie geodezyjnym 9 m. Pyrzyce – w prawo własności nieruchomości.

W toku kontroli ustalono, że:

- przekształcenia prawa wieczystego użytkowania dokonywano odpłatnie z zastosowaniem bonifikaty 90% na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. Nr 175, poz. 1459 z późn. zm.) oraz w jednym przypadku na podstawie § 1 ust. 1 lit. a uchwały Nr XXI/171/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 stycznia 2008 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wykorzystywanych lub przeznaczonych na cele mieszkaniowe oraz rolne,
- opłatę ustalano na podstawie operatów szacunkowych sporządzanych przez rzeczoznawców,

- opłaty wnoszono jednorazowo,
- przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności dokonywano w drodze decyzji Burmistrza.

#### 4.2.3.3. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

W 2009 roku obowiązywały uchwały Rady Miejskiej wymienione w pkt 4.2.3. niniejszego protokołu.

Szczegółowej kontroli poddano następujące umowy dzierżaw:

- nr 8/2009 z dnia 17 listopada 2009 r., część działki nr 81 o pow. 700 m<sup>2</sup>, obręb 12 m. Pyrzyce, ul. Sienkiewicza,
- z dnia 30 września 2009 r., działka nr 225 o pow. 120 m<sup>2</sup>, obręb 7 m. Pyrzyce, ul. Mickiewicza,
- nr 6/2009 z dnia 12 listopada 2009 r., część działki nr 123 o pow. 320 m<sup>2</sup>, obręb 10 m. Pyrzyce, ul. Sikorskiego,
- z dnia 27 lutego 2009 r., część działki nr 201 o pow. 44,00 m<sup>2</sup>, obręb 9 m. Pyrzyce, ul. Niepodległości,
- nr 7/2009 z dnia 8 grudnia 2009 r., część działki nr 335 o pow. 29,62 m<sup>2</sup>, w tym 6m<sup>2</sup> pod wystawkę, obręb 9 m. Pyrzyce, ul. Stargardzka,

oraz następujące umowy najmu nieruchomości:

- z dnia 30 września 2009 r., część działki nr 167/2 o pow. 32,64 m<sup>2</sup>, obręb 8 m. Pyrzyce, ul. Zabytkowa,
- 2/2009 z dnia 10 listopada 2009 r., część działki nr 75/4 o pow. 22,00 m<sup>2</sup>, obręb 10 m. Pyrzyce, ul. Ciepłownicza,
- 6/2009 z dnia 12 listopada 2009 r., część działki nr 47/4 o pow. 1414 m<sup>2</sup>, obręb 8 m. Pyrzyce, ul. 1 Maja,
- 3/2009 z dnia 12 listopada 2009 r., część działki nr 13/2 o pow. 18,00 m<sup>2</sup>, obręb 12 m. Pyrzyce, ul. Młodych Techników.

W toku kontroli ustalono, że:

- decyzje o dzierżawieniu podjął organ uprawniony,
- ustalone w umowach stawki czynszu za dzierżawę odpowiadają stawkom ustalonym zarządzeniem Burmistrza,
- w zawartych umowach ustalano terminy wnoszenia czynszu,
- umowy dzierżawy w imieniu gminy zawierał Burmistrz lub Zastępca Burmistrza,
- w dwóch przypadkach nie sporządzono wykazu nieruchomości, gdyż miała miejsce cesja gruntu,
- w pięciu przypadkach (8/2009, 3/2009, 6,2009, 6/2009, 2/2009) brak było na stronach internetowych Urzędu informacji o sporządzeniu wykazu

nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, co było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,

- w pięciu (8/2009, 3/2009, 6,2009, 6/2009, 2/2009) przypadkach nie podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Krystyna Rutkowska – Inspektor w Wydziale PPiGMK (akta kontroli 56).

*Z treści wyjaśnienia wynika, że w związku z reorganizacją Wydziału PPiGMK nie jest możliwe faktyczne ustalenie przyczyny nie zamieszczenia na stronie internetowej ogłoszenia nr 41/2009 (dotyczy 5 przypadków), dotyczącego wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę.*

#### 4.2.3.4. Dochody ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych.

Kontrolą objęto rok 2008.

W toku kontroli na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że w 2008 r. Gmina Pyrzyce nie otrzymała dochodów ujętych w rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 087 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

#### 4.2.3.5. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że w latach 2006-2009 r. Gmina nie osiągnęła dochodów z przedmiotowego tytułu.

#### 4.2.3.6. Inne dochody z majątku gminy.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że w 2008 r. Gmina Pyrzyce nie osiągnęła innych dochodów z majątku gminy.

#### 4.2.4. Inne dochody.

4.2.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że bank naliczał odsetki od środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie sprawozdawczości (rozdz. 75814 § 0920) oraz ewidencji księgowej konta 901 ustalono, że w 2009 r. dochody z tytułu ww. odsetek wynosiły 61 879,53 zł.

4.2.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Na podstawie danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości ustalono, że w 2008 r. Gmina Pyrzyce otrzymała środki w wysokości:

- 47 920,80 zł – ujęte w rozdz. 01036 § 629 z „czwartą cyfrą” 8 - Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną,
- 5 612,00 zł - ujęte w rozdz. 85395 § 232 z „czwartą cyfrą” 9 - Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną,
- 95 368,00 zł – ujęte w rozdz. 85395 § 232 z „czwartą cyfrą” 8 - Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną,
- 69 505,69 zł – ujęte w rozdz. 92604 § 270 z „czwartą cyfrą” 8 - Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną.

Innych dochodów otrzymanych z czwartą cyfrą inną niż „0” nie stwierdzono.

4.2.4.3. Spadki, zapisy, darowizny.

W oparciu o dane ewidencyjne i sprawozdawcze ustalono, że w 2008 r. Gmina Pyrzyce otrzymała dochody ujęte w § 0960 - Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej w łącznej kwocie 16 499,30 zł z tego:

- 2 900,00 zł ujęte w rozdz. 01095 – Pozostała działalność,
- 3 549,30 zł ujęte w rozdz. 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,

- 200,00 zł ujęte w rozdz. 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach,
- 1 500,00 zł ujęte w rozdz. 92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury,
- 1 350,00 zł ujęte w rozdz. 92604 – Instytucje kultury fizycznej,
- 7 000,00 zł ujęte w rozdz. 92695 – Pozostała działalność.

#### 4.2.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.

W toku kontroli ustalono, że w roku 2008 Gmina udzieliła z budżetu pożyczki w kwocie 370 000,00 zł Pyrzyckiemu Przedsiębiorstwu Komunalnemu sp. z o.o. w Pyrzycach. Odsetek nie pobierano, gdyż zgodnie z zapisem § 4, umowy nr 13/BIF/2008 z dnia 13 czerwca 2008 r., pożyczka jest nie oprocentowana.

#### 4.2.4.5. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że w 2008 r. Gmina Pyrzyce otrzymała dochody z powyższego tytułu ujęte w:

- a) § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych:
  - w rozdz. 75095 – Pozostała działalność w kwocie 2 000,00 zł,
  - w rozdz. 75416 – Straż miejska w kwocie 296 257,20 zł,
  - w rozdz. 80195 – Pozostała działalność w kwocie 400,00 zł,
- b) § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych:
  - w rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne w kwocie 15 457,22 zł.

### 4.3. Przychody budżetowe.

#### 4.3.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-NDS za 2009 r. ustalono że Gmina Pyrzyce nie uzyskała przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych.

#### 4.3.2. Przychody z prywatyzacji majątku.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-NDS za 2009 r. ustalono, że Gmina Pyrzyce nie uzyskała ww. przychodów.

#### 4.3.3. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-NDS za 2009 r. ustalono, że Gmina Pyrzyce nie uzyskała przychodów ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu.

#### *4.3.4. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.*

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za 2009 r. ustalono, że Gmina Pyrzyce nie zaciągała kredytów bankowych oraz pożyczek na rynku krajowym.

#### *4.3.5. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym.*

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za 2009 r. ustalono, że Gmina Pyrzyce nie zaciągała kredytów bankowych oraz pożyczek na rynku zagranicznym.

#### *4.3.6. Nadwyżki z lat ubiegłych.*

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS ustalono, że w 2009 r. nie osiągnięto przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, natomiast stwierdzono deficyt w wysokości 6 952 079,54 zł.

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

Na podstawie sprawozdawczości oraz danych ewidencji księgowej w oparciu o bilans wykonania budżetu ustalono, że w 2009 r. Gmina Pyrzyce osiągnęła przychody z ww. tytułu w kwocie 806 175,00 zł.

### **4.4. Wydatki budżetu.**

#### *4.4.1. Wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin.*

Na podstawie danych ewidencyjnych, sprawozdawczych oraz Załącznika do pisma Ministra Finansów Nr ST3/4820/1/09 z dnia 31 stycznia 2009r. Gmina Pyrzyce nie była zobowiązana do dokonywania wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin na podstawie 29 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.).

#### 4.4.2. Wydatki bieżące.

##### 4.4.2.1. Prawidłowość ewidencjonowania wydatków oraz udzielania zamówień publicznych.

Przedmiotowe zagadnienie badane było w toku wykonywanych czynności kontrolnych między innymi w punkcie 2.1.3. niniejszego protokołu kontroli.

##### 4.4.2.2. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

###### 1. Wynagrodzenia pracowników Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Rzetelność ustalania i pobierania wynagrodzeń sprawdzono w oparciu o 2008r. na przykładzie 7 losowo wybranych pracowników Urzędu Gminy w Pyrzycach, którzy zatrudnieni byli w roku 2008 na następujących stanowiskach:

- inspektor Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich (Urszula K.),
- inspektor Wydziału Budżetu i Finansów (Elżbieta M.),
- inspektor Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego (Danuta M.),
- referent Wydziału Budżetu i Finansów (Marlena G.),
- inspektor Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich (Grażyna W.),
- kierownik Wydziału Rozwoju Gminy Urzędu Miejskiego w Pyrzycach,
- zastępca kierownika Wydziału Budżetu i Finansów.

Kontroli poddano następujące dokumenty takie jak:

▪ pisma Burmistrza w sprawie przyznania wynagrodzeń poszczególnym wyżej wymienionym pracownikom tzw. „angaże” obowiązujące w 2008r.:

- OiSO/1120/76/2008 z dnia 22.12.2008r. i OiSO/1120/51/2007 z dnia 07.11.2007r.

- OiSO/1120/51/2008 z dnia 22.12.2008r. i OiSO/1120/64/2007 z dnia 07.11.2007r.,

- OiSO/1120/71/2008 z dnia 22.12.2008r., OiSO/1120/61/2007 z dnia 07.11.2007r.,

- OiSO/1120/47/2008 z dnia 22.12.2008r., OiSO/1120/45/2007 z dnia 07.11.2007r.,

- OiSO/1120/85/2008 z dnia 22.12.2008r., OiSO/1120/87/2007 z dnia 07.11.2007r.,

- OiSO/1120/18/2008 z dnia 12.05.2008r.,

- OiSO/1120/19/2008 z dnia 12.05.2008r.

oraz umowy o pracę,



- karty wynagrodzeń prowadzone w 2008 r. dla poszczególnych ww. pracowników Urzędu Miejskiego w Pырzycach.

Na podstawie powyżej wymienionych dokumentów ustalono, że wynagrodzenia:

- ustalone zostały w oparciu o prawidłowe kategorie zaszeregowania,
- wypłacono w prawidłowych wysokościach ustalonych przez pracodawcę łącznie z przysługującym wyrównaniem za listopad 2008r.

## 2. Wynagrodzenie Burmistrza Pырzyc.

W latach 2006-2009 wynagrodzenie Burmistrza ustalone zostało:

- na podstawie pisma Przewodniczącego Rady Miejskiej nr OPiZ/1121/21a/2003 z dnia 10.10.2003r.,

- na podstawie uchwał Rady Miejskiej:

a)Nr IV/18/06 z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia burmistrza (obowiązywało od 05.12.2006r.)

b)Nr XXVI/226/08 z dnia 29 maja 2008r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia burmistrza (obowiązywało od 01.01.2008r.)

c)Nr XXXVI/309/08 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia burmistrza (obowiązywało od 01.01.2009r.).

Wysokość wynagrodzenia Burmistrza Pырzyc w latach 2006-2009, przedstawiono poniżej w zestawieniu:

<i><b>Wyszczególnienie pozycji wynagrodzenia</b></i>	<i><b>Wynagrodzenie (w zł)</b></i>			
	<i><b>Wg pisma Przew. Rady</b></i>	<i><b>Wg uchwał Rady Miejskiej w Pырzycach</b></i>		
		<i><b>Nr IV/18/06 z dnia 28.12.2006r.</b></i>	<i><b>Nr XXVI/226/08 z dnia 29.05.2008r.</b></i>	<i><b>Nr XXXVI/309/08 z dnia 30.12.2008r.</b></i>
<i><b>1.zasadnicze</b></i>	4.400,00	4.000,00	4.500,00	5.340,00
<i><b>2.dodatek funkcyjny</b></i>	1.800,00	1.600,00	1.600,00	2.000,00
<i><b>3.dodatek specjalny (% zasadn. + dod. funkcyjnego)</b></i>	1.240,00 (20%)	1.120,00 (20%)	1.220,00 (20%)	1.468,00 (20%)
<i><b>4.dodatek za</b></i>	880,00	800,00	900,00	1.068,00

<i>wystugę lat (% zasadn.)</i>				
<b>Razem</b>	<b>8.320,00</b>	<b>7.520,00</b>	<b>8.220,00</b>	<b>9.876,00</b>

Źródło: Dane uchwał Rady Miejskiej w Pyrzycach.

W oparciu o dane powyżej wymienionych uchwał Rady Miejskiej stwierdzono, że ustalone miesięczne wynagrodzenie Burmistrza nie przekraczało wysokości określonej w art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.) oraz art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.)

Ustalenia w powyższym zakresie przedstawiono w Tabeli 4.4.2.2.1.1, znajdującej się poniżej.

Tabela 4.4.2.2.1.1.

**Kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego**  
**Miasto i Gmina Pyrzyce**  
**za lata 2006-2009**

Ustalone wynagrodzenie wg Pisma Przew. Rady Miejskiej oraz wg uchwał Rady Miejskiej			Wyplacone nagrody (poza jubileuszową )	Obowiazujaca kwota bazowa (w zł.)	7-krotnosc kwoty bazowej (w zł.)	Kwota przekroczeni a (3+4) - 6
Numer , data	Okres obowiazywania	Laczna kwota ustalonego wynagrodzenia miesiecznego (w zł.)				
1	2	3	4	5	6	7
Pismo OPiZ/1121/2 1a/2003 z dn. 10.10.03	01.01.2006r. – 04.12.2006r.	8.320,00	0,00	1.726,74	12.087,18	0,00
Uchwała Nr IV/18/06 z dnia 28.12.2006r.	05.12.2006r.- 31.12.2007r.	7.520,00	0,00	1.726,74	12.087,18	0,00
Uchwała Nr XXVI/226/0 8 z dnia 29.05.2008r.	01.01.2008r.- 31.12.2008r.	8.220,00	0,00	1.766,46	12.365,22	0,00
Uchwała Nr XXXVI/309 /08 z dnia 30.12.2008r.	01.01.2009r. 31.12.2009r.	9.876,00	0,00	1.835,35	12.847,45	0,00

Źródło: Dane Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Wydatki na wypłatę wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń w 2008r. były zgodne z planem finansowym na koniec roku.

#### 4.4.2.2.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Kontroli poddano dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczone za rok 2008, a wypłacone w 2009r.

Na podstawie okazanych dokumentów takich jak Wykaz pracowników Urzędu Miejskiego w Pyrzycach uprawnionych do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008r. oraz wyciągu bankowego Nr 53/2009 z dnia 17.03.2009r. ustalono, że terminowo wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2008r. , tj. w dniu 17.03.2009r.

Prawidłowość wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008r. sprawdzono na przykładzie 7 pracowników Urzędu wymienionych w punkcie 4.4.2.2.1, znajdującym się na poprzednich stronach protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla powyżej wymienionych pracowników naliczono na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).

Ogółem kwota wypłaconego wynagrodzenia rocznego za 2009r. wypłaconego dla pracowników Urzędu Miejskiego wyniosła 238.043,00 zł brutto (rozd. 75023 § 4040).

#### 4.4.2.2.3. Nagrody.

Kontrolą objęto rok 2008.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia utworzono fundusz nagród.

W 2008roku obowiązywało Zarządzenie Nr 393/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 29 kwietnia 2005r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Tworzenia i Przyznawania Nagród dla pracowników Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, ze zmianą Zarządzenie Nr 567/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 16 grudnia 2005r. w sprawie zmiany Regulaminu Tworzenia i Przyznawania Nagród dla Pracowników Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Na podstawie powyższych Zarządzeń Burmistrza ustalono, że :

- nagroda uznaniowa wypłacana jest w miesiącu maju z okazji „Dnia Samorządowca”,

- w szczególnie uzasadnionych przypadkach, pracownik może zostać nagrodzony indywidualnie, poza wyznaczonym terminem,
- dysponentem nagród jest Burmistrz,
- Zakładowy Fundusz Nagród Tworzy się w wysokości od 3% do 8% sumy planowanych wynagrodzeń na dany rok,
- Burmistrz wyznacza wysokość kwoty przeznaczonej na nagrody dla pracowników w poszczególnych wydziałach,
- kierownicy składają Burmistrzowi propozycje podziału nagród w ramach wyznaczonych kwot,
- nagrody dla kierowników przyznaje Burmistrz,
- uprawnionymi do nagrody są pracownicy zatrudnieni w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach w dniu wypłaty nagrody.

Innych uregulowań w tym zakresie kontrolującemu nie okazano.

W oparciu o dokumentację źródłową taka jak listy płac:

- nr 135/06/2008 na kwotę 5.200,00 zł,
- nr 147/06/2008 na kwotę 9.000,00 zł,
- nr 127/06/2008 na kwotę 65.054,40 zł

ustalono, że w badanym okresie 2008 roku przyznano nagrody na łączną kwotę 79.254,40 zł.

Wysokość wypłaconych nagród nie przekraczała w 2008r. ustalonej wysokości w Regulaminie Tworzenia i Przyznawania Nagród dla Pracowników Urzędu Miejskiego w Pyrzycach wysokości tj.

- a) 2.852.729,90 zł – kwota środków planowanych w rozdz. 75023 § 4010
- b) 85.581,89 zł – kwota stanowiąca 3 % z kwoty wykazanej w punkcie a)

Na podstawie okazanych dokumentów uwag nie wniesiono.

4.4.2.2.4. Wydatki z tytułu wypłat jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego.

W toku kontroli ustalono, że jednostka samorządu terytorialnego (Gmina Pyrzyce ) w terminie do 20.01.2010r. przeprowadziła analizę poniesionych w 2009r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do średnich wynagrodzeń oraz średniej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego na podstawie art. 30 a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

Zestawienie średnich wynagrodzeń nauczycieli kształtowało się następująco:

Stopnie awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie nauczycieli (w zł.)		Różnica w zł. (3-2)
	wymagane art. 30 ust. 3*	Osiągnięte w JST**	
1	2	3	4
Stażysta	2.214,16	2.291,22	77,06
Kontraktowy	2.457,00	2.473,28	16,28
Mianowany	3.188,00	3.581,92	393,92
Dyplomowany	4.074,00	4.347,26	273,26

\*art.30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),

\*\*JST – dotyczy kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego.

W oparciu o powyższe dane stwierdzono, że osiągnięto wymagane przepisami art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela średnie wynagrodzenia nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

#### 4.4.2.3. Pozostałe wydatki.

##### 4.4.2.3.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Kontrolą objęto rok 2008.

W kontrolowanej jednostce Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych prowadzono w oparciu o Regulamin Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza nr 46(OP)2002 z dnia 9 września 2002 roku, zmieniany zarządzeniami nr 389/2005 z dnia 21 kwietnia 2005 r. oraz nr 177/2007 z dnia 18 maja 2007 r. (zmiany dotyczyły wycieczek zagranicznych).

W regulaminie określono między innymi:

- osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń socjalnych,
- przeznaczenie środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej,
- zasady przyznania świadczeń socjalnych.

Według zapisów § 5 regulaminu środki Funduszu przeznaczone są na finansowanie:

- krajowego i zagranicznego wypoczynku dzieci i młodzieży w formie kolonii wypoczynkowych i zdrowotnych, obozów, zimowisk, wczasów wypoczynkowych, wyjazdów klimatycznych i zielonych szkół organizowanych w ciągu roku szkolnego dla dzieci,
- krajowych wczasów pracowniczych, leczenia sanatoryjnego w wczasów profilaktyczno-leczniczych,

- wypoczynku urlopowego organizowanego przez pracowników we własnym zakresie tzw. „wczasy pod gruszą”,
- wypoczynku sobotnio-niedzielnego,
- działalności kulturalno-oświatowej w postaci biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, sportowe i rozrywkowe,
- imprez sportowych, uczestnictwa w różnych formach rekreacji ruchowej i zakupu biletów wstępu na te imprezy,
- pomoc rzeczową przyznawaną osobom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej,
- zapomogi pieniężne,
- imprez okolicznościowych wraz z zakupem upominków z okazji Dnia Kobiet, Dnia Seniora, Dnia Samorządowca, Mikołaja (dla dzieci od ukończenia 1 roku do ukończenia gimnazjum), pożegnania pracownika odchodzącego na emeryturę lub rentę, ślubu pracownika,
- pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe,
- okresową pomoc bezzwrotną na zmniejszenie miesięcznych wydatków mieszkaniowych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 października 1998 r.

Na podstawie danych ewidencyjnych, sprawozdawczych oraz zarządzeń Wójta ustalono, że plan wydatków na (odpisu) ZFŚS (§ 4440) kształtował się następująco:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Plan		
	Przed zmianami	Zarządzenie Burmistrza Nr 582/08 z dn.28.11.2008 r.	Plan po zmianach
75023	71 500,00	+ 14 778,98	86 279,00
<b>Razem</b>	<b>71 500,00</b>	14 778,98	<b>86 279,00</b>

Źródło: Dane Urzędu Miejskiego w Pyrzycach

Na podstawie powyżej wymienionych danych ustalono, że kwota odpisu wg planu przed zmianami powinna wynieść:

- do dnia 31.05.2008 r. – 53 625,00 zł
- do dnia 30.09.2008 r. – 17 875,00 zł

W toku kontroli ustalono, że wysokość odpisu podstawowego na 1 zatrudnionego przyjęta na 2008 r. w uchwale Nr XX/167/08 Rady Gminy z dnia 28 stycznia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Pyrzyce na rok 2008, wyliczona została w kwocie 775,71 zł.

Wyjaśnienie w sprawie wyliczenia powyższej kwoty złożyła p. Urszula Bieńkowska – Zastępca Kierownika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich i zostało ono ujęte w aktach kontroli nr 14.

Z wyjaśnienia wynika, że kwota 775,71 zł stanowiła wskaźnik do naliczenia funduszu świadczeń socjalnych dla pracowników na 2007 r., przedłożona w piśmie z Wydziału Budżetu i Finansów nr BiF-3010/III/2/2006 z dnia 31 sierpnia 2006 r.

Zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 r. przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe w drugim półroczu 2007 r. wyniosło 2 417,63 zł.

W oparciu o powyżej wymienione Obwieszczenie Prezesa GUS wysokość należnego odpisu na jednego zatrudnionego na 2008 r. powinna wynosić 906,61 zł ( $2\,417,63\text{ zł} \times 37,5\% = 906,61\text{ zł}$ ).

Do 31.05.2008 r. oraz 30.09.2008 r., tj. do terminów dokonywania przedmiotowych odpisów na dany rok kalendarzowy plan wydatków nie został zmieniony:

- kwota odpisu wg planu - 71 500,00 zł,
- kwota odpisu winna wynosić (wg obwieszczenia Prezesa GUS) - 78 421,76 zł,

-----  
Różnica 6 921,76 zł

W związku z powyższym równowartość odpisów na ZFŚS podlegająca wpłacie na rachunek bankowy przez pracodawcę do 30.09.2008 r. została naliczona niezgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) tj. mniej o 6 921,76 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. Urszula Bieńkowska – Zastępca Kierownika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich i ujęte zostało ono w aktach kontroli nr 16.

Z wyjaśnienia wynika, że powyższy błąd wystąpił podczas sporządzania projektu budżetu na 2008 r., w wydziale – pracownica wprowadzając dane na 2008 rok pracowała na projekcie 2007 r. i nie zapisała zmian na 2008 rok. Przy wprowadzeniu korekty zastosowane zostały prawidłowe stawki.

W oparciu o dane wyciągów bankowych ustalono, że odpisów na ZFŚŚ dokonano do dnia:

- 31.05.2008 r. w wysokości 53 625,00 zł, czyli kwotę stanowiącą 75% kwoty planowanej,

- 30.09.2008 r. w wysokości 17 875,00 zł, czyli kwotę stanowiącą 25% kwoty planowanej.

Ogółem do dnia 30.09.2008 r. przekazano kwotę stanowiącą równowartość planowanego odpisu na 2008 r., tj. **71 500,00 zł**.

Według ustaleń kontroli wymienionych powyżej w tekście protokołu przyjęcie wysokości odpisu na 1 zatrudnionego w wysokości 775,71 zł, zamiast w wysokości zgodnej z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 r., na podstawie którego kwota należnego odpisu winna wynosić 906,61 zł skutkowało, iż do dnia 30.09.2008 r. kwota należnego odpisu została przekazana na rachunek bankowy funduszu w wysokości zaniżonej o 6 921,76 zł, co było niezgodne z przepisami art. 6 ust. 2 ww. ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.).

Nadmienia się, że kwoty należnego odpisu zostały na koniec roku 2008 zweryfikowane oraz przyjęto prawidłową wysokość należnego odpisu na 1 zatrudnionego – zarządzenie nr 582/08 Burmistrza Pyrzyce z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Pyrzyce na 2008 rok.

W toku kontroli na podstawie przelewów bankowych nr 21/2008-02-21, nr 36/2008-04-17, nr 20/2008-05-06, nr 10/2008-09-15, nr 12/2008-12-04 oraz danych ww. zarządzenia Burmistrza ustalono, że kwota przekazanego ogółem odpisu na ZFŚS na dzień 4 grudnia 2008 r. (dzień wpłaty ostatniej kwoty odpisu) była zgodna z planem wydatków po zmianach na koniec roku w dziale 750 rozdz. 75023 § 4440.

Środki ZFŚS gromadzone były na odrębnym rachunku bankowym w Banku BGŻ S.A. O/Pyrzyce nr 15 2030 0045 1110 0000 0112 5520.

Rachunek bankowy ZFŚS prowadzony jest wspólnie z jednostkami budżetowymi Urzędu, z którymi zostały zawarte umowy dotyczące wspólnego prowadzenia rachunku.

W toku kontroli ustalono, że z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydatkowano środki między innymi na pomoc finansową dla pracowników (tzw. pożyczki mieszkaniowe).

Kontroli poddano pożyczki udzielone w 2008 r.

Na podstawie okazanego protokołu z posiedzenia Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 9 kwietnia 2008 r. ustalono, że:

- a) pożyczki udzielone zostały na podstawie złożonych wniosków w łącznej kwocie 34 600 zł,



- b) z pracownikami, którym przyznano pożyczkę zawarto „Umowy w sprawie pożyczki z ZFŚS”, które spełniały wymogi określone w obowiązującym Regulaminie.

W oparciu o powyżej wymienione dane uwag nie wnosi się.

#### 4.4.2.3.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

Kontroli poddano rok 2009.

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S o wydatkach za 2009 rok ustalono, że w roku 2009 na podróże krajowe pracowników Urzędu Miejskiego (dz. 750, rozdz. 75023, § 4410) wydatkowano 35 704,14 zł. Prawidłowość dokumentowania i rozliczania podróży sprawdzono na przykładzie poleceń wyjazdu służbowego z miesiąca styczeń o numerach:

- 1/2009 z dnia 2 stycznia 2009 r. na kwotę 23,60 zł,
- 2/2009 z dnia 5 stycznia 2009 r. na kwotę 329,30 zł,
- 7/2009 z dnia 5 stycznia 2009 r. na kwotę 150,44 zł,
- 9/2009 z dnia 9 stycznia 2009 r. na kwotę 36,60 zł,
- 10/2009 z dnia 9 stycznia 2009 r. na kwotę 24,20 zł,
- 11/2009 z dnia 9 stycznia 2009 r. na kwotę 257,42 zł,
- 12/09 z dnia 12 stycznia 2009 r. na kwotę 85,25 zł,
- 13/2009 z dnia 14 stycznia 2009 r. na kwotę 31,60 zł,
- 14/09 z dnia 14 stycznia 2009 r. na kwotę 95,90 zł,
- 16/2009 z dnia 15 stycznia 2009 r. na kwotę 172,17 zł,
- 17/2009 z dnia 15 stycznia 2009 r. na kwotę 100,30 zł,
- 18/2009 z dnia 19 stycznia 2009 r. na kwotę 15,60 zł,
- 19/2009 z dnia 21 stycznia 2009 r. na kwotę 75,22 zł,
- 20/2009 z dnia 21 stycznia 2009 r. na kwotę 50,14 zł,
- 21/2009 z dnia 22 stycznia 2009 r. na kwotę 29,10 zł,
- 22/09 z dnia 22 stycznia 2009 r. na kwotę 34,10 zł,
- 23/2009 z dnia 22 stycznia 2009 r. na kwotę 29,10 zł,
- 25/09 z dnia 29 stycznia 2009 r. na kwotę 60,18 zł.

W toku kontroli, na podstawie okazanych dokumentów źródłowych ustalono, że:

- wyjazdy służbowe odbywano na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawionych przez pracodawcę,
- wyjazdy służbowe były prawidłowo dokumentowane, tj. ujmowane w rejestrze delegacji oraz prawidłowo wypełniane,
- rozliczano koszty podróży odbywanych w terminach, miejscu i środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę,

- prawidłowo dokumentowano uprawnienia do diet i zwrotu kosztów podróży (w badanych przypadkach zwrot kosztów noclegu nie przysługiwał),
- wydatki na podróże były ujmowane we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- analizowane dokumenty sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione.

Ponadto stwierdzono, że:

- w dwóch przypadkach do polecenia wyjazdu służbowego (nr 9/2009 i nr 10/2009) dołączono oświadczenia o zagubieniu biletów PKS,
- przy delegacjach brak było wniosków o wyrażenie zgody na użycie prywatnego samochodu do celów służbowych, czym naruszono przepisy § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).  
Z wyjaśnienia Burmistrza (akta kontroli nr 9) wynika, że *do czasu wprowadzenia zarządzenia nr 686/09 (...) uważałem, że zgoda została wyrażona poprzez złożenie mojego podpisu na 1 stronie blankietu „Polecenie wyjazdu”. W związku z powyższym nie można uznać, że pracownicy nie uzyskali zgody. Po zapoznaniu się z nowymi interpretacjami wymogów w ww. sprawie niezwłocznie podjąłem decyzję o wydaniu powyższego zarządzenia, które jest stosowane przez pracowników.*
- zarządzeniem nr 686/09 z dnia 23 kwietnia 2009 r. (zał. Nr 1) wprowadzono druk wniosku o wyrażenie zgody na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych.

#### 4.4.2.3.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granice kraju.

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-28S o wydatkach ustalono, że w latach objętych kontrolą wydatki na podróże zagraniczne pracowników (§ 4420) poniesiono w następujących wysokościach:

Rok 2006: nie poniesiono,

Rok 2007: nie poniesiono,

Rok 2008: 1 176,80 zł,

Rok 2009: 5 988,19 zł.

Kontroli poddano 9, tj. 100% poleceń wyjazdów służbowych z 2009 roku:

- 33/09 z dnia 16 lutego 2009 r. do Niemiec na kwotę 479,22 zł,
- 34/09 z dnia 16 lutego 2009 r. do Niemiec na kwotę 479,22 zł,
- 35/09 z dnia 16 lutego 2009 r. do Niemiec na kwotę 479,22 zł,
- 48/09 z dnia 16 marca 2009 r. do Szwecji na kwotę 213,23 zł,
- 49/09 z dnia 16 marca 2009 r. do Szwecji na kwotę 213,23 zł,
- 50/09 z dnia 16 marca 2009 r. do Szwecji na kwotę 213,23 zł,
- 242/09 z dnia 9 września 2009 r. do Czech na kwotę 158,71 zł,
- 329/09 z dnia 12 listopada 2009 r. do Niemiec na kwotę 86,99 zł,
- 330/09 z dnia 12 listopada 2009 r. do Niemiec na kwotę 86,99 zł.

W toku kontroli ustalono, że:

- wyjazdy służbowe odbywano na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawionych przez osobę uprawnioną,
- polecenia wyjazdu były wypełnione prawidłowo i ujmowane w rejestrze podróży,
- rozliczono koszty podróży odbywanych w terminach, miejscu i środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę,
- wydatki ustalone na podstawie ewidencji księgowej zgodne były z planem finansowym i sprawozdaniami na koniec roku objętego kontrolą,
- prawidłowo dokumentowano uprawnienia do otrzymywania diet i zwrotu kosztów przejazdu.

#### 4.4.2.3.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

W oparciu o dane ewidencji księgowej i sprawozdawczości ustalono, że w latach 2006-2008 nie występowały wydatki na podróże zagraniczne radnych (dz. 750, rozdz. 75022 § 4420). Natomiast w roku 2009 wydatkowano (§ 3030) na ten cel kwotę 639, 69 zł.

Wydatki na podróże służbowe krajowe (dz. 750, rozdz. 75022 § 4410, a od roku 2009 - § 3030) wynosiły w poszczególnych latach:

2006 rok – 308,80 zł, 2007 rok – 1 046,38 zł, 2008 rok – 1 160,07 zł, 2009 rok – 389,40 zł.

Kontrolą objęto rok 2008 i rok 2009.

W latach objętych kontrolą Radni odbyli podróże służbowe na podstawie poleceń wyjazdu służbowego o numerach:

- 11/2008 z 10.11.2008 r. na kwotę 76,89 zł,
- 10/2008 z 15.09.2008 r. na kwotę 217,30 zł,
- 8/2008 z 11.09.2008 r. na kwotę 23,40 zł,

- 9/2008 z 11.09.2008 r. na kwotę 78,57 zł,
- 7/2008 z 04.09.2008 r. na kwotę 75,22 zł,
- 6/2008 z 28.08.2008 r. na kwotę 30,09 zł,
- 5/2008 z 22.08.2008 r. na kwotę 30,09 zł,
- 4/2008 z 02.06.2008 r. na kwotę 269,12 zł,
- 3/2008 z 21.04.2008 r. na kwotę 75,22 zł,
- 2/2008 z 11.03.2008 r. na kwotę 284,17 zł,
- 5/2009 z 27.05.2009 r. na kwotę 30,08 zł,
- 6/2009 z 18.09.2009 r. na kwotę 41,79 zł,
- 7/09 z 29.10.2009 r. na kwotę 284,10 zł,
- 8/2009 z 17.11.2009 r. na kwotę 33,43 zł,
- 1/2009 z 16.03.2009 r. do Szwecji na kwotę 213,23 zł,
- 2/2009 z 16.03.2009 r. do Szwecji na kwotę 213,23 zł,
- 3/2009 z 16.03.2009 r. do Szwecji na kwotę 213,23 zł.

Ustalono, że:

- radni z tytułu podróży służbowych otrzymywali przysługujący im zwrot kosztów podróży,
- radnym nie przysługiwały diety (podróż trwała poniżej 8 godzin), z wyjątkiem podróży zagranicznych, w przypadku których diety były naliczane zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju,
- jednorazowe zlecenia wyjazdu służbowego podpisywał Przewodniczący Rady Miejskiej, a zlecenie wyjazdu służbowego Przewodniczącego Rady podpisywał Wiceprzewodniczący Rady,
- przy rozliczaniu zwrotu należnych kosztów przestrzegano zasad określonych przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gmin (Dz. U. Nr 66, poz. 880 z późn. zm.),
- przy delegacjach z 2008 r. brak było wniosków o wyrażenie zgody na użycie prywatnego samochodu do celów służbowych, czym naruszono przepisy § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.).

Z wyjaśnienia (akta kontroli nr 9a) p. Bogusławy Tachasiuk-Michno - Kierownika Biura Rady Miejskiej wynika, że *do czasu wprowadzenia zarządzenia nr 686/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 23 kwietnia 2009 r.*

*w sprawie wprowadzenia druku wniosku o wyrażenie zgody na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych przyjęte było, że zgoda została wyrażona poprzez złożenie podpisu na 1 stronie blankietu „Polecenie wyjazdu”, gdzie każdorazowo zaznaczony (akceptowany) był środek lokomocji.*

#### 4.4.2.3.5. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.

W latach 2006-2009 obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diet radnych:

- nr IX/64/03 z dnia 28 kwietnia 2003 r.
- nr XXXVI/311/08 z dnia 30 grudnia 2008 r.
- nr XXXIX/335/09 z dnia 26 lutego 2009 r.

Kontroli poddano I półrocze 2009 roku, a więc obowiązywała uchwała nr XXXVI/311/08 z dnia 30 grudnia 2008 r. Przedmiotową uchwałą ustalono:

- miesięczną dietę dla radnych w odniesieniu do maksymalnej miesięcznej wysokości diety przysługującej radnemu w następujący sposób:
  - 95% otrzymuje Przewodniczący Rady Miejskiej,
  - 55% otrzymuje Zastępcę Przewodniczącego Rady,
  - 55% otrzymuje Przewodniczący stałej komisji rady,
  - 45% otrzymuje radny nie pełniący funkcji w radzie,
- kwoty diet wypłaca się pierwszego, roboczego dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który przysługuje, w kasie Urzędu Miejskiego lub przelewem na rachunek osobisty wskazany przez radnego,
- dieta przysługująca radnemu za dany miesiąc ulega obniżeniu o 10% za każdą nieobecność na obradach sesji bądź posiedzeniu komisji rady, której jest członkiem.

Prawidłowość naliczenia i wypłacania diet Radnym sprawdzono na podstawie list obecności na posiedzeniach Rady, posiedzeniach Komisji Rady i obecności na kontrolach przeprowadzanych przez Komisję Rewizyjną Rady oraz na podstawie listy wypłat diet Radnym za I półrocze 2009 roku.

W toku kontroli ustalono, że jednemu radnemu wypłacono dietę za maj 2009 r. w wysokości 656 zł, pomimo iż z list obecności wynika, że nie był obecny na obradach XLIII sesji Rady Miejskiej w dniu 28 maja 2009 roku, w związku z czym dieta za miesiąc maj powinna być obniżona o 20% i wypłacona w kwocie 525 zł, czym naruszono § 2 uchwały Nr XXXIX/335/09 Rady

Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 lutego 2009 roku w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diet radnych.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Bogusława Tachasiuk-Michno, Kierownik Biura Rady Miejskiej i zostało ono ujęte w aktach kontroli nr 15.

*Z wyjaśnienia wynika, że radny J. Utnik, jako przedstawiciel Rady Miejskiej został oddelegowany do udziału w wizycie delegacji naszej gminy w spotkaniu w Nowogrodzie Wołyńskim (Ukraina) w dniach 24-29 maja 2009 r. Przewodniczący Rady, po uzyskanej interpretacji radcy prawnego, z której wynika, że uczestnictwo w delegacji było związane z pracą rady, nie wykazał radnego do potrącenia diety w miesiącu maj 2009 r.*

Na podstawie okazanego rejestru oświadczeń majątkowych radnych i Przewodniczącego Rady Miejskiej w Pyrzycach za 2009 rok ustalono, że wszyscy radni oraz Przewodniczący Rady Miejskiej złożyli oświadczenia majątkowe w terminie, tj. do dnia 30 kwietnia 2010 r.

Uchwałą XXXVII/287/05 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 maja 2005 r. ustalono wysokość diet wypłacanych sołtysom. Z zapisów uchwały wynika, że uczestnictwo w sesji Rady Miejskiej oraz spotkaniach organizowanych przez Burmistrza uprawnia sołtysa do otrzymania diety, obejmującej również ekwiwalent za koszty dojazdu, w wysokości 4,44% maksymalnej diety przysługującej radnym w miejscowościach od 15 000 do 100 000 mieszkańców.

Kontroli poddano okres od stycznia do maja 2008 r.

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości wynika, iż w 2008 r. wydatkowano kwotę 26 868,00 zł na wypłatę diet sołtysom. Kontrolą objęto listy obecności z posiedzeń Rady Miejskiej w Pyrzycach (stanowiące jednocześnie listy wypłat diet sołtysom):

- lista obecności na obradach XX sesji Rady Miejskiej z dnia 24 stycznia 2008 r. (cz. I),
- lista obecności na obradach XX sesji Rady Miejskiej z dnia 28 stycznia 2008 r. (cz. II),
- lista obecności na obradach XXI sesji Rady Miejskiej z dnia 31 stycznia 2008 r.,
- lista obecności na obradach XXII sesji Rady Miejskiej z dnia 28 lutego 2008 r.,
- lista obecności na obradach XXIII sesji Rady Miejskiej z dnia 13 marca 2008 r.,
- lista obecności na obradach XXIV sesji Rady Miejskiej z dnia 27 marca 2008 r.,
- lista obecności na obradach XXV sesji Rady Miejskiej z dnia 24 kwietnia 2008 r.,

- lista obecności na obradach XXVI sesji Rady Miejskiej z dnia 29 maja 2008 r.

Na podstawie powyżej wymienionych dokumentów ustalono, że diety były wypłacane sołtysom w prawidłowej wysokości, zgodnie z uchwałą XXXVII/287/05 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 maja 2005 r. w sprawie ustalenia wysokości diet wypłacanych sołtysom.

Ponadto w toku kontroli w oparciu o dane ewidencyjne i sprawozdawcze ustalono, że wydatki budżetowe stanowiące diety sołtysów za okres od stycznia do maja 2008 r. w kwocie 14 402,00 zł ujęte zostały w dziale 750 - Administracja publiczna, rozdz. 75095 – Pozostała działalność.

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

Kontrolą objęto rok 2009.

Uchwałą Nr XLIV/399/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 czerwca 2009r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2009 uchwalono Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2009, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

Uchwała powyższa została przekazana organowi nadzoru (Wojewoda Zachodniopomorski) pismem przewodnim BRM015/BT-M/1/7/2009 Przewodniczącego Rady Miejskiej z dnia 30.06.2009r. i wpłynęła do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 06.07.2009r. (wg zwrotnego potwierdzenia odbioru).

Na podstawie danych uchwały budżetowej na 2009r. oraz ewidencji księgowej i sprawozdawczości ustalono dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi, co wykazano poniżej w zestawieniu:

Klasyfikacja budżetowa	plan		Wykonanie planu
	Przed zmianami	Po zmianach	
Dochody (rozdz. 75618 § 048)	254.800,00	339.319,06	339.319,06
Wydatki (rozdz. 85154)	234.600,00	319.119,06	319.119,06*

\*w tym 30.000,00 kwota wydatków niewygasających.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że w 2009 r. Gmina w ramach Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych udzielała dotacji w rozdz. 85154 w następujących kwotach i paragrafach klasyfikacji :

- 2.000,00 zł – w § 2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”,
- 9.704,80 zł – w 2820 „ Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”,

W 2009r. Gmina nie otrzymywała w ramach Narodowego Programu Profilaktyki Problemów Alkoholowych dotacji z budżetu państwa.

W ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych udzielano dotacji dla:

a) Gminy - Miasta Szczecin w kwocie 2.000,00 zł na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 19 października 2009r. na mocy którego Gmina – Miasto Szczecin za pośrednictwem Miejskiej Izby Wytrzeźwień w Szczecinie zobowiązała się do realizacji programu interwencyjno- motywacyjnego dla osób nietrzeźwych z terenu Gminy Pyrzyce,

Dotacja ujęta została w § 2310.

b) Pyrzyckiego Stowarzyszenia Klubu Abstynenta „KROKUS” w kwocie 9.704,80 zł na realizację zadania publicznego określonego w złożonej ofercie w dniu 19.02.2009r.

Dotacja ujęta została w § 2820.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych została powołana na podstawie Zarządzenia Nr 20/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Pyrzyce z dnia 5 lutego 2003r. w sprawie powołania Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pyrzycach z następującymi zmianami:

- Zarządzenie Nr 309/04 Burmistrza Pyrzyc z dnia 15 października 2004r.,
- Zarządzenie Nr 354/05 Burmistrza Pyrzyc z dnia 24 stycznia 2005r.,
- Zarządzenie Nr 242/07 Burmistrza Pyrzyc z dnia 17 sierpnia 2007r.

W roku objętym kontrolą funkcjonowała Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w ośmioosobowym składzie, której zgodnie z uchwałą nr XLIV/399/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 czerwca 2009r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2009, przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 10 % minimalnego wynagrodzenia wynikającego z rozporządzenia Rady Ministrów



z dnia 13 września 2005r. w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę 2009 (MP Nr 455, poz. 499).

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono kwotę wydatków zrealizowanych w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i stanowiła ona w 2009r. kwotę 289.119,06 zł. oraz 30.000,00 zł kwota stanowiąca wydatki niewygasające za 2008r.

Kwestia wydatków niewygasających przedstawiona została w punkcie 3.3.9. niniejszego protokołu kontroli.

Prawidłowość wydatkowania środków na przeciwdziałanie alkoholizmowi sprawdzono na przykładzie losowo wybranych dokumentów źródłowych

- 1) 4.889,60 zł – zakup artykułów biurowych na potrzeby świetlic środowiskowych – faktura nr 1364/09 z dnia 26.11.2009r.,
- 2) 1.780,50 zł \*– zakup artykułów przemysłowych (grzejniki, kolanka, rury, złączki) na modernizację centralnego ogrzewania w siedzibie Stowarzyszenia Klub Abstynenta „KROKUS” – faktura nr 2848/09 z dnia 30.11.2009r.,
- 3) 2.386,20 zł – zakup gier i artykułów biurowych na potrzeby świetlic środowiskowych - faktura nr 1406/09 z dnia 8.12.2009r.,
- 4) 5.168,60 zł – zakup pomocy dydaktycznych na potrzeby świetlic środowiskowych – faktura nr 1413/09 z dnia 09.12.2009r.,
- 5) 3.139,70 zł – zakup książek i innych pomocy dydaktycznych na wyposażenie świetlic środowiskowych - faktura nr 1503/09 z dnia 29.12.2009r.,
- 6) 3.922,00 zł – zakup książek na wyposażenie Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej- faktura nr 1495/09 z dnia 28.12.2009r.,
- 7) 1.475,08 zł – za zużycie energii elektrycznej w świetlicach wiejskich w których odbywają się zajęcia świetlic środowiskowych – faktura nr 4300659836 z dnia 09.11.2009r.,
- 8) 1.070,00 zł – za usługę transportową, przewóz osób w związku z organizacją wyjazdu dzieci i młodzieży ze świetlic środowiskowych do Szczecina – faktura nr 63/03/09 z dnia 24.03.2009r.,

- 9) 1.284,00 zł – za nocleg (15 osób x 4 dni) dla grupy młodzieży uczestniczącej w warsztatach plastycznych z udziałem młodzieży ze świetlic środowiskowych – faktura nr FV/191/09 z dnia 14.10.2009r.,
- 10) 3.000,00 zł – zakup programu profilaktycznego słowno – muzycznego dla młodzieży pt. „Dopóki masz wybór” – rachunek nr 10/11/09 z dnia 24.11.2009r.,
- 11) \*2.684,00 zł – wymiana wraz obróbką dwojga drzwi wewnętrznych w świetlicy wiejskiej w Mechowie wraz z drzwiami i materiałem (świetlica wiejska przeznaczona na działalność świetlicy środowiskowej) – faktura nr 16/09 z dnia 15.12.2009r.
- 12) \*3.965,00 zł – wymiana kotła stalopalnego (w związku z awarią starego kotła w pomieszczeniu w świetlicy wiejskiej w Letninie w której odbywają się zajęcia świetlicy środowiskowej – faktura nr 336/01/2009 z dnia 17.12.2009r.
- 13) 588,00 zł – za korzystanie z pływalni przez dzieci ze świetlicy środowiskowej w Żabowie – faktura nr 61/12/2009 z dnia 06.12.2009r.,
- 14) 156,42 zł – za dostęp do sieci INTERNET w świetlicy środowiskowej w Krzemlinie – faktura LAND/00066/02/2009 z dnia 11.02.2009r.,
- 15) 400,00 zł – za korzystanie z pływalni (dzieci ze świetlicy środowiskowej w Krzemlinie – faktura nr 133/12/2009 z dnia 12.12.2009r.

*\*dotyczyło wydatków nie objętych Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych*

W Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2009 nie określono remontów świetlic środowiskowych oraz siedziby stowarzyszeń służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych.

Dokonanie wydatków w łącznej kwocie 8.429,50 zł na :

- wymianę wraz obróbką dwojga drzwi wewnętrznych w świetlicy wiejskiej w Mechowie w kwocie 2.684,00 zł,
- wymianę kotła stalopalnego (w związku z awarią starego kotła w pomieszczeniu w świetlicy wiejskiej w Letninie) w kwocie 3.965,00 zł,
- zakup artykułów przemysłowych (grzejniki, kolanka, rury, złączki) na modernizację centralnego ogrzewania w siedzibie Stowarzyszenia Klub Abstynenta „KROKUS” w kwocie 1.780,50 zł,

tj. na zadania nie zamieszczone w zatwierdzonym przez Radę Miejską Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych było niezgodne z uchwałą Nr XLIV/399/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 czerwca 2009r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2009 oraz art. 4<sup>1</sup> ust. 2 ustawy z dnia z dnia 26 października 1982 r.o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.)

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Renata Tudek – Pełnomocnik Burmistrza ds. rozwiązywania problemów alkoholowych i ujęte zostało ono wraz z kserokopią uchwały Nr XLIV/399/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2009 w aktach kontroli nr 41.

Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości naliczania opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przedstawiono w punkcie 4.2.2.2.11.

#### 4.4.2.3.7. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi.

Na podstawie „Zestawienia dotyczącego udzielonych zamówień publicznych w 2009 r. i 2010 r. w Gminie Pyrzyce”, sporządzonego przez p. Marlenę Stempień – pełniącą funkcję zastępcy kierownika Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gminy ustalono, że w latach 2009 - 2010 podpisano 14 umów z Wykonawcami wybranymi w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych.

Zawarte umowy dotyczyły także realizacji zadań inwestycyjnych.

Powyżej wymienione „Zestawienie dotyczące udzielonych zamówień publicznych w 2009 i 2010r. w Gminie Pyrzyce” stanowi akta kontroli nr 42.

W oparciu o dane ww. Zestawienia ustalono, że w latach 2009-2010:

- przeprowadzono jedno postępowanie przetargowe oraz zawarto umowę na dostawę na kwotę 55.975,14 zł (brutto),
- zawarto 7 umów o łącznej wartości 565.572,16 zł (brutto) na wykonanie usług, poprzedzonych przeprowadzonym postępowaniem,

W kwocie 565.572,16 zł nie ujęto wartości z przetargu na „Odbiór nieczystości stałych z Urzędu Miejskiego i jednostek organizacyjnych”, której przedmiotem była stawka jednostkowa.

- zawarto 5 umów o łącznej wartości 7.140.903,32 zł (brutto) na roboty budowlane, poprzedzonych przeprowadzonym postępowaniem przetargowym.

Kontrolą objęto trzy postępowania przetargowe zorganizowane w trybie przetargu nieograniczonego tj.:

a) jedno postępowanie na dostawę sprzętu i oprogramowania komputerowego o wartości 45.881,27 zł (netto),

b) jedno postępowanie na wykonanie usługi polegającej na pełnieniu nadzoru inwestorskiego przy rozbudowie Szkoły Podstawowej w Żabowie o wartości 27.375,24 zł (netto),

c) jedno postępowanie przetargowe w zakresie robót budowlanych, które przedstawiono w punkcie nr 4.4.3.1.3.1. niniejszego protokołu kontroli tj. „Budowa drogi publicznej na działce nr ewid. 126/20 w obrębie geodezyjnym Nr 10 miasta Pyrzyce od ronda Sybiraków w kierunku pawilonu handlowego” o wartości 96.475,76 zł (netto).

Zestawienie dotyczące skontrolowanych zamówień publicznych ogółem w 2009 i 2010 roku wykazano w Tabeli I stanowiącej akta kontroli nr 60.

Zestawienie dotyczące zakwestionowanych zamówień publicznych w latach 2009-2010 wykazano w Tabeli II stanowiącej akta kontroli nr 60 a.

### ***1)Przetarg nieograniczony na wykonanie dostawy.***

Poniżej szczegółową kontrolą objęto postępowanie przetargowe w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę pn. „ Dostawa sprzętu i oprogramowania komputerowego na potrzeby Urzędu Miejskiego w Pyrzycach”, które przeprowadzone zostało w 2009r.

Wartość udzielonego zamówienia nie przekraczała kwoty określonej w art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

### **Planowanie środków w budżecie.**

Poniżej w zestawieniu przedstawiono planowane środki w budżecie Gminy Pyrzyce na realizację przedmiotowego zadania.

Wydatki planowane były w rozdz. 75023 „Urzędy gmin” w § 6060 „Wydatki inwestycyjne samorządowych zakładów budżetowych”

Kwoty planowanych wydatków ustalone były na podstawie:

- uchwały Nr XXXVII/312/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 12 stycznia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2009 oraz Zarządzenia Nr 621/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 29 stycznia 2009r. w sprawie układu wykonawczego gminy na rok 2009 – planowana kwota 77.000,00 zł
- Zarządzenia Nr 851/2009 Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 września 2009r. w sprawie zmian w budżecie oraz zmiany układu wykonawczego Gminy Pyrzyce na 2009 rok – zmniejszono plan wydatków o 10.000,00 zł,
- Zarządzeniem Nr 879/2009 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 października 2009r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie oraz zmiany układu wykonawczego Gminy Pyrzyce na 2009rok – zmniejszono plan wydatków o 4.000,00 zł,
- Zarządzeniem Nr 921/2009 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 grudnia 2009r. w sprawie zmian w budżecie oraz zmiany układu wykonawczego Gminy Pyrzyce na 2009r. – zmniejszono plan wydatków o 3.743,06 zł

Klasyfikacja budżetowa		Plan wydatków		Wykonanie planu
Rozdział	Paragraf	przed zmianami wg uchwały	po zmianach	
75023	6060	77.000,00 zł	59.256,94 zł	59.256,94 zł
Razem		<b>77.000,00 zł</b>	<b>59.256,94 zł</b>	<b>59.256,94 zł</b>

#### Ustalenie wartości zamówienia.

Kontrolującemu nie okazano dokumentów dotyczących ustalenia wartości udzielonego zamówienia.

Wyjaśnienie w tej sprawie zawarte zostało w aktach kontroli nr 43.

Z Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (DRUK ZP-2 poz. nr 2 „Przedmiot zamówienia” wynika, że:

- wartość zamówienia ustalona została na kwotę 70.000,00 zł, co stanowiło równowartość 18.054,73 euro,
- ustalenia wartości dokonano w dniu 02.07.2009r. na podstawie art. 34 ust. 1 pkt.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

### Ogłoszenie o zamówieniu.

Zarządzeniem nr 768/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 01 lipca 2009r. w sprawie przyjęcia treści ogłoszenia i specyfikacji istotnych warunków zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na „Dostawę sprzętu i oprogramowania komputerowego na potrzeby Urzędu Miejskiego w Pyrzycach”, przyjęto treść ogłoszenia o przetargu nieograniczonym, stanowiącym załącznik Nr 1 oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia, stanowiącą załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym o wartości szacunkowej mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych na „Dostawę sprzętu i oprogramowania komputerowego na potrzeby

ukazało się w :

- Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniu 02.07.2009r.
- Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02.07.2009r. (nr ogłoszenia 218898-2009).

W toku kontroli ustalono, że w dokumentacji Urzędu Miejskiego w Pyrzycach brak jest informacji odnośnie zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie (na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył p. Sylwester Krystecki – starszy informatyk pracujący w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich i stanowi ono akta kontroli nr 43.

Ogłoszenie stanowiące Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 768 Burmistrza Pyrzyc z dnia 1 lipca 2009r. nie zawierało wymaganych informacji określonych w art. 41 pkt 4, 6, i 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, tj.:

- określenia wielkości lub zakresu zamówienia (art. 41 pkt 4),
- terminu wykonania zamówienia (art. 41 pkt 6).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył p. Sylwester Krystecki – starszy informatyk pracujący w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich i stanowi ono akta kontroli nr 43.

### Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia dla ogłaszanego przetargu stanowiła załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 768 Burmistrza Pyrzyc z dnia 1 lipca 2009r. w sprawie przyjęcia treści ogłoszenia i specyfikacji istotnych warunków zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na „Dostawę sprzętu i oprogramowania komputerowego na potrzeby Urzędu Miejskiego w Pyrzycach”.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza powyższym Zarządzeniem Nr 768.

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

Na podstawie okazanych dokumentów nie stwierdzono zmian w treści SIWZ.

### Oferty.

Do Zamawiającego wpłynęły 4 oferty.

Zestawienie ofert złożonych przez Wykonawców, przedstawiono poniżej w zestawieniu:

<i>Lp.</i>	<i>Oferta</i>		<i>Cena ofertowa (w zł.)</i>	
	<i>numer</i>	<i>Nazwa oferenta</i>	<i>Netto</i>	<i>brutto</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	1	X-comp Sp. z o.o. ul. Tama Pomorzańska 26, 70-952 Szczecin	49.886,00	60.860,92
2	2	Astral Sp. z o.o. ul. Baczyńskiego 6, 35-210 Rzeszów	53.340,98	65.076,98
3	3	El Toro Bobrowski, Błatkiewicz Spółka Jawna, ul. Raclawicka 23, 73-110 Stargard Szczeciński	43.600,00	53.192,00
4	4	Unizeto Technologies S.A ul. Królowej Korony Polskiej 21, 70-486 Szczecin	45.881,27	55.975,14

Zgodnie z terminem określonym w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz w ogłoszeniu o przetargu – otwarcie ofert nastąpiło w dniu 17 lipca 2009r. o godz. 10.00, co stwierdzono na podstawie treści DRUKU ZP - 2/PN,NBO,ZOC - Protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na

podstawie art.11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

Otwarcia ofert dokonała Komisja Przetargowa w czteroosobowym składzie spośród osób powołanych do prac w przedmiotowej komisji na podstawie Zarządzenia Nr 255/2004 Burmistrza Pырzyc z dnia 29 czerwca 2004r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, ze zmianami:

- Zarządzenie Nr 427/2005 Burmistrza Pырzyc z dnia 29 czerwca 2005r. w sprawie zmiany składu Komisji Przetargowej,
- Zarządzenie Nr 365/2008 Burmistrza Pырzyc z dnia 14 lutego 2008r. w sprawie zmiany składu Komisji Przetargowej i zmiany regulaminu pracy Komisji Przetargowej.

Członkowie komisji złożyli wymagane oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych na drukach „DRUK ZP-11”.

Z treści sporządzonego przez Komisję Przetargową DRUKU ZP-2/PN,NBO, ZOC wynika, że bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia i stanowiła ona kwotę 70.000,00 zł brutto.

Na dzień otwarcia ofert (17.07.2009r.) kwota 70.000,00 zł nie przekraczała kwoty określonej w planie wydatków budżetowych przeznaczonej na realizację tego zadania.

Zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

W toku przeprowadzonego postępowania Komisja Przetargowa odrzuciła 3 oferty na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, tj. oferty nie odpowiadały treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Oferty odrzucone to:

- oferta nr 1- złożona przez X-comp Sp. z o.o. ul. Tama Pomorzańska 26, 70-952 Szczecin,
- oferta nr 2 - złożona przez Astral Sp. z o.o. ul. Baczyńskiego 6, 35-210 Rzeszów
- oferta nr 3 - złożona przez El Toro Bobrowski, Błatkiewicz Spółka Jawna, ul. Raclawicka 23, 73-110 Stargard Szczeciński



W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę nr 4 Unizeto Technologies S.A ul. Królowej Korony Polskiej 21, 70-486 Szczecin która jako jedyna spełniała wymogi SIWZ.

Cena ofertowa wybranej oferty wynosiła:

45.881,27 zł - cena netto  
+ 10.093,87 zł - VAT(22%)

---

55.975,14 zł - cena brutto

Wartość udzielonego zamówienia wyrażonego w euro wynosiła 11.833,91 euro tj.:

$45.881,27 \text{ zł}^1 : 3,8771^2 \text{ zł/ 1 euro} = 11.833,91 \text{ euro.}$

*<sup>1</sup> - cena ofertowa netto, <sup>2</sup> - średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień określony w § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19.12.2007r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. Nr241, poz.1763)*

W otwarciu ofert nie uczestniczyli przedstawiciele Wykonawców.

O wynikach postępowania przetargowego Zamawiający zawiadomił Wykonawców, którzy złożyli oferty pismem z dnia 30.07.2009r. nadanymi za pośrednictwem „Poczty Polskiej” (pieczętki nadawcze z datą nieczytelne).

Według potwierdzeń zwrotnych odbioru pism od trzech Wykonawców pismo o wynikach postępowania powyżej wymienione było odbierane przez oferentów w dniach 10 i 11.08.2009r.

W jednym przypadku oferenta nr 2 w dokumentacji brak było zwrotnego potwierdzenia odbioru.

W związku z powyższym Urząd Miejski Zwrócił się do Wykonawcy, który złożył ofertę nr 2 o potwierdzenie otrzymania pisma „Zawiadomienia o wynikach postępowania” .

W dniu 27.08.2009r. faksem ,Wykonawca potwierdził otrzymanie zawiadomienia o wyniku przetargu pocztą.

Zawiadomienie o wynikach postępowania dotyczącym przetargu nieograniczonego na dostawę sprzętu i oprogramowania komputerowego na potrzeby Urzędu Miejskiego ukazało się na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w dniu 06.08.2009r.

Z przedstawionej kontrolującemu dokumentacji nie wynika, aby powyższe zawiadomienie o wynikach postępowania zostało zamieszczone przez Zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego na podstawie art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w tej sprawie zawarte zostało w aktach kontroli nr 43.

W zawiadomieniu o wynikach postępowania (ogłoszeniu o wyborze najkorzystniejszej oferty) zawarto wszystkie wymagane informacje oprócz adresu Wykonawcy, który złożył ofertę nr 3 tj. El Toro Bobrowski, Błatkiewicz Spółka Jawna, ul. Raclawicka 23, 73-110 Stargard Szczeciński, co było niezgodne z art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Wyjaśnienie w powyższych sprawach złożył p. Sylwester Krystecki –starszy informatyk pracujący w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich i stanowi ono akta kontroli nr 43.

Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia Zamawiający sporządził następujące dokumenty/druki:

- \*DRUK ZP-2 Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych,
- \*DRUK ZP – 2/PN,NBO,ZOC - Protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego,
- DRUKI ZP -11 –Oświadczenia członków komisji przetargowej,
- \*DRUK ZP - 12 – Zbiorcze zestawienie ofert,
- \*DRUK ZP – 17- Informacja o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego,
- \*DRUK ZP -19 –Oferty odrzucone,
- DRUK ZP-20 – Karta indywidualnej oceny oferty,
- DRUK ZP-21 – Streszczenie oceny i porównania ofert

*\*oznaczone tym symbolem DRUKI – ZP(...)podpisane zostały przez Burmistrza.*

Innych dokumentów związanych z postępowaniem przetargowym kontrolującemu nie okazano.

### Umowa na wykonanie usługi.

Umowa Nr 1/OiSO/2009 z Unizeto Technologies S.A. z siedzibą w Szczecinie ul. Królowej Korony Polskiej 21na „Dostawę sprzętu i oprogramowania komputerowego na potrzeby Urzędu Miejskiego w Pyrzycach” zawarta została w dniu 31.08.2009r.

Na podstawie okazanego zwrotnego potwierdzenia odbioru ustalono, że zawiadomienie o wynikach postępowania przetargowego dotyczące przedmiotowego przetargu nieograniczonego przesłane zostało Wykonawcy (Unizeto Technologies S.A. )którego oferta została wybrana w dniu 08.08.2009r. oraz odebrane przez Wykonawcę w dniu 10.08.2009r.

Ze względu na nie otrzymanie potwierdzenia otrzymania zawiadomienia o wynikach postępowania przetargowego od Wykonawcy, który złożył ofertę nr 2. Zwrócono się do tego Wykonawcy o potwierdzenie otrzymania przedmiotowego zawiadomienia.

Jak wykazano powyżej w treści protokołu Wykonawca, który złożył ofertę nr 2, potwierdził faksem otrzymanie zawiadomienia o wyniku postępowania w dniu 27.08.2009r.

W związku z powyższym umowę z wybranym Wykonawcą zawarto w dniu 31.08.2009r.

Ze strony Gminy Pyrzyce umowa podpisana została przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Umowa zawierała unormowania dotyczące między innymi:

- przedmiotu umowy (§ 1 umowy),
- terminu dostawy (§ 2 umowy),
- okresu gwarancji (§ 3 umowy),
- daty wykonania umowy (§ 4) umowy,
- ceny (§ 5 umowy),
- formy i terminu zapłaty za dostawę (§ 6 umowy),
- zasady odstąpienia od zawartej umowy, płatności kar umownych (§ 7 umowy),
- zasady zmiany umowy (§ 8 umowy)

Na podstawie analizy treści zawartej umowy ustalono, że była ona zgodna z ustaleniami zawartymi w treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie dotyczącym między innymi przedmiotu umowy, terminu dostawy, ceny.

Zamawiający nie żądał zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Po zawarciu umowy Zamawiający nie dopełnił obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu przedmiotowego zamówienia na „Dostawę sprzętu i oprogramowania komputerowego na potrzeby Urzędu Miejskiego w Pyrzycach” w Biuletynie Zamówień Publicznych, co było niezgodne z art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2009r. Prawo zamówień publicznych.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył st. informatyk p. Sylwester Krystecki i stanowi ono akta kontroli nr 43.

#### Wykonanie zadania (dostawy).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w podpisanej umowie nr 1/OiSO/2009 z dnia 31.08.2009r. Wykonawca zobowiązał się do dostawy dla Zamawiającego sprzętu informatycznego wraz z oprogramowaniem w terminie do 21 dni kalendarzowych od podpisania umowy.

Zgodnie z protokołem przekazania –odbioru (bez numeru)

Przekazanie sprzętu informatycznego odbyło się w dniu 18.09.2009r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z § 2 zawartej umowy.

Na podstawie protokołu przekazania – odbioru z dnia 18/09/2009 powyżej wymienionego ustalono, że Unizeto Technologies przekazało Gminie Pyrzyce następujący sprzęt w ilościach:

Lp.	Nazwa sprzętu	Ilość	indeks
1.	Dell OptiPlex 360MT + Dell 19 in 1909W Euro Black Windscreen Ultra Sharp	9	36458
2.	Notebook Dell Vostro 1520	3	36223
3.	Drukarka HP Laser Jet P1505n	5	33291
4.	Drukarka HP Color Laser Jet CP1515n	3	36454
5.	Serwer HP ML 110G5 DC E2160 1.8-1M/800 (250GB NHP LFF SATA,1 GB, DVDRW, 3Y NBD 9x5)	1	36451
5a	Dysk twardy HP 250GB 7.2k NHP MDL SATA 1y Wty HDD	1	36452
5b	Dysk twardy HP 500GB 3G SATA 7.2 NHP 3.5” MDL HDD	1	36452

W dniu 29 września 2009r. do Urzędu Miejskiego wpłynęła faktura VAT SH/48/09/10 z dnia 23.09.2009r. wystawiona przez Unizeto Technologies S.A. ul. Królowej Korony Polskiej 21, 70-486 Szczecin za dostawę sprzętu i oprogramowania komputerowego na potrzeby Urzędu Miejskiego w Pyrzycach na kwotę 45.881,26 zł netto + 10.093,88 zł (22% VAT), co stanowiło łącznie 55.975,14 zł brutto.

Kwota wynikająca z powyższej faktury zgodna była z kwotą wynikającą z zawartej umowy nr 1/OiSO/2009 oraz z przedstawionej oferty przetargowej.

Faktura zapłacona została w dniu 29.10.2009r.

Innych uwag poza wyżej wymienionymi w treści protokołu nie wniesiono.

Dostawa wykonana została zgodnie ze złożonym zamówieniem.

## **2) Przetarg nieograniczony na wykonanie usługi.**

Poniżej szczegółową kontrolą objęto postępowanie przetargowe w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzone w 2010r. na wykonanie usługi pn. „Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania: Rozbudowa Szkoły Podstawowej o salę gimnastyczną wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym, część dydaktyczną z aulą szkolną oraz świetlicę wiejską z zapleczem kuchennym i sanitarnym, w miejscowości Żabów, Gmina Pyrzyce” o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych.

### Planowanie środków w budżecie.

Przedmiotowe zamówienie na pełnienie nadzoru inwestorskiego realizowane było w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej o salę gimnastyczną wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym, część dydaktyczną z aulą szkolną oraz świetlicę wiejską z zapleczem kuchennym i sanitarnym, w miejscowości Żabów, Gmina Pyrzyce”.

Środki na realizację zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej o salę gimnastyczną wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym, część dydaktyczną z aulą szkolną oraz świetlicę wiejską z zapleczem kuchennym i sanitarnym, w miejscowości Żabów, Gmina Pyrzyce” planowane były w były w budżecie w 2009 i 2010r. w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”

Nadmienia się, że w 2009r. rozdz. 80101 § 6050 planowano także wydatki na relację zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej nr 2 wraz z halą widowiskowo sportową”

Kwoty planowanych środków w budżetach roku 2009 i 2010 oraz wykonanie przedstawiono poniżej w zestawieniach oddzielnie dla roku 2009 i 2010.

*Rok 2009.*

nazwa zadania	Plan wydatków rozdz. 801010 § 6050			
	Przed zmianami	Zmiana planu	Plan po zmianach	Wykonanie wg konta 130 i sprawozdania Rb-28S
Rozbudowa Szkoły Podstawowej nr 2 wraz z halą widowiskowo sportową	173.627,00	0,00	173.627,00	173.627,00
Budowa hali widowiskowo-sportowej wraz z czterema salami dydaktycznymi przy Szkole Podstawowej w Żabowie	600.000,00	+743.000,00	1.343.000,00	1.343.000,00
Razem	773.627,00	743.000,00	1.516.627,00	1.516.627,00

Plan wydatków w 2009r. ustalony został na podstawie następujących uchwał Rady Miejskiej:

- uchwała Nr XXXVII/312/09 Rady Miejskiej z dnia 12 stycznia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na 2009r.,
- uchwała Nr XLVII/413/09 Rady Miejskiej z dnia 25 lipca 2009r. w sprawie zmiany budżetu i w budżecie gminy na rok 2009.

*Rok 2010.*

nazwa zadania	Plan wydatków rozdz. 80101 § 6050			
	Przed zmianami	*Zmiana planu	*Plan po zmianach	*Wykonanie wg konta 130
Budowę hali widowiskowo-sportowej wraz z czterema salami dydaktycznymi przy Szkole Podstawowej w Żabowie	1.000.993,00	0,00	1.000.993,00	775.882,60
Razem	1.000.993,00	0,00	1.000.993,00	775.882,60

\*aktualne na dzień 01.12.2010r.

Plan wydatków na 2010r. (na dzień kontroli 01.12.2010r.) ustalony został na podstawie uchwały Nr LVI/475/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2010.

Do dnia 01.12.2010r. nie stwierdzono zmian w planie wydatków w rozdz. 80101 § 6050.

#### Ustalenie wartości zamówienia.

Kontrolującemu nie okazano dokumentów dotyczących ustalenia wartości udzielonego zamówienia.

Z Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (DRUK ZP-2) wynika, że:

- wartość zamówienia ustalona została na kwotę 57.377,00 zł, co stanowiło równowartość 14.9456,00 euro (po zaokrągleniu),
- ustalenia wartości dokonano w dniu 29.03.2009r. na podstawie udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy z uwzględnieniem zmian ilościowych i prognozowanego na dany rok średniego rocznego wskaźnika cen towarów i usług.

#### Ogłoszenie o zamówieniu.

Zarządzeniem nr 1002/10 Burmistrza Pyrzyc z dnia 1 kwietnia 2010r. w sprawie przyjęcia treści ogłoszenia i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w trybie przetargu nieograniczonego na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania: Rozbudowa Szkoły Podstawowej o salę gimnastyczną wraz z zapleczem sanitarno –szatniowym, część dydaktyczną z aulą szkolną oraz świetlicę wiejską z zapleczem kuchennym i sanitarnym w miejscowości Żabów, Gmina Pyrzyce” przyjęto treść ogłoszenia o przetargu nieograniczonego, stanowiącym załącznik Nr 1 oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia, stanowiącą załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym o wartości szacunkowej mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych ukazało się:

- Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w dniu 01.04.2010r.
- Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.04.2010r. (nr 73487-2010) godz. 11:05.

W toku kontroli ustalono, że w dokumentacji Urzędu Miejskiego w Pyrzycach brak jest informacji odnośnie zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie (na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Izabela Kozłowska – Gidyńska Kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego i stanowi ono akta kontroli nr 44.

Ogłoszenie zawierało wymagane informacje określone w art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

W dniu 01.04.2010r. ogłoszenie zostało zmienione. Zmiana została zamieszczona w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.04.2010r. o godz. 11:49.

#### Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia dla ogłaszanego przetargu stanowiła załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 1002/10 Burmistrza Pyrzyc z dnia 1 kwietnia 2010r. w sprawie przyjęcia treści ogłoszenia i specyfikacji istotnych warunków zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania: Rozbudowa Szkoły Podstawowej o salę gimnastyczną wraz z zapleczem sanitarno –szatniowym, część dydaktyczną z aulą szkolną oraz świetlicę wiejską z zapleczem kuchennym i sanitarnym w miejscowości Żabów, Gmina Pyrzyce”.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza powyższym Zarządzeniem Nr 1002/10.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała informacje określone w art. 36 ust. 1 w związku z ust. 2 powołanej ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych .

W dniu 6 kwietnia 2010r. LM Biuro Obsługi Inwestycji, ul. Warcisława 5, 78-100 Kołobrzeg zwróciło się do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach z wnioskami dotyczącymi SIWZ.

Pismem nr IRG 3410-3/10 z dnia 07.04.2010r. z upoważnienia Burmistrza Zastępcą Burmistrza skierowano do LM Biuro Obsługi Inwestycji, ul. Warcisława 5, 78-100 Kołobrzeg odpowiedzi na powyżej wymienione wnioski (zwrotne potwierdzenie odbioru z dnia 13.04.2010r.).



Wyżej wymienione pismo nr IRG 3410-3/10 ukazało się w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 09.04.2010r.

Oferty.

Do Zamawiającego wpłynęło 8 ofert.

Zestawienie ofert złożonych przez Wykonawców , przedstawiono poniżej w zestawieniu:

<i>Lp.</i>	<i>Oferta</i>		<i>Cena ofertowa (w zł.)</i>	
	<i>numer</i>	<i>Nazwa oferenta</i>	<i>Netto</i>	<i>Brutto</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	1	Przedsiębiorstwo Obsługi Inwestycyjnej Sp. z o.o. ul. Gajowa 99, 85-717 Bydgoszcz	54.000,00	65.880,00
2	2	Biuro Obsługi Inwestycji inż. Lech Makówka 78-100 Kołobrzeg	32.000,00	39.040,00
3	3	Zachodnie Centrum Konsultingowe „EURO INWEST” Sp. z o.o. ul. Sikorskiego 111/307, 66-400 Gorzów	48.000,00	58.560,00
4	4	Przedsiębiorstwo Obsługi Inwestycji Sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 119, 73-110 Stargard Szczeciński	40.600,00	49.532,00
5	5	Komplet Inwest s.j. Tomasz Granops, Elżbieta Prażanowska-Nieboj ul. Nadbrzeżna 17, 66-400 Gorzów Wlkp.	45.081,97	55.000,00
6	6	KONSBUD Maciej Bugaj Mierzyn, ul. Tytusa 11, 72-006 Szczecin	38.000,00	46.360,00
7	7	Zakład Projektowania i Realizacji Inwestycji „DARO” ul. Warskiego 61, 66-400 Gorzów Wlkp.	27.700,00	33.794,00
8	8	Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji Sp. z o.o. Al. Papieża Jana Pawła II Nr 42, 70-415 Szczecin	27.375,24	33.397,79

Zgodnie z terminem określonym w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz w ogłoszeniu o przetargu – otwarcie ofert nastąpiło w dniu 15 kwietnia 2010r. o godz. 12:00, co stwierdzono na podstawie treści DRUKU ZP - 2/PN,NBO,ZOC - Protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych

na podstawie art.11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

Otwarcia ofert dokonała Komisja Przetargowa w pięcioosobowym składzie spośród osób powołanych do prac w przedmiotowej komisji na podstawie Zarządzenia Nr 845/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 18 września 2009r. w sprawie powołania komisji Przetargowej w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach.

Członkowie komisji złożyli wymagane oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych na drukach „DRUK ZP-11”.

Z treści sporządzonego przez Komisję Przetargową DRUKU ZP-2/PN,NBO, ZOC wynika, że bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia i stanowiła ona kwotę 70.000,00 zł brutto.

Na dzień otwarcia ofert (15.04.2010r.) kwota 70.000,00 zł nie przekraczała kwoty określonej w planie wydatków budżetowych .

Zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

W toku postępowania przetargowego żadna z ofert nie została odrzucona.

Pismem IRG.3410-3/2010 Burmistrza z dnia 19 kwietnia 2010r., zamawiający wezwał Wykonawcę, który złożył ofertę nr 5 do uzupełnienia złożonej oferty w terminie 3 dni od daty otrzymania niniejszego pisma drogą pocztową.

W dniu 21.04.2010r. Wykonawca uzupełnił wymagane dokumenty.

Powyższe dotyczyło uzupełnienia wymaganych dokumentów o kserokopie uprawnień budowlanych osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówień i kserokopie zaświadczeń przynależności do właściwych izb samorządu zawodowego (zgodnie z załącznikiem nr 6).

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę nr 8, którą złożyło Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji Sp. z o.o. 70-415 Szczecin, Al. Papieża Jana Pawła II Nr 42.

W powyższej ofercie zaproponowano najniższą cenę za wykonanie przedmiotowej usługi.

Cena ofertowa wybranej oferty wynosiła:

27.375,24 zł - cena netto  
+ 6.022,55 zł - VAT(22%)  

---

33.397,79zł - cena brutto

Wartość udzielonego zamówienia wyrażonego w euro wynosiła 11.833,91 euro tj.:

$27.375,24 \text{ zł}^1 : 3,839^2 \text{ zł/ 1 euro} = 7.130,82 \text{ euro.}$

*<sup>1</sup> - cena ofertowa netto, <sup>2</sup> - średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień określony w § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23.12.2009r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. Nr224, poz.1796)*

O wynikach postępowania przetargowego(informacja o wyborze oferty) Zamawiający zawiadomił Wykonawców, którzy złożyli oferty pismem IRG.3410-3/2010 z dnia 21.04.2010r. nadanymi za pośrednictwem „Poczty Polskiej” oraz (pieczętki nadawcze z datą 22.04.2010r.) faksem.

Według potwierdzeń zwrotnych odbioru pism od trzech Wykonawców pismo o wynikach postępowania powyżej wymienione było odbierane przez oferentów w dniach od 27 do 29.04.2010r.

Informacja o wyborze oferty zawierała wszystkie wymagane w art. 92 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Zawiadomienie o wynikach postępowania ukazało się w BIP – ie Urzędu Miejskiego w dniu 22.04.2010r.

Z przedstawionej kontrolującej dokumentacji nie wynika, aby powyższe zawiadomienie o wynikach postępowania zostało zamieszczone przez Zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego na podstawie art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w tej sprawie zawarte zostało w aktach kontroli nr 44.

Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia Zamawiający sporządził następujące dokumenty/druki:

- \*DRUK ZP-2 Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na

podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych,

-\*DRUK ZP – 2/PN,NBO,ZOC - Protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego,

-DRUKI ZP -11 –Oświadczenia członków komisji przetargowej,

-\*DRUK ZP - 12 – Zbiornicze zestawienie ofert,

-\*DRUK ZP – 17- Informacja o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego,

-DRUK ZP-20 – Karta indywidualnej oceny oferty,

-\*DRUK ZP-21 – Streszczenie oceny i porównania ofert

*\*oznaczone tym symbolem DRUKI – ZP(...)podpisane zostały przez Burmistrza.*

Innych dokumentów związanych z postępowaniem przetargowym kontrolującemu nie okazano.

Innych dokumentów związanych z postępowaniem przetargowym kontrolującemu nie okazano.

### Umowa na wykonanie usługi.

Umowa Nr IRG 3420-3/2010 o pełnienie nadzoru inwestorskiego zawarta została w dniu 10 maja 2010r. pomiędzy Przedsiębiorstwem Realizacji Inwestycji Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie przy Al. Papieża Jana Pawła II nr 42, a Gminą Pyrzyce reprezentowaną przez Burmistrza.

Umowa zawierała uregulowania dotyczące między innymi:

- przedmiotu umowy (§ 1 ust. 1 ),

- wartość nadzorowanych robót (§ 1 ust.2),

- zakres obowiązków i uprawnień nadzoru Inwestorskiego (§1 ust. 1\*)

*\*-winno być ust. 3 (podano wg danych umowy)*

- oświadczenia i zobowiązania Inspektora Nadzoru (§ 2),

- terminy rozpoczęcia i zakończenia wykonywanej usługi,

- wynagrodzenie Inspektora Nadzoru (§ 4 ),
- warunki oraz wysokość kar umownych (§ 6),
- warunki odstąpienia od umowy (§ 7),
- zmiany treści umowy (§ 8)

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnik Gminy.

Na podstawie analizy treści zawartej umowy ustalono, że była ona zgodna z ustaleniami zawartymi w treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie dotyczącym między innymi przedmiotu umowy, terminu wykonania oraz ceny za wykonaną usługę.

Zamawiający nie żądał zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu przedmiotowego zamówienia na „Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania :Rozbudowa Szkoły Podstawowej o salę gimnastyczną wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym, część dydaktyczną z aulą szkolną oraz świetlicę wiejską z zapleczem kuchennym i sanitarnym w miejscowości Żabów Gmina Pyrzyce” ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.05.2010r. (numer 116137-2010).

#### Wykonanie zadania (usługi).

Zgodnie z treścią zawartej umowy nr IRG 3420-3/2010 z dnia 10.05.2009r.

▪ § 4 strony określiły terminy :

- rozpoczęcia : 30.04.2010r.,

- zakończenia : do dnia zakończenia realizacji inwestycji, potwierdzonej protokołem odbioru końcowego inwestycji – zgodnie z zawartą pomiędzy Gmina Pyrzyce z Zakładem Budowlanym inż. Zbigniew Olejnik z siedzibą w Różankach, umową IRG 3420- 17/09 z dnia 10 listopada 2009r. planowane zakończenie zadania do dnia 30 czerwca 2011r.,

▪ § 4 strony określiły między innymi zasady , terminy i kwoty wynagrodzenia za wykonanie usługi, tj.:

-w 2010r. w kwocie 9.404,99 zł brutto,

- w 2011r. w kwocie 23.992,80 zł brutto

oraz, że w przypadku zmniejszenia zakresu robót objętych nadzorem, z przyczyn niezależnych od Inwestora, wynagrodzenie Inspektora Nadzoru zostanie zmniejszone proporcjonalnie do wartości zrealizowanych robót.

Na podstawie okazanej kserokopii „Protokołu odbioru wykonanych robót w okresie od dnia 01 września 2010r. do 30 września 2010r.” ustalono, że

Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji Sp. z o.o. s siedzibą w Szczecinie przy Al. Papieża Jana Pawła II nr 42, wykonywało obowiązki Inspektora Nadzoru.

Na podstawie danych ewidencyjnych ustalono, że do dnia kontroli 01.12.2010r. do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach nie wpłynęła faktura za wykonanie usługi – „Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania :Rozbudowa Szkoły Podstawowej o salę gimnastyczną wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym, część dydaktyczną z aulą szkolną oraz świetlicę wiejską z zapleczem kuchennym i sanitarnym w miejscowości Żabów Gmina Pyrzyce”.

Na podstawie danych ewidencji konta 130-UI-80101-6050-1 ustalono, że na realizację zadania „Rozbudowa Szkoły Podstawowej o salę gimnastyczną wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym, część dydaktyczną z aulą szkolną oraz świetlicę wiejską z zapleczem kuchennym i sanitarnym w miejscowości Żabów Gmina Pyrzyce” w 2010r. (do dnia 01.12.2010r.) wydatkowano kwotę 775.882,60 zł.

Wydatki na tę kwotę (775.882,60 zł) nie dotyczyły pełnienia funkcji inspektora Nadzoru Inwestorskiego.

Inwestycja „Rozbudowa Szkoły Podstawowej o salę gimnastyczną wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym, część dydaktyczną z aulą szkolną oraz świetlicę wiejską z zapleczem kuchennym i sanitarnym w miejscowości Żabów Gmina Pyrzyce” w czasie trwania niniejszej kontroli kompleksowej jest w trakcie realizacji.

Zakończenie inwestycji planowane jest na 30.06.2011r.

W oparciu o przedstawione dokumenty innych uwag poza wyżej wymienionymi nie wniesiono.

#### 4.4.2.3.8. Wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych.

Kontrolą objęto rok 2008.

Na podstawie danych uzyskanych od kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach p. Marzeny Podzińskiej oraz na podstawie danych ewidencyjnych Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach (okazany wydruk z konta 130 – W-85215 - 3110 – 01) ustalono, że w 2008r. wypłacono ogółem 3583 dodatków mieszkaniowych dla poszczególnych zarządców w wysokości 561.819,00 zł.

Zestawienie wypłaconych dodatków mieszkaniowych dla poszczególnych Zarządców przedstawiono poniżej w zestawieniu:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych dodatków mieszkaniowych
1.	Pyrzycka Spółdzielnia Mieszkaniowa	147.640,00
2.	Spółdzielnia Mieszkaniowa „Słoneczna” Pyrzyce	53.485,00
3.	Spółdzielnia Mieszkaniowa „Świt” Żabów	2.050,00
4.	Spółdzielnia Mieszkaniowa „Nasz Dom” Krzemlin	48.576,00
5.	Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Mieszkaniowe	255.247,00
6.	PKP Zarząd Nieruchomościami Szczecin	1.176,00
7.	Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Komunalne	4.356,00
8.	Zarząd Nieruchomością Wspólną Pyrzyce	4.502,00
9.	Wodociągi Zachodniopomorskie Goleniów	988,00
10.	Wspólnota Mieszkaniowa „Ogrodowa 2” Pyrzyce	2.660,00
11.	Zarząd Wspólnoty Mieszkaniowej Pyrzyce ul. 1 Maja 12	2.437,00
12.	Zarząd Wspólnoty Mieszkaniowej Pyrzyce, ul. Narutowicza	2.163,00
13.	Wspólnota Mieszkaniowa Pyrzyce, ul. 1Maja 4	1.324,00
14.	Geotermia Pyrzyce, ul. Ciepłownicza 27	21.043,00
15.	Wspólnota Mieszkaniowa Pyrzyce, ul. 1 Maja 14	829,00
16.	Wspólnota Mieszkaniowa Pyrzyce, ul. Dworcowa 19	920,00
17.	Wspólnota Mieszkaniowa Budynku nr 3 ul. Szkolna w Pyrzycach	1.161,00
18.	Ryczałty	11.262,00
	<b>Razem</b>	<b>561.819,00</b>

#### 4.4.2.3.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

##### 4.4.2.3.9.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Kontrolą objęto rok 2009.

1)Uchwałą nr XXXVIII/314/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 stycznia 2009r. w sprawie zatwierdzenia przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w 2009r., zatwierdzono plan przychodów w kwocie 90.000,00 zł i wydatków w kwocie 200.000,00 zł Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2009.

Zmiany do przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej następowały na podstawie następujących uchwał Rady Miejskiej:

- uchwała Nr XLI/343/09 z dnia 26 marca 2009r. w sprawie zatwierdzenia zmiany wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w 2009r.,
- uchwała Nr XLIII/376/09 z dnia 28 maja 2009r. w sprawie zatwierdzenia zmiany wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w 2009r.,
- uchwała Nr LI/426/09 z dnia 24 września 2009r. w sprawie zatwierdzenia zmiany wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w 2009r.,
- uchwała Nr LIII/443/09 z dnia 29 października 2009r. w sprawie zatwierdzenia zmiany wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w 2009r.

2) Rzetelność sporządzania sprawozdania Rb-33 roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej, co przedstawiono w Tabeli 4.4.2.3.9.1.

Tabela 4.4.2.3.9.1.

**Realizacja planu przychodów i wydatków  
GFOS i GW za 2009r.**

Wyszczególnienie	Plan		Wykonanie	
	Wg sprawozdania	Wg uchwał kontroli	Wg ewidencji	Wg Rb-33
Stan środków obrotowych na 01.01.2009r.	151.656,93	151.656,93	151.656,93	151.656,93
Przychody	130.000,00	130.000,00	173.671,06	173.671,06
<b>Razem</b>	<b>281.656,93</b>	<b>281.656,93</b>	<b>325.327,79</b>	<b>325.327,79</b>
Koszty	240.000,00	240.000,00	205.613,75	205.613,75
Stan środków obrotowych na 01.12.2009r.	41.656,93	41.656,93	119.714,04	119.714,04
<b>Razem</b>	<b>281.656,93</b>	<b>281.656,93</b>	<b>325.327,79</b>	<b>325.327,79</b>

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze UM w Pyrzycach

Dane wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu zgodne były z danymi prowadzonej ewidencji księgowej.



Prawidłowość dokonywania wydatków z Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej sprawdzono na przykładzie 15 losowo wybranych dokumentów wydatków na kwotę łączną 25.762,38 zł:

1.rachunek nr 4 z dnia 06.01.2009r. na kwotę 250,00 zł za transport i odłowienie psa,

2.rachunek nr 1/2009 z dnia 07.01.2009r. na kwotę 784,00 zł za przyjęcie 4 psów do hotelu dla psów i kotów,

3.rachunek nr 23 z dnia 20.01.2009r. na kwotę 250,00 zł za transport i odłowienie psa,

4.faktura nr 02/2009 z dnia 29.01.2009r. na kwotę 800,30 zł za wyroby garmazeryjne własnej produkcji przygotowane na seminarium klimatyczne, które odbyło się w dniu 16.01.2009r. w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach,

5.faktura F/VAT/4/2009 z dnia 19.01.2009r. na kwotę 3.000,00 zł a przygotowanie części merytorycznej i prowadzenie seminarium „Przeciwdziałanie zmianom klimatu oraz poprawa lokalnego bezpieczeństwa energetycznego – działania władz lokalnych”,

6.faktura F/VAT/3/2009 z dnia 15.01.2009r. na kwotę 350,00 zł za opracowanie projektu graficznego i wykonanie bajeru na seminarium pn. „Przeciwdziałanie zmianom klimatu oraz poprawa lokalnego bezpieczeństwa energetycznego – działania władz lokalnych”,

7.faktura nr 19/2009 z dnia 04.02.2009r. na kwotę 1.732,40 zł wynajem koparko-ładowarki i wynajem wywrotki w związku z likwidacją dzikiego wysypiska śmieci,

8.rachunek nr 53 z dnia 09.02.2009r. na kwotę 250,00 zł za transport i odłowienie psa,

9.faktura nr FV/A/550/2009 z dnia 07.01.2009r. na kwotę 427,00 zł za aktualizację oprogramowania w ramach karty stałego klienta do licencji 658/2007 K-KSK (licencja dotyczyła użytkowania programu GOMiG – Odpady, EDOŚ- Ewidencja danych o dokumentach zawierających informacje o środowisku i jego ochronie),

10.rachunek nr 65z dnia 19.02.2009r. na kwotę 250,00 zł za transport i złapanie psa,

11. faktura nr 17/2009r. z dnia 11.02.2009r. na kwotę 3.782,00 zł za wycinę drzew,

12.faktura (proforma) nr 00031350-SPW-09 z dnia 03.03.2009r. na kwotę 87,00 zł za prenumeratę czasopisma „Ogrody”,

13.rachunek nr 5/2009 z dnia 02.03. 2009r. na kwotę 196,00 zł za hotel dla psów i kotów,

14.faktura nr 05/2009 z dnia 17.03.2009r. na kwotę 10.500,00 zł za rozebranie dachu z eternitu, wywóz i przekazanie do utylizacji z budynku m. Mechowo,

15.faktura nr 06/2009 z dnia 19.03.2009r. na kwotę 3.103,68 zł za wysegregowanie gruzu eternitu, transport i przekazanie do utylizacji w m. Okunica.

Na podstawie powyżej wykazanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowane były na cele zgodne z art. 406 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008r. Nr 25, poz. 150 z późn. zm.).

W oparciu o skontrolowane dokumenty uwag nie wniesiono.

#### 4.4.2.3.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

Na podstawie danych ewidencyjnych ustalono, że w latach 2006-2009 nie Gmina Pyrzyce nie otrzymywała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

#### 4.4.2.3.10. Dotacje podmiotowe.

Kontrolą objęto rok 2009.

W Załączniku Nr 8 do uchwały Nr XXXVII/312/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 12 stycznia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na 2009r. wymieniono dotacje podmiotowe dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie łącznej 3.555.610,00 zł.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych za 2009r. ustalono, że Gmina udzielała dotacji podmiotowych w 2009r. w kwocie łącznej 3.676.187,00 zł.

Na podstawie powyższych danych ustalono kwoty dotacji podmiotowych dla poszczególnych jednostek, co przedstawiono poniżej w zestawieniu.

*Dotacje podmiotowe udzielone z budżetu Gminy Pyrzyce w 2009r.*

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Nazwa jednostki fin. publ. trzymująca dotację	plan		Wykonanie planu
	Rozdz.	§		przed zmianami	Po zmianach	
1.	80104	251	Przedszkole Publiczne Nr 1 w Pyrzycach	388.258,00	251.768,00	0,00
2.			Przedszkole Publiczne Nr 3 w Pyrzycach	693.200,00	755.548,00	696.780,00
3.			Przedszkole Publiczne Nr 4 w Pyrzycach	671.098,00	716.016,00	614.624,00
4.			Przedszkole Publiczne Brzezin	347.588,00	376.578,00	318.994,00
5.			Przedszkole Publiczne Żabów	406.602,00	423.960,00	380.402,00
6.			Niepubliczne Przedszkole z Oddziałem Integracyjnym w Pyrzycach	0,00	95.839,00	88.420,62
7.	80146	251	Przedszkole Publiczne Nr 3 w Pyrzycach	4.423,00	4.746,00	4.746,00
8.			Przedszkole Publiczne Nr 4 w Pyrzycach	4.794,00	4.488,00	4.488,00
9.			Przedszkole Publiczne Brzezin	1.657,00	1.430,00	1.430,00
10.			Przedszkole Publiczne Żabów	1.990,00	2.200,00	2.200,00
11.	80195	251	Przedszkole Publiczne Nr 3 w Pyrzycach	0,00	3.629,00	3.629,00
12.			Przedszkole Publiczne Nr 4 w Pyrzycach	0,00	2.919,00	2.919,00
13.			Przedszkole Publiczne Brzezin	0,00	1.066,00	1.066,00
14.	92109	248	Pyrzycki Dom Kultury	600.000,00	600.000,00	596.159,36
15.	92116	248	Pyrzycka Biblioteka Publiczna	436.000,00	436.000,00	436.000,00
Razem				3.555.610,00	3.676.187,00	3.151.857,98

W toku kontroli ustalono, że w 2009r. obowiązywała uchwała Nr XXX/340/01 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 marca 2001r. w sprawie zasad udzielania dotacji dla jednostek organizacyjnych gminy Pyrzyce, ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr VI/31/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 22 lutego 2007r.

w sprawie zmiany uchwały Nr XXX/340/01 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 marca 2001 roku w sprawie zasad udzielania dotacji dla jednostek organizacyjnych Gminy Pyrzyce.

W § 2 ust. 2 powyższej uchwały określono, między innymi że *„Dotacje mogą być udzielone :*

*-podmiotowe – przedszkolom publicznym do wysokości 90 % kosztów utrzymania dzieci w przedszkolu w kwocie łącznej ustalonej corocznie w uchwale budżetowej (...)*”

Rozliczanie z udzielonych dotacji następowało na podstawie sprawozdań przedkładanych przez jednostki.

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdawczości nie stwierdzono przekazywania dotacji z budżetu Gminy Pyrzyce w § 256 oraz § 257 klasyfikacji wydatków.

#### 4.4.2.3.11. Dotacje przedmiotowe.

Kontrolą objęto rok 2009.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych za 2009r. ustalono, że Gmina udzieliła dotacji ujmowanych w § 265.

Dotacja w wysokości 28.000,00 zł udzielona została w rozdz. 92195 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” dla Wydawnictwa Gazeta Ziemi Pyrzyckiej, co zaplanowane zostało w budżecie Gminy na 2009r.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2009r. ustalono, że w rozdz. 92195 § 265 wydatkowano kwotę 28.000,00 zł, co świadczy iż kwota dotacji nie została w ciągu roku zmieniona.

Uchwałą Nr VI/31/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 22 lutego 2007r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXX/340/01 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 marca 2001 roku w sprawie zasad udzielania dotacji dla jednostek organizacyjnych Gminy Pyrzyce, wprowadzono zapis w którym określono między innymi, że *„Dotacje mogą być udzielone (...) – przedmiotowe – Wydawnictwu „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” w wysokości dopłaty do 2,80 zł do każdego wydanego egzemplarza gazety w kwocie ustalonej corocznie w uchwale budżetowej”*.

Zasady rozliczania dotacji przedmiotowej określone zostały szczegółowo w Zarządzeniu Nr 648/2009 Burmistrza Pyrzyc z dnia 03 marca 2009 roku w sprawie określenia szczegółowości rozliczenia dotacji przedmiotowej przekazywanej Wydawnictwu „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej”.

W § 4 powyższego zarządzenia określono, że „Gazeta Ziemi Pyrzyckiej” przekazuje do Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach rozliczenie dotacji przedmiotowej – według szczegółowości określonej w załączniku Nr 1 w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego.

Rozliczenie dotacji datowane na dzień 20.01.2010r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego dwukrotnie w dniu 20 i 29 stycznia 2010r.

Rozliczeń dokonano terminowo.

Rozliczenie dotacji przedmiotowej, które wpłynęło do Urzędu Miejskiego w dniu 29.01.2010r. zawierało wymagane informacje.

W oparciu o przedstawione rozliczenie dotacji ustalono, że :

- a) dotacja z budżetu – 28.000,00 zł (dopłata ustalona do 1 egzemplarza 2,80 zł)
- b) wydano 10.400 egzemplarzy x 2,80 zł = 29.120,00 zł.
- c) faktyczna dopłata (wg c) 2,69 zł

Mając na uwadze liczbę wydanych egzemplarzy gazety oraz kwotę otrzymanej dotacji faktyczna dopłata do egzemplarza gazety wyniosła jak wykazano w sprawozdaniu 2,69 zł. tj.

$$28.000,00 \text{ zł} : 10.400,00 \text{ zł} = 2,69 \text{ zł}$$

W oparciu o powyższe ustalenia uwag nie wniesiono.

#### 4.4.2.3.12. Dotacje celowe.

Kontrolą objęto rok 2009.

W oparciu o dane ewidencyjne i sprawozdawcze ustalono, że w 2009r. z budżetu Gminy Pyrzyce udzielano dotacji w § 2820 klasyfikacji wydatków w następujących rozdziałach i kwotach, co przedstawiono poniżej w zestawieniu:

<i>Lp.</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Nazwa rozdziału</i>	<i>Kwota dotacji</i>
1.	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	9.704,80
2.	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	432.400,00
3.	63003	Zadania w zakresie upowszechniania	16.000,00

		turystyki	
4.	85149	Programy polityki zdrowotnej	3.000,00
5.	80195	Pozostała działalność (dz. Oświata i wychowanie)	12.000,00
<b>Razem</b>			<b>473.104,80</b>

Uchwałą Nr XXXV/294/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 listopada 2008r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Pyrzyce z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2009” przyjęto „Program współpracy Gminy Pyrzyce z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2009”.

Ogólne kwoty przyznanych i wykorzystanych dotacji przedstawiono w Tabeli nr 4.4.2.3.12.1. znajdującej się na następnych stronach protokołu kontroli.

Szczegółową kontrolą objęto dotację w wysokości 13.700,0 zł przekazaną z budżetu Gminy dla Ludowego Uczniowskiego Klubu Sportowego „PŁONIA” Okunica.

Zarządzeniem nr 615/2009 Burmistrza Pyrzyc z dnia 19 stycznia 2009r. w sprawie zadań publicznych z zakresu zadań własnych Gminy Pyrzyce realizowanych w 2009 roku przez organizacje prowadzące działalność pożytku publicznego oraz ogłoszenia konkursów ofert na realizację tych zadań, ogłoszono listę zadań publicznych z zakresu zadań własnych Gminy Pyrzyce realizowanych w 2009 roku przez organizacje prowadzące działalność pożytku publicznego w zakresie:

- sportu, turystyki i rekreacji,
- edukacji, oświaty i wychowania,
- przeciwdziałania patologiom społecznym i uzależnieniom.

oraz przyjęto treść ogłoszenia stanowiącego załącznik nr 1 oraz ogłoszono otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych na rok 2009r.

Szczegółowe warunki konkursów zawarte zostało w załącznikach do Zarządzenia nr 615/2009 Burmistrza Pyrzyc z dnia 19 stycznia 2009r.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało informacje określone w art.13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oprócz informacji dotyczącej zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym.

Powyższe było niezgodne z art. 13 ust. 2 pkt 7 cytowanej powyżej ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Agnieszka Odachowska zatrudniona w okresie od 01.04.2008r. do 30.06.2009r. na stanowisku inspektora w Wydziale Edukacji Kultury Sportu i Zdrowia Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Nadmienia się, że z tytułu nadzoru odpowiedzialny był p. Jan Adamski zatrudniony w okresie od 03.03.2008r. do 31.03.2009r. na stanowisku kierownika Wydziału Edukacji Kultury Sportu i Zdrowia Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

W Zarządzeniu nr 615/2009 Burmistrza Pyrzyc z dnia 19 stycznia 2009r. określono, że ogłoszenie o konkursie zostanie zamieszczone na stronach internetowych Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, w lokalnej prasie oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego.

Ogłoszenie ukazało się w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 20.01.2009r.

W dokumentacji Urzędu Miejskiego w Pyrzycach brak jest informacji wywieszeniu ogłoszenia w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń,

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była p. Agnieszka Odachowska zatrudniona w okresie od 01.04.2008r. do 30.06.2009r. na stanowisku inspektora w Wydziale Edukacji Kultury Sportu i Zdrowia Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Z przedstawionej faktury VAT ntr FA/0462/00423/09/ZS z dnia 23.01.2009r. wystawionej przez AGORA S.A. ul. Czerska 8/10, 00-732 Warszawa na kwotę 1.549,00 zł ustalono, że ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zamieszczone zostało w Gazecie Wyborczej w dniu 20.01.2009r. (data sprzedaży wynikająca z tej faktury).

Nadmienia się, że w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 615/2009 Burmistrza Pyrzyc z dnia 19 stycznia 2009r. w sprawie zadań publicznych z zakresu zadań własnych Gminy Pyrzyce realizowanych w 2009 roku przez organizacje prowadzące działalność pożytku publicznego oraz ogłoszenia konkursów ofert na realizację tych zadań ogłoszono otwarty konkurs ofert między innymi na realizację 52 zadań publicznych w 2009r. w zakresie sportu, turystyki i rekreacji.

Pod pozycją 20 ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację zadania z dziedziny sportu tj. *„Udział w współzawodnictwie sportowym uzdolnionej młodzieży, uczęszczającej do Szkoły Podstawowej w Okunicy oraz organizacja zawodów, pokazów w dyscyplinie zapasy. Kwota 13.700,00 zł.”*

Rozstrzygnięcia konkursu dokonała Lokalna Komisja Opiniująca – Doradca powołana przez Burmistrza Pyrzyc Zarządzeniem Nr 93/07 z dnia 30 marca 2007r. w sprawie Lokalnej Komisji Opiniująco – Doradczej oraz ustalenie jej regulaminu pracy.

Na podstawie okazanego protokołu nr 1 /2009 z posiedzenia Lokalnej Komisji Opiniująco – Doradczej z dnia 23 lutego 2009r. ustalono, że Lokalna Komisja Opiniująco –Doradca zaproponowała przyjęcie ofert złożonych przez stowarzyszenia na zadania zlecone organizacjom pozarządowym na rok 2009 po uzupełnieniu przez kluby dokumentacji.

W dokumentacji Urzędu Miejskiego znajdowała się oferta Ludowego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Płonia” przy Szkole Podstawowej w Okunicy z datą 16.02.2009r. ( brak daty wpłynięcia do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach) na realizację zadania publicznego *„Udział w współzawodnictwie sportowym uzdolnionej młodzieży, uczęszczającej do Szkoły Podstawowej w Okunicy oraz organizacja zawodów, pokazów w dyscyplinie zapasy w 2009r.”*.

W przedstawionej ofercie znajdowały się dokumenty wymienione w punkcie 5 dotyczącym Terminów i warunków składania ofert, oprócz wymienionego w podpunkcie nr 6 Wykazu realizowanych w ostatnich latach przedsięwzięć oraz deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania wymienionej w art. 14 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Nadmienia się , że w złożonej ofercie w punkcie nr V. Inne wybrane informacje dotyczące zadania, w podpunkcie nr 3 pn. Dotychczasowe doświadczenia w realizacji zadań podobnego rodzaju (ze wskazaniem, które z tych zadań realizowane były we współpracy z administracją publiczną) określono *„Klub jest organizatorem Międzynarodowego Turnieju Zapaśniczego, Otwartych Mistrzostw Gminy „O Króla Maty”*.

W toku kontroli ustalono, że informacje o wynikach przeprowadzonego konkursu nie zostały podane do publicznej wiadomości.



Umowa Nr 26/2009 na realizację zadania publicznego, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 19.02.2009 roku, stanowiącej załącznik nr 1 do umowy podpisano w dniu 02.03.2009r.

Umowa ze strony Gminy Pyrzyce podpisana została przez Burmistrza oraz z upoważnienia Skarbnika Gminy przez Zastępcę Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów ds. obsługi szkół i zakładów budżetowych, a ze strony Zleceniobiorcy przez Prezesa L.U.K.S „PŁONIA” p. Mirosława Maćkowiaka.

W zawartej umowie znajdowały się między innymi uregulowania dotyczące:

- kwoty dotacji w wysokości 13.700,00 zł,
- terminów i kwot przekazywania dotacji (I transza w kwocie 5.000,00 zł do dnia 20.03.2009r., II transza w kwocie 5.000,00 zł do dnia 30.05.2009r., III transza w kwocie 3.700,00 zł do dnia 30.08.2009r.),
- terminu wykonania zadania (od dnia 05.01.2009r. do dnia 15.12.2009r.),
- zobowiązania Zleceniobiorcy,
- uprawnienia kontroli prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniodawcę,
- terminy składania sprawozdań (częściowe za okres 05.01.2009r. do 30.06.2009r., końcowe w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania),
- termin końcowy wykorzystania przyznanych środków ( 14 dni od 15.12.2009r.),
- warunki rozwiązania umowy.

#### Rozliczenie udzielonej dotacji.

Sprawozdanie częściowe z wykonanie zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz turystyki „Udział w współzawodnictwie sportowym uzdolnionej młodzieży, uczęszczającej do Szkoły Podstawowej w Okunicy oraz organizacja zawodów, pokazów w dyscyplinie zapasy w 2009r.” za okres od 05.01.2009r. do 30.06.2009r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniu 14 lipca 2009r.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania przedmiotowego zadania publicznego wpłynęło terminowo do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniu 12 stycznia 2010r.

Wydatki ze środków udzielonej dotacji oraz jej rozliczenie na podstawie przyjętego sprawozdania przedstawiono w zestawieniu:

Lp.	Rodzaj zadania	Koszt całkowity (ujęty w ofercie)	Kwota dotacji		Przekroczenie kwoty określonej w kalkulacji <sup>1</sup> /wydatek niezgodny z kalkulacją <sup>2</sup>
			ujęta w kalkulacji kosztów (dotacja)	Rozliczona w sprawozdaniu	
1.	Wynajem środków transportu, przejazdu PKP, PKS, zawodników trenera na zawody, szkolenia, zgrupowania, konsultacje, ryczałty na dojazd, koszty wyżywienia na zawodach, zgrupowaniach, delegacjach, diety, koszty noclegów, ryczałty za noclegi na zawodach, zgrupowaniach, delegacjach, opłaty startowe wg rangi zawodów	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
2.	Licencje, składki członkowskie, rejestracyjne Zachdn. I PZZ zg. z obowiązującymi stawkami związkowymi	200,00	200,00	200,00	200,00
3.	Zakup sprzętu sportowego – obuwie zapaśnicze stroje	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
4.	Dofinansowanie kosztów bezosobowych programu „Animator sportu dzieci i młodzieży wojewódzkiego Szkolnego Związku Sportowego	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
5.	Udział trenera w turniejach zapaśniczych (wkład własny)	3.450,00	0,00	0,00	0,00
Razem		17.150,00	13.700,00	13.700,00	13.700,00
		Ogółem dotacja rozliczona niezgodnie z kalkulacją kosztów			

Źródło: Dane Urzędu Gminy w Pyrzycach.

W oparciu o sprawozdanie końcowe z wykonania przedmiotowego zadania publicznego oraz w oparciu o złożone kserokopie dokumentów źródłowych wydatków potwierdzonych „za zgodność z oryginałem” ustalono, że wydatki dokonane zostały zgodnie z zawartą umową oraz z „Kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania” wykazaną w ofercie przez Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „PŁONIA” przy Szkole Podstawowej w Okunicy.

W 1 przypadku stwierdzono, że na „Zestawieniu zwrotu kosztów przejazdów i diet za udział w Międzynarodowym Turnieju Zapaśniczym o Grand Prix Brno” brak było pokwitowań wypłaconych diet i ryczałtów za noclegi przez dwóch uczestników turnieju na łączną kwotę 276,00 zł.

W trakcie trwania niniejszej kontroli informacje dotyczące braku pokwitowań zostały uzupełnione.

Na przykładzie powyżej wymienionej dotacji ustalono, że Gmina dokonywała kontroli i oceny realizacji zadania.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z warunkami określonymi w zawartej umowie.

Na podstawie okazanych dokumentów innych uwag poza stwierdzonymi powyższej nie wniesiono.

#### 4.4.2.3.13. Różne dotacje.

Kontrolą objęto rok 2008.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że w roku 2008 z budżetu Gminy Pyrzyce nie udzielano dotacji ujmowanych w:

- § 2410 - Dotacja z budżetu dla zakładu budżetowego na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe,
- § 2420 - Dotacja z budżetu dla gospodarstwa pomocniczego na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe,
- § 2430 - Dotacja z budżetu dla funduszu celowego

Uwag nie wniesiono.

#### 4.4.2.3.14. Inne wydatki bieżące.

Kontrolą objęto rok 2008.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że w 2009r.:

- a) finansowanie kosztów działalności gminnych klubów sportowych odbywało się w ramach dotacji udzielanych klubom sportowym w kwocie łącznej 384.400,00 zł,
- b) wydatkowano środki na stypendia sportowe dla 16 sportowców w kwocie łącznej 34.982,00 zł,

c) wypłacono kwotę 25.209,20 zł na świadczenia pieniężne dla bezrobotnych bez prawa do zasiłku, korzystających ze świadczeń z pomocy społecznej za wykonywanie prac społecznie użytecznych,

d) wypłacono kwotę zapomóg z tytułu urodzenia dziecka (tzw. „becikowe”) w wysokości 234.637,00 zł.

#### 4.4.3. Wydatki majątkowe.

##### 4.4.3.1. Wydatki na inwestycje.

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

Kontrolą objęto rok 2009 oraz I półrocze 2010r. w zakresie dotyczącym wydatków inwestycyjnych związanych w udzielonymi zamówieniami publicznymi zgodnie z upoważnieniem Nr 43/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 28 września 2010r.

Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne znajdowały się w załącznikach do uchwał budżetowych Gminy Pyrzyce:

- w Załączniku Nr 4 do uchwały Nr XXXVII/312/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 12 stycznia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na 2009rok,
- w Załączniku Nr 7 do uchwały Nr LVI/475/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2010.

W powyżej wymienionych Załącznikach do uchwał budżetowych na rok 2009 i rok 2010 wymieniono:

- 1) nazwę i cel zadania inwestycyjnego,
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie programu,
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) wysokość wydatków w roku budżetowym oraz w dwóch kolejnych latach.

Zakres planowania wydatków, ich realizację oraz nakłady poniesione na poszczególne zadania przedstawiono w:

- Tabeli Nr 4.4.3.1.1.1 dotyczącej roku 2009,
- Tabeli Nr 4.4.2.1.2.1. dotyczącej okresu od 01.01.2010r. do 30.06.2010r. znajdujących się na następnych stronach protokołu kontroli.

Powyżej wymienione Tabele wraz z załączonymi do nich wyjaśnieniami różnic nakładów i wydatków stanowią akta kontroli nr 67.

W oparciu o dane wykazane w wymienionych Tabelach oraz ustalenia kontroli stwierdzono, że:

- a) w 2009r. nie dokonano przekroczenia planu wydatków za 2009r.,
- b) za okres pierwszego półrocza 2010 roku stwierdzono przekroczenie planu wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją dwóch zadań wykazanych w Tabeli nr 4.4.2.1.2.1. pod pozycjami:
  - poz. nr 5 zadanie pn. Utwardzenie terenu do cmentarza w Brzesku – przekroczenie 40.032,00 zł (plan wydatków na dzień 30.06.2010r. wynosił 0,00 zł)
  - poz. nr 6 zadanie pn. Budowa drogi rondo Sybiraków – Lidl – przekroczenie planu 35.000,00 zł (plan wydatków na dzień 30.06.2010r. wynosił 0,00 zł)

Z powyższego wynika także, że zaciągnięto zobowiązania w kwocie łącznej 75.032,00 zł nie znajdujące pokrycia w ustalonych kwotach wydatków

Powyższe stanowi naruszenie art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### 4.4.3.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych.

Zasady oraz rzetelność prowadzonej ewidencji nakładów inwestycyjnych sprawdzono na przykładzie wybranej inwestycji wykazanej poniżej w punkcie 4.4.3.1.3.1.

W toku kontroli ustalono, że Gmina Pyrzyce:

- a) w 2009roku nie posiadała rachunków bankowych finansowania inwestycji ze środków zagranicznych,
- b) w 2010r. posiadała cztery rachunki bankowe finansowania inwestycji ze środków zagranicznych w Banku Gospodarki Żywnościowej :
  - dwa rachunki środków pomocowych przebudowa drogi gminnej Nieborowo (nr 48 2030 0045 1110 0000 0180 2180 oraz nr 56 2030 0045 1110 0000 0180 2230),
  - dwa rachunki środków pomocowych na budowę Pyrzyckiego Domu Kultury (nr 43 2030 0045 1110 0000 0187 6960 oraz nr 85 2030 0045 1110 0000 0187 6980).

#### 4.4.3.1.3.1. Realizacja wybranych inwestycji.

Kontrolą objęto kwestię budowy drogi dojazdowej do sklepu spożywczego LIDL w Pyrzycach w 2010 roku zgłoszoną w trakcie niniejszej kontroli kompleksowej przez p. Mariusza Majaka - Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Pyrzycach (obecnie Przewodniczący Rady Miejskiej Pyrzycach).

W toku kontroli ustalono, że w 2010r. Gmina Pyrzyce realizowała zadanie inwestycyjne pn. „Budowa drogi publicznej na działce nr ewid. 126/20 w obrębie geodezyjnym Nr 10 miasta Pyrzyce od ronda Sybiraków w kierunku pawilonu handlowego”, które ujęte zostało w rozdz. 60016 „Drogi publiczne gminne” oraz w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

##### 1. Terminy:

- a) rozpoczęcia zadania - 11.05.2010r. (rozpoczęcie robót budowlanych)
- b) zakończenia zadania – 30.06.2010r. (data odbioru dostawy i montażu separatora)

##### 2. Źródła finansowania – środki własne Gminy.

Ogółem:

- wydatki wg ewidencji księgowej (konto 130) – 171.783,75 zł,
- nakłady ogółem (konto 080) – 171.783,75 zł.

Zakres planowania wydatków inwestycyjnych na realizację przedmiotowego zadania inwestycyjnego przedstawiono poniżej.

##### Planowanie środków w budżecie na realizację inwestycji.

W toku kontroli ustalono, że w uchwale Nr LVI/475/09 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2010 nie planowano środków na realizację przedmiotowej inwestycji w rozdz. 60016, § 6050.

W powyżej uchwale Rady Miejskiej zaplanowano wydatki w 2009r. w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 w kwocie 2.911.136,00 zł z tego na zadania:

- przebudowa ul. Rolnej w Pyrzycach w kwocie 384.138,00 zł,
- przebudowa drogi gminnej w Nieborowie w kwocie 2.526.998,00 zł.

Wydatki na przedmiotowe zadanie wprowadzone zostały do budżetu na podstawie uchwały Nr LXIX/580/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia

30 września w sprawie zmian budżetu i w budżecie gminy na 2010rok na podstawie której zwiększono plan wydatków w rozdz. 60016 o kwotę 254.000,00 zł z tego na :

a) wydatki majątkowe w wysokości 152.000,00zł:

- 36.000,00 zł – na zadanie „Budowa drogi gminnej od ronda Sybiraków w Pyrzycach” ,
- 61.000,00 zł – na zadanie „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie”,
- 55.000,00 zł – na zadanie „Remont drogi gminnej w Giżynie”

b) wydatki na bieżące utrzymanie dróg w kwocie 102.000,00 zł.

Nadmienia się, że w dniu 16.06.2010r. Burmistrz przekazał do Biura Rady Miejskiej w Pyrzycach projekt uchwały z sprawie zmian budżetu i w budżecie gminy na 2010r. w którym zaproponowano zwiększenie planu wydatków w rozdz. 60016 § 6050 o kwotę 140.000,00 zł na zadanie „Budowa drogi gminnej od ronda Sybiraków w Pyrzycach”.

Rada Miejska w Pyrzycach uchwałą Nr LXIV/543/10 z dnia 24 czerwca 2010r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie gminy na 2010r. nie zwiększyła planu wydatków w związku z realizacją przedmiotowego zadania w rozdz. 60016 § 6050.

W związku z powyższymi uchwałami Rady Miejskiej do dnia kontroli tj. 06.12.2010r. plan wydatków na realizację przedmiotowego zadania wynosił 36.000,00 zł.

Kserokopie uchwał Rady Miejskiej Nr LXIV/543/10 z dnia 24 czerwca 2010roku oraz Nr LXIX/580/10 Rady Miejskiej z dnia 30 września 2010roku wraz z projektami tych uchwał stanowią akta kontroli nr 62.

Nadmienia się, że w uchwale Nr LVI/475/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2010 upoważniono Burmistrza między innymi do:

■ zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy:

- 1) inwestycyjne w latach 2010-2012 ujęte w Załączniku nr 7 do uchwały\*
- 2)realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, niepodlegające zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie (EFTA) oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ujętych w załączniku Nr 8 do uchwały.

(wg § 10)

*\*załącznik nr 7 pn. „Limity wydatków Gminy Pyrzyce na wieloletnie programy inwestycyjne realizowane w latach 2010 i kolejnych” w którym wymieniono w rozdz. 60016 § 6050 kwotę wydatków 2.911.136,00 zł*

■ Ponadto Burmistrz upoważniony był do:

1) dokonywania zmian w planie wydatków :

a) na wynagrodzenia,

b) majątkowych

z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami i rozdziałami.

2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym ,

3) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

### 3. Realizacja inwestycji.

Na wniosek Burmistrza Pyrzyc z dnia 30.03.2010r., decyzją Nr 1/10 z dnia 07.05.2010r.(znak:AB.RK-7359-1-10/10) Starosta Pyrzycki wydał zezwolenie na realizację inwestycji drogowej polegającej na:

1. Budowie drogi publicznej na działce Nr ewid. 126/20 w obrębie geodezyjnym Nr 10 miasta Pyrzyce od Ronda Sybiraków w kierunku pawilonu handlowego, usytuowanego na działce Nr ewid. 126/17, wraz z infrastrukturą techniczną, realizowaną na działkach Nr ewid. 126/20, 126/21 i 124 w obrębie geodezyjnym Nr 10 miasta Pyrzyce.

2. Działki przeznaczone pod przebudowę dróg gminnych kategorii: część działek Nr ewid. 126/7, Nr 126/1 w obrębie geodezyjnym Nr 10 miasta Pyrzyce.

Z przedstawionych kontrolującemu dokumentów wynika, że projektowany pawilon handlowy na dz. 126/17, obręb 10 miasta Pyrzyce miał zapewniony dojazd przez projektowaną drogę publiczną planowaną na dz. nr 126/18, obręb 10 miasta Pyrzyce (pismo znak IRG 0717-1/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 13 stycznia 2009r. do „KORNAS” ul. Armii Krajowej 20 C/8 78-100 Kołobrzeg).

Działka nr 126/17 w obrębie geodezyjnym nr 10 miasta Pyrzyce o powierzchni 0,5558 ha na której miał powstać pawilon handlowy (sklep Lidl) została nabyta od Gminy Pyrzyce przez PBI KORNAS Sp. z o.o. z siedzibą w Kołobrzegu przy ul. Św. Wojciecha nr 10 na podstawie aktu notarialnego (Repertorium „A”



numer 667/2008) zawartego w dniu 15 lutego 2008r. za kwotę 3.000.000,00 zł powiększoną o podatek od towarów i usług.

W zawartym akcie notarialnym wymienionym powyżej określono między innymi, że:

- w § 2 „(...)Dostęp do drogi publicznej dla tejże działki zapewniony jest przez działkę numer 126/12 o powierzchni 0,2526ha będącą nadal własnością Gminy Pyrzyce(...)”,

- w § 6 „Kazimierz Lipiński oświadcza, że ustanawia na czas nieokreślony za jedną odpłatnością w kwocie 40.700,00 zł , co z podatkiem od towarów i usług (22%) w kwocie 8.954,00 zł daje łączną kwotę 49.654,00 zł (...) służebność gruntową polegającą na prawie swobodnego przejazdu i przechodu przez działkę numer 126/12 objętego księgą wieczystą Kw. Nr 3494 na rzecz każdego właściciela działki numer 126/17.”

Z powyższych danych wynika, że dojazd do pawilonu handlowego planowany był na dz. nr 126/18, obręb 10 miasta Pyrzyce a realizowany był na działce nr 126/20.

Kserokopia aktu notarialnego stanowi akta kontroli nr 63.

### *3.1. Proces wyboru wykonawców i dostawców.*

#### *a)Wykonawcy kosztorysu inwestorskiego oraz projektu budowlanego.*

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że dokumentacja , tj.:

- projekt budowlany,
- specyfikacja techniczna, branża drogowa,
- kosztorys inwestorski, branża drogowa,
- kosztorys ofertowy, branża drogowa,
- specyfikacja techniczna, branża sanitarna,
- kosztorys inwestorski, branża sanitarna,
- kosztorys ofertowy branża sanitarna

na „Budowę drogi na działce Nr 126/20, obr. 10 i włączenie do ronda Sybiraków przy ul. Lipiańskiej w Pyrzycach” opracowane zostały przez „ARCHENA” Studio Architektury Andrzej Nowak 71-410 Szczecin, ul. Niedziałkowskiego 21.

Zlecenie opracowania kosztorysu inwestorskiego dokonane było przez PBI „KORNAS” Sp. z o.o. z siedzibą w Kołobrzegu 78-100 ul. Św. Wojciecha 10.

W umowie Nr IRG 5541-4/09 z dnia 15 czerwca 2009r. zawartej pomiędzy Gminą Pyrzyce reprezentowaną przez Burmistrza, a PBI „KRONAS” Sp. z o.o.

z siedzibą w Kołobrzegu 78-100 ul. Św. Wojciecha 10 ustalono między innymi, że :

■ wg § 1 umowy:

- ust. 1. Gmina oświadcza, że przewiduje budowę drogi gminnej na działce oznaczonej numerem geodezyjnym nr 126/18 w obrębie Nr 10 miasta Pyrzyce (od ronda Sybiraków przy ul. Lipiańskiej do granicy działki Nr 126/1).
- ust. 2. PBI „KORNAS” w związku w prowadzoną przez siebie działalnością realizuje inwestycję na działce Nr 126/17 polegającej na budowie obiektu handlowego wraz z zagospodarowaniem terenu na potrzeby parkingu.
- ust. 3. Ze względów technicznych, organizacyjnych i efektywności nakładów finansowych obu stron celowe jest połączenie zadań inwestycyjnych wymienionych w ust. 1 i 2 niniejszego paragrafu.

■ wg § 2 umowy:

- PBI „KORNAS” zobowiązuje się opracować na własny koszt dokumentację projektową budowy drogi gminnej, o której mowa w § 1 ust. 1 umowy w zakresie :

a) projektu budowlanego opracowanego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (Dz.U. Nr 202, poz. 2072 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy projektu budowlanego (Dz.U. Nr 120, poz. 1133 ze zm).

b) projektu wykonawczego, przedmiaru robót, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych zgodnie z obowiązującymi przepisami,

c) kosztorysu inwestorskiego – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz.U. Nr 130, poz. 1389),

d) projektu organizacji ruchu docelowego,

e) opinii geotechnicznej,

f) wszystkich wymaganych przepisami prawa uzgodnień, warunków, opinii i decyzji administracyjnych , w tym decyzja pozwolenia na budowę.

■ wg § 3

Strony zgodnie oświadczają , że w ramach niniejszej Umowy Gmina zobowiązuje się ponieść koszty realizacji budowy drogi gminnej, opisanej w §1 ust. 1 umowy na podstawie dokumentacji projektowej dostarczonej przez PBI „KORNAS”.

■ wg § 4

- ust. 1.PBI „KORNAS” zobowiązuje się przekazać Gminie kompletną dokumentację projektową wraz z pozwoleniem na budowę w terminie do dnia 31 sierpnia 2009r. pod warunkiem dostarczenia przez Gminę prawomocnej decyzji podziałowej działki nr 126/18 położonej w obrębie 10 miasta Pyrzyce celem wydzielenia pasa drogowego w terminie do 30 czerwca 2009r.
- ust. 2 .Po wykonaniu zobowiązań wymienionych w ust. 1 powyżej Gmina rozpocznie postępowanie przetargowe w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych na wybór wykonawcy robót.

■ wg § 5

Gmina zapewni zrealizowanie inwestycji w terminie określonym w umowie z Wykonawcą robót wybranym na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych, nie później jednak niż do dnia 30 listopada 2008r.

Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym naruszono art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)

Wyjaśnienie w powyższej sprawie skierowane zostało pisemnie do Burmistrza p. Kazimierza Lipińskiego. Kserokopia pisma stanowi akta kontroli nr 47.

Kserokopia powyższej umowy Nr IRG 5541-4/09 z dnia 15 czerwca 2009r. stanowi akta kontroli nr 52.

*b) Wykonawcy robót budowlanych.*

Na podstawie okazanych dokumentów takich jak kosztorys inwestorski branża drogowa oraz branża sanitarna opracowane przez „ ARCHENA” Studio Architektury Andrzej Nowak 71-410 Szczecin ul. Niedziałkowskiego 21 ustalono, że wartość kosztorysowa robót wynosiła łącznie 145.443,68 zł (177.441,29 zł brutto), z tego:

- branża drogowa:  
112.544,35 zł netto,  
+ 24.759,76 zł podatek VAT 22%

---

137.304,11 zł wartość brutto

- branża sanitarna :  
32.899,33 zł netto,  
+ 7.237,85 zł podatek VAT 22%

---

40.137,18 zł wartość brutto.

Wartość kosztorysowa robót wyrażona w euro stanowiła kwotę 37.885,82 zł,  
tj.:

$145.443,68 \text{ zł} : 3,839 \text{ zł/1euro} = 37.885,82 \text{ euro}$

Kserokopie fragmentów kosztorysów powyżej wymienionych stanowią akta kontroli nr 64.

Kontrolującemu okazano trzy kosztorysy ofertowe na realizację robót budowlanych, które wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, tj.:

1)kosztorys WoBud Usługi Budowlane Krzysztof Woźniak ul. Ogrodowa 2a/1 74-200 Pyrzyce na kwotę łączną 117.700,44 zł (brutto),

2)kosztorys Pyrzyckiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. ul. Kościuszki 26, 74- 200 Pyrzyce na kwotę łączną 220.861,98 zł (brutto),

3) kosztorys ofertowy na kwotę łączną 123.172,54 zł (brutto), który wg oświadczenia złożonego przez kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego Urzędu Miejskiego p. Izabelę Kozłowską - Gidyńską złożony został przez Wykonawcę tj. TRANS COMPLEKS z siedzibą w Pyrzycach przy ul. Dworcowej 8.

Oświadczenie kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach stanowi akta kontroli nr 49.

Nadmienia się, że z przedstawionego trzeciego kosztorysu ofertowego w którym zaproponowano cenę za wykonanie robót budowlanych w wysokości 123.172,54 zł nie wynikało kim jest Wykonawca je przedkładający.

Kserokopie powyżej wymienionych kosztorysów stanowią akta kontroli nr 65.

Z przedstawionych ofert najniższą cenę za wykonanie robót budowlanych, tj. 117.700,44 zł zaproponował WoBud Usługi Budowlane Krzysztof Woźniak ul. Ogrodowa 2a/1, 74-200 Pyrzyce.

Umowę Nr IRG 5541-5/10 z WoBud Usługi Budowlane - Krzysztof Woźniak ul. Ogrodowa 2a/1, 74-200 Pyrzyce podpisano w dniu 11 maja 2010r.

Ze strony Gminy Pyrzyce powyższą umowę podpisał Burmistrz.

Umowa z Wykonawcą (powyżej wymieniona) nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym naruszono art. 48 ust. ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w tej sprawie skierowane zostało do Burmistrza p. Kazimierza Lipińskiego.

Kserokopia ww. wyjaśnienia stanowi akta kontroli nr 47 do protokołu kontroli.

Z treści zawartej umowy wynika, że Wykonawca WoBud Usługi Budowlane – Krzysztof Woźniak wyłoniony został w trybie negocjacji bez ogłoszenia.

W umowie znajdowały się uregulowania dotyczące między innymi:

1) przedmiotu umowy, którym była „Budowa drogi publicznej na działce nr ewid. 126/20 w obrębie geodezyjnym Nr 10 miasta Pyrzyce od ronda Sybiraków w kierunku pawilonu handlowego” (§ 1 ust. 1 umowy),

2) terminów (§ 2 umowy):

- rozpoczęcia przedmiotu umowy 11 maja 2010r.,
- zakończenia przedmiotu umowy 26 maja 2010r.

3) wynagrodzenia (§ 3 umowy):

- wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 117.700,44 zł brutto płatne w wysokości 35.000,00 zł do dnia 11.06.2010r. oraz w wysokości 82.700,44 zł w terminie do dnia 08.07.2010r.,
- rozliczenie wykonanych robót na podstawie faktury końcowej wystawionej na podstawie „protokołu końcowego odbioru robót” sporządzonego przy udziale „Wykonawcy” i „Zamawiającego”,
- termin zapłaty

4) zamówień dodatkowych (§ 4 umowy),

5) odbioru robót (§ 5 umowy),

6) podwykonawców (§ 6 umowy),

7) obowiązków stron (§ 7 umowy),

8) kar i odszkodowań (§ 8 umowy),

9) obowiązków stron w przypadku rozwiązania umowy (§ 9 umowy),

10) gwarancji (§ 10 umowy),

11) ustaleń końcowych (§ 11 umowy).

Kserokopia powyższej umowy nr IRG 5541-5/10 z dnia 11 maja 2010r. z WoBud Usługi Budowlane - Krzysztof Woźniak ul. Ogrodowa 2a/1, 74-200 Pyrzyce stanowi akta kontroli nr 53.

Z powyższych ustaleń wynika, że wartość przedmiotu umowy zgodnie z kosztorysem ofertowym wynosiła 96.475,76 zł (netto), co stanowiło równowartość 25.130,70 euro.

$$96.475,76 \text{ zł} : 3,839 \text{ zł/1euro}^* = 25.130,70 \text{ zł}.$$

*\*średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych(Dz.U.Nr 224, poz. 1796)*

Wartość brutto wynosiła 117.700,44 zł, tj.:

$$96.475,76 \text{ zł (netto)} + 21.224,67 \text{ zł (22\% VAT)} = 117.700,44 \text{ zł (brutto)}$$

Jak wykazano w treści niniejszego protokołu kontroli na podstawie umowy IRG 5541-5/10 z dnia 11.05.2010r. zawartej z Wykonawcą WoBud Usługi Budowlane Krzysztof Woźniak wyboru Wykonawcy dokonano w trybie negocjacji bez ogłoszenia.

Wyjaśnienie w sprawie zastosowania trybu innego niż podstawowe tryby udzielania zamówień określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2009r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn.zm). tj. przetarg nieograniczony oraz przetarg ograniczony przy wyborze Wykonawcy robót budowlanych „Budowa drogi publicznej na działce nr ewid. 126/20 w obrębie geodezyjnym Nr 10 miasta Pырzyce od ronda Sybiraków w kierunku pawilonu handlowego” złożyła p. Izabela Kozłowska – Gidyńska - kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego i stanowi ono akta kontroli nr 51.

Ponadto o wyjaśnienie w tej sprawie zwrócono się pisemnie do Burmistrza Kazimierza Lipińskiego.

Kserokopia pisma stanowi akta kontroli nr 47.

W powyższym wyjaśnieniu , stanowiącym akta kontroli nr 51, kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego pisze „Przy wyborze wykonawcy na realizację robót budowlanych „Budowa drogi na dz. nr 126/20, obr. 10 i włączenie do ronda Sybiraków przy ul. Lipiańskiej w Pырzycach nie zastosowano trybu podstawowego tj. przetargu nieograniczonego ze względu na zbyt krótki czas pozostający do terminu zakończenia budowy oraz otwarcia

*pawilonu handlowego na sąsiedniej działce, do której dojazd został wyznaczony poprzez budowaną drogę. Na zlecenie firmy KORNAS biuro projektowe wykonywało dokumentację techniczną budowy drogi. Częściowo dokumentacja została przekazana do Urzędu 06.04.2010r. Wszystkie dokumenty dopiero 12 maja 2010r. Decyzja o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej została wydana 07.05.2010. Otwarcie pawilonu handlowego na sąsiedniej działce, do którego prowadzi planowana droga zaplanowano na 31 maja 2010r. Ze względu na fakt, że droga musiała być oddana do użytku 28maja 2010r. nie było możliwości przeprowadzenia podstawowego trybu przetargowego tj. przetargu nieograniczonego. Telefonicznie skontaktowano się z czterema wykonawcami: PPK, Trans Complex, Wo-Bud oraz Ksel. Przekazano posiadane przedmiary robót. Właściciel firmy Ksel poinformował, że nie ma możliwości wykonać tego zadania, w tak krótkim czasie i jako jedyny nie złożył oferty. Na podstawie zebranych ofert wybrano najkorzystniejszą i 11 maja podpisano umowę z firmą Wo-Bud.”*

W toku kontroli na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że dokonując wyboru Wykonawcy przedmiotowych robót budowlanych w trybie negocjacji bez ogłoszenia doszło do naruszeń przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), przez Zamawiającego, polegających na:

- 1) nie prowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia z zachowaniem formy pisemnej, czym naruszono art. 9 ust. 1 cytowanej ustawy Prawo zamówień publicznych,
- 2) wszczęciu postępowania bez pisemnych zaproszeń do negocjacji, czym naruszono art. 63ust. 1 cytowanej ustawy Prawo zamówień publicznych,
- 3) nie posiadaniu Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, czym naruszono art. 36 ust.1 w związku z ust. 3 oraz art. 64 ust.3 cytowanej ustawy Prawo zamówień publicznych,
- 4) nie wyznaczeniu termin składania ofert z uwzględnieniem czasu niezbędnego na przygotowanie i złożenie oferty, czym naruszono art. 64 ust. 1 cytowanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ponadto z przedstawionych kontrolującemu dokumentów nie wynika, aby przy udzieleniu tego zamówienia Zamawiający zachował zasadę konkurencyjności wymienioną w art. 63 ust. 3 cytowanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dokumentacji Urzędu Miejskiego znajdowały się trzy złożone oferty na realizację przedmiotowych robót budowlanych.

Kontrolującemu nie okazano innych dokumentów w tej sprawie świadczących o skierowaniu zapytań do Wykonawców w liczbie zapewniającej konkurencję, nie mniejszej niż 5.

Ze złożonego wyjaśnienia p. Izabeli Kozłowskiej – Gidyńskiej – kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego stanowiącego akta kontroli nr 51 wynika, że „(...)Telefonicznie skontaktowano się z czterema Wykonawcami: PPK, Trans Complex, Wo-Bud oraz Ksel. Właściciel firmy Ksel poinformował, że nie ma możliwości wykonać tego zadania, w tak krótkim terminie i jako jedyny nie złożył oferty.(...)”.

Zamawiający nie sporządził protokołu z postępowania (DRUK ZP-2, ZP -2/pn, NBO, ZOC) oraz nie sporządził wymaganych druków dodatkowych określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008r.w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 188, poz. 1154 z późn. zm.), tj. DRUKÓW ZP -11, ZP – 12, ZP-17, ZP-20, ZP-2.

Powyższe stanowi naruszenie § 3 pkt 1 i 2 powyższej wymienionego rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 188, poz. 1154 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Izabela Kozłowska – Gidyńska kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego i stanowi zawarte zostało ono w aktach kontroli nr 55.

Zamawiający po zawarciu umowy nie zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono art. 95 ust. 1 cytowanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wyjaśnienia w tej sprawie złożone zostały przez kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego p. Izabelę Kozłowską- Gidyńską i ujęte zostało w aktach kontroli nr 55 .

Ponadto o wyjaśnienie w powyższych sprawach zwrócono się pisemnie do Burmistrza p. Kazimierza Lipińskiego.

Kserokopia powyższego wyjaśnienia stanowi akta kontroli nr 47.

*c) ustanowienie Inspektora Nadzoru Inwestorskiego.*



Decyzją Nr 1/10 Starosty Pyrzyckiego z dnia 07.05.2010r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej (znak:AB.RK-7359-1-10/10) zobowiązano Inwestora (Gminę Pyrzyce) do ustanowienia inspektora nadzoru inwestorskiego.

Inspektorem Nadzoru Inwestorskiego był p. Mirosław Nowicki zam. Pyrzyce ul. Stargardzka 9a/1.

Ustanowienie Inspektora Nadzoru Inwestorskiego odbyło się na podstawie umowy o dzieło IRG 5541-5/10/IN zawartej w dniu 12 maja 2010r.

Na podstawie zawartej umowy p. Mirosławowi Nowickiemu zlecono pełnienie obowiązku nadzoru inwestorskiego na budowie „Budowa drogi publicznej na działce nr ewid. 126/20 w Obr. Nr 10 m. Pyrzyce od ronda Sybiraków w kierunku pawilonu handlowego”

Za wykonanie przedmiotu umowy ustanowiony Inspektor Nadzoru otrzymać miał wynagrodzenie w kwocie 2.000,00 zł (§ 4 zawartej umowy)

Ponadto w umowie znajdowały się uregulowania dotyczące między innymi:

- zakresu obowiązków i uprawnień nadzoru inwestorskiego,
- oświadczenie Inspektora Nadzoru,
- terminy rozpoczęcia i zakończenia robót budowlanych,
- zasady płatności za wykonanie przedmiotu umowy (14 dni od daty wystawienia faktury przez Inspektora Nadzoru),
- warunki odstąpienia od zawartej umowy oraz wysokość kar umownych z tego tytułu.

Umowę ze strony Gminy Pyrzyce podpisał Burmistrz.

Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, czym naruszono art. 48 ust. ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w tej sprawie skierowane zostało do Burmistrza p. Kazimierza Lipińskiego.

Kserokopia wyżej wymienionego wyjaśnienia stanowi akta kontroli nr 47 do protokołu kontroli.

*d) pozostałe zamówienia związane z realizacją inwestycji.*

● *zamówienie na wykonanie tablic przeddrogowskazowych oraz drogowskazów.*

Zamówieniem IRG nr 119/2010 z dnia 27.05.2010r. zlecono „DROGMAL” Aleksandra Motyka 74-106 Stare Czarnowo, ul. Szkolna 13 wykonanie do dnia 02.06.2010r. :

- tablic przeddrogowskazowych E-1 (3 sztuki)
- drogowskazów E-3 (3 sztuki).

Wartość złożonego przez Gminę Pyrzyce zamówienia wynosiła 15.207,40 zł (netto), co stanowiło równowartość 3.961,29 euro.

Wartość z podatkiem VAT 22% wynosiła 18.553,03 zł.

Wartość złożonego zamówienia nie przekraczała kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), tj. wyrażonej w złotych równowartości 14.000,00 euro.

Zgodnie z treścią zlecenia płatność miała nastąpić z rozdz. 60016 § 4300.

Zamówienie z upoważnienia Burmistrza podpisane zostało przez Zastępcę Burmistrza p. Teresę Jasińską.

Zlecenie nie zostało kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy, czym naruszono art. 48 ust. ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w tej sprawie skierowane zostało do Burmistrza Kazimierza Lipińskiego.

Kserokopia powyższego wyjaśnienia stanowi akta kontroli nr 47.

● *zamówienie montażu znaków i tablic drogowych.*

Zamówieniem IRG (bez numeru) z dnia 27.05.2010r. zlecono WoBud Usługi Budowlane – Krzysztof Woźniak ul. Ogrodowa 2a/1, 74-200 Pyrzyce montaż znaków i tablic drogowych zgodnie z projektem organizacji ruchu drogowego w związku z budową drogi gminnej na działce Nr 126/20 obręb m. Pyrzyce w terminie 02.06.2010r.

Wartość zamówienia określona została na kwotę 1.708,00 zł, co stanowiło równowartość 444,90 euro.

Wartość złożonego zamówienia nie przekraczała kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), tj. wyrażonej w złotych równowartości 14.000,00 euro.

Zgodnie z treścią zlecenia płatność miała nastąpić z rozdz. 60016 § 6050.

Zamówienie podpisane zostało przez Burmistrza.

Zamówienie nie zostało kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy, czym naruszono art. 48 ust. ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w tej sprawie skierowane zostało do Burmistrza p. Kazimierza Lipińskiego.

Kserokopia wyżej wymienionego wyjaśnienia stanowi akta kontroli nr 47 do protokołu kontroli.

- *zamówienie na dostawę separatora wraz z montażem.*

Zamówieniem IRG nr 135/2010 z dnia 11.06.2010r. zlecono PBI „KORNAS” Sp. z o.o. ul. Św. Wojciecha 10, 78-100 Kołobrzeg zamówiono separator zintegrowany z osadnikiem typ. SEP6-1-1,2 wraz z montażem.

Termin wykonania zamówienia określono na dzień 30 czerwca 2010r.

Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury.

Wartość zamówienia wynosiła 29.123,18 zł (netto), co stanowiło równowartość 7.586,13 euro.

Wartość złożonego zamówienia nie przekraczała kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), tj. wyrażonej w złotych równowartości 14.000,00 euro.

Wartość brutto wyniosła wraz z należnym podatkiem VAT 22% - 35.530,28 zł.

Zamówienie podpisane zostało przez Burmistrza.

Zamówienie nie zawierało kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym naruszono art. 48 ust. ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w tej sprawie skierowane zostało do Burmistrza p. Kazimierza Lipińskiego.

Kserokopia wyżej wymienionego wyjaśnienia stanowi akta kontroli nr 47 do protokołu kontroli.

Protokołem z dnia 30.06.2010r. odbioru wykonanych robót dostawy i montażu separatora z okresie od dnia 14.06.2010r. do dnia 30.06.2020r. odebrano zleczone prace.

W toku kontroli ustalono, że za realizację zamówienia Wykonawca tj. PBI „KORNAS” wystawił Gminie Pyrzyce fakturę VAT nr 171/2010 z dnia 30.06.2010r. na kwotę 35.530,28 zł (brutto) z terminem płatności 30.07.2010r.

Pismem znak IRG 5541-6/2010 z dnia 01.10.2010r. Burmistrz zwrócił się do PBI „KORNAS” o przesłanie duplikatu faktury nr 171/2010 z dnia 30 czerwca 2010r. oraz z prośbą o wydłużenie terminu płatności do dnia 07.10.2010r.

PBI „KORNAS” wyraziło zgodę na wydłużenie terminu płatności faktury do dnia 07.10.2010r. oraz przesłało duplikat faktury nr 171/2010 z dnia 30.06.2010r.

*4) Ewidencja wydatków poniesionych na realizację inwestycji „Budowa drogi publicznej na działce nr ewid. 126/20 w obrębie geodezyjnym Nr 10 miasta Pyrzyce od ronda Sybiraków w kierunku pawilonu handlowego”.*

Na podstawie okazanych dokumentów źródłowych ustalono, że na realizację przedmiotowej inwestycji wydatkowano kwotę w łącznej wysokości 175.491,75 zł.

Na podstawie danych kont 130 i 080 (konta analityczne 130-UI-60016-6050-3 oraz konta 080-UI-60016- 6050- 3) ustalono, że na realizację przedmiotowego zadania wydatkowano kwotę 171.783,75 zł (rozd. 60016 § 6050).

Według prowadzonej ewidencji poniesione nakłady równe były z kwotami wydatków.

W toku kontroli na podstawie okazanych dokumentów źródłowych oraz danych ewidencyjnych stwierdzono różnicę pomiędzy kwotami wydatków na

realizację tej inwestycji wynikającymi z prowadzonej ewidencji , a danymi faktycznymi wynikającymi z dokumentów źródłowych w wysokości 3.708,00 zł tj.:

175.491,75 zł – wydatki wg dokumentów źródłowych,

171.783,75 zł – wydatki wg ewidencji księgowej

---

3.708,00 zł

Poniżej w Zestawieniu nr 1 wykazano poszczególne kwoty wydatków wynikające z faktur i rachunków związane z realizacją przedmiotowej inwestycji.

W toku kontroli ustalono, że pismem BiF- 1DB-316/4/ 2010 z dnia 11.06.2010r. skierowanym do Burmistrza Pyrzyc Kazimierza Lipińskiego, Skarbnik Gminy odmówiła podpisania następujących dowodów księgowych:

- faktury VAT nr 15/2010/FVS z dnia 28 maja 2010r. na kwotę 117.700,44 zł,

- faktury VAT nr 165/MA1/2010 z dnia 02 czerwca 2010r. na kwotę 18.553,03 zł.

Z treści powyższego pisma wynika, że przyczyną odmowy podpisu jest fakt, iż zobowiązanie wynikające z tej operacji nie mieściły się w planie finansowym, co potwierdza Kierownik Wydziału IRG.

Powyższe dokumenty nie zostały podpisane na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Pomimo odmowy podpisania dokumentów przez Skarbnika Gminy, Burmistrz polecił dokonać zapłaty ( adnotacja pisemna Burmistrza z datą 11.06.2010r.)

Kserokopie dokumentów w powyższej sprawie zawarte zostały w aktach kontroli nr 66.

W toku kontroli ustalono, że Burmistrz nie poinformował Rady Miejskiej oraz Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie o wydaniu polecenia realizacji zakwestionowanej przez Skarbnika Gminy operacji (zapłaty faktur) na podstawie art. 54 ust. 6 cytowanej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zgonie z treścią art. 54 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych *„Jeżeli kierownik jednostki wyda polecenie realizacji zakwestionowanej operacji, niezwłocznie zawiadamia o tym w formie pisemnej dysponenta części budżetowej, a w przypadku jednostki samorządu*

*terytorialnego i jednostek wymienionych w art. 9 pkt 3, 4, 10, 13 i 14, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego - zarząd jednostki samorządu terytorialnego, uzasadniając realizację zakwestionowanej operacji. W przypadku gdy polecenie wyda wójt, burmistrz, prezydent miasta, starosta lub marszałek województwa, zawiadamia on organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego oraz właściwą regionalną izbę obrachunkową.”*

Na podstawie danych źródłowych (wykazanych w zestawieniu) oraz ewidencji księgowej konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie ) ustalono, że w ewidencji tego konta nie ujęto kosztów związanych z tą inwestycją takich jak:

- 2.000,00 zł na podstawie rachunku nr 1/10 z dnia 09.06.2010r. wystawionego przez Mirosława Nowickiego za pełnienie funkcji inspektora nadzoru (poz. 3 zestawienia),
- 1.708,00 zł na podstawie faktury nr 18/2010/FVS z dnia 20.06.2010r. wystawionej przez WoBud Usługi Budowlane Krzysztof Woźniak za montaż oznakowania pionowego w Pyrzycach- Rondo Sybiraków (poz. 2 zestawienia)

Nie ujęcie na koncie 080 wszystkich poniesionych nakładów związanych z realizacją inwestycji jest niezgodne z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) w związku z Załącznikiem nr 2 do tego rozporządzenia pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych , zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych” oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, 1223 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach p. Elżbieta Maćkiewicz i stanowi ono akta kontroli nr 54.

W złożonym wyjaśnieniu p. Elżbieta Maćkiewicz pisze, że „W/w faktury na ogólną kwotę 3.708,00 zł zostały zapłacone z bieżących środków Urzędu Miejskiego, ze wskazaniem działu 600 rozdziału 60016 § 4170 kwota 2.000,- oraz działu 600 rozdziału 60016 § 4300 kwota 1.708,- .Nie ujęto ich na koncie 080, ;ponieważ nie było OT i nie były zapłacone przy całym zadaniu z inwestycji. Płatność faktury (1708) została wskazana pisemnie przez wydział merytoryczny Inwestycji i Rozwoju Gminy pani Izabela Kozłowska –

*Gidyńska(2000) wskazał burmistrz Kazimierz Lipiński. Po ich zapłacie zaksięgowano na odpowiednio wskazaną klasyfikację budżetową.”*

Kwota 3.708,00 zł nie została ujęta w rozdz. 60016 § 6050, tj.:

- kwota 2.000,00 zł ujęta została w rozdz.60016 § 417 „Wynagrodzenia bezosobowe”
- kwota 1.708,00 zł ujęta została w rozdz. 60016 § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Do dnia kontroli 01.12.2010r. nie sporządzono dokumentu OT „Przyjęcie środka trwałego”.

Na podstawie szczegółowej analizy dokumentów źródłowych ustalono, że:

- rachunek nr 1/10 z dnia 09.06.2010r. na kwotę 2.000,00 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru wystawiona przez p. Mirosława Nowickiego nie został sprawdzony pod względem merytorycznym przez odpowiedniego pracownika merytorycznego z Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego.

Na odwrocie rachunku znajdowała się adnotacja ze wskazaniem klasyfikacji „należność za usługę płatna z dz. 600 rozdz. 60016 § 417”.

Na pieczęcie o treści „Wydatek strukturalny podlega klasyfikacji. Obszar tematyczny: III Transport ,kod 23 Drogi regionalne, lokalne, Kwota: 2.000,00 zł (...)” znajdowała się pieczęć i podpis Burmistrza.

- faktura VAT nr 18/2010/FVS z dnia 29.06.2010r. na kwotę 1.708,00 zł wystawiona przez WoBud Usługi Budowlane Krzysztof Woźniak podpisana została pod względem merytorycznym przez p. Izabelę Kozłowską – Gidyńską kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego.

Kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego określiła, iż „Należność płatna z dz. 600 rozdz. 60016 § 4300(...).

Wyjaśnienie w sprawie ujęcia powyższych kwot wydatków w łącznej kwocie 3.708,00 zł. w § 4170 oraz 4300, a nie w § 6050 pomimo, iż dotyczyły wydatków inwestycyjnych złożyła p. Izabela Kozłowska – Gidyńska kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego i stanowi ono akta kontroli nr 58.

W złożonym wyjaśnieniu kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego pisze, że „(...) Kwota 2.000,00 zł, jako koszty pełnienia funkcji inspektora nadzoru została zapłacona z § 4170 zgodnie z decyzją Burmistrza, ponieważ w tym § były zaplanowane środki (...) Kwota 1.708,00 zł za montaż oznakowania pionowego została zapłacona z § 4300 zgodnie z decyzją

*Burmistrza, ponieważ w tym § były zaplanowane środki. Nie było możliwości objęcia umową podstawową montażu ze względu na fakt iż umowę z wykonawcą firmą WoBud podpisano 11 maja 2010r. natomiast dokumentacja dotycząca organizacji ruchu została uzgodniona w GDDiA 12 maja 2010r.*

*Dokumentacja techniczna, łącznie z organizacją ruchu została wykonana na zlecenie firmy Kornas. Dopiero po przekazaniu do Urzędu Miejskiego uzgodnionej dokumentacji organizacji ruchu można było określić zakres koniecznych prac.”*

Zgodnie z obowiązującą Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiącą załącznik do Zarządzenia Nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października 2007r. w sprawie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych” rozdz. II pn. Dowody księgowe §2 ust. 7 „Sprawdzenie pod względem merytorycznym dowodów księgowych podlega na zbadaniu, czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości (...) czy planowana operacja gospodarcza znajduje potwierdzenie w budżecie gminy (...)”

Środek trwały powstały w wyniku zrealizowanej inwestycji do dnia 10.12.2010r. nie został ujęty na koncie 011 „Środki trwałe”.

Ponadto na podstawie ustaleń zawartych w zestawieniu nr 1 wydatków poniesionych na realizację przedmiotowej inwestycji ustalono, że do dnia 29 września 2010r. faktycznie na realizację przedmiotowej inwestycji wydatkowano kwotę 139.961,47 zł, pomimo iż w planie finansowym nie było planowanych kwot wydatków na ten cel.

W dniu 30 września 2010r. uchwałą Nr LXIX/580/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach w sprawie zmian budżetu i w budżecie gminy na 2010rok zwiększono plan wydatków w rozdz. 60016 § 6050 na wydatki majątkowe o kwotę 36.000,00 zł na zadanie „Budowa drogi gminnej od ronda Sybiraków w Pyrzycach” .

Na dzień kontroli 01.12.2010r. plan wydatków na przedmiotowe zadanie wynosił 36.000,00zł, a poniesione wydatki na realizację tego zadania:

- wg ewidencji księgowej konta 130-UI-60016-6050 -3 „Bud. dr. rondo Sybiraków –Lidl” - 171.783,75 zł,
- wg dokumentów źródłowych - 175.491,75 zł.

W oparciu o powyższe dane plan wydatków na realizację przedmiotowego zadania na dzień 01.12.2010r. przekroczony został o kwotę:

135.783,75 zł. – wg danych ewidencji księgowej ( 171.783,75 zł – 36.000,00 zł )

139.491,75 zł – wg danych dokumentów źródłowych (175.491,75 zł -36.000,00 zł)



W toku kontroli na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że na realizację przedmiotowego zadania wydatkowano ogółem 175.491,75 zł, co przedstawiono w zestawieniu nr 2.

Powyższe stanowi naruszenie art. 18 ust.1 pkt 9 lit. e ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 czerwca 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.).

O wyjaśnienie w tej sprawie zwrócono się pisemnie do Burmistrza Kazimierza Lipińskiego.

Kserokopia pisma z treścią wyjaśnienia stanowi załącznik Nr 47 do protokołu kontroli.

Ponadto w trakcie 2010r. zawierając umowy i dokonując zamówień na realizację zadania „Budowa drogi gminnej od ronda Sybiraków w Pyrzycach” Burmistrz zaciągał zobowiązania nie mające pokrycia w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków w łącznej wysokości 175.491,75 zł, czym naruszono art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w Zestawieniu nr 2.

O wyjaśnienie w tej sprawie zwrócono się do Burmistrza Kazimierza Lipińskiego.

Kserokopia pisma z treścią wyjaśnienia stanowi załącznik Nr 47 do protokołu kontroli.

Wydruki z ewidencji kont analitycznych do konta 130 i 080 oraz kserokopie dokumentów źródłowych wydatków wiązanych z realizacją przedmiotowej inwestycji stanowią akta kontroli nr 66.

#### Wycena efektów inwestycyjnych.

Na podstawie ustaleń wymienionych powyższej w treści niniejszego protokołu kontroli ustalono, że efekty inwestycyjne w postaci środka trwałego (droga publiczna gminna) nie były wycenione na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Do kosztów inwestycji nie wliczono kwoty 3.708,00 zł (za nadzór inwestorski oraz montaż znaków oznakowania drogowego pionowego).

Powyższe było niezgodne z art. 28 ust. 8 cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Przyjęcie środka trwałego do ewidencji.

W toku kontroli ustalono, że do dnia 15.12.2010r. nie sporządzono dokumentu OT „Przyjęcie środka trwałego”.

Nadmienia się, że zadanie inwestycyjne zostało zakończone w dniu 30.06.2010r. (wg protokołu odbioru wykonanych robót dotyczących dostawy i montażu separatora).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Izabela Kozłowska – Gidyńska Kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego i stanowi ono akta kontroli nr 59.

W złożonym wyjaśnieniu kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego pisze, że „Przez przeoczenie nie sporządzono dokumentu OT, dotyczącego budowy drogi na dz. nr 126/20 w obrębie nr 10 miasta Pyrzyce (...)”

Mając na uwadze zakończenie inwestycji w dniu 30.06.2010r. zwłoka w ujęciu w księgach rachunkowych (konto 011) powstałego w wyniku inwestycji środka trwałego wynosi 175 dni (licząc od dnia 01.07.2010r. do dnia kontroli tj. 23.12.2010r.).

Powyższe stanowi naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz 16 d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r. Nr 54 poz. 654 z późn. zm.).

Wydruki Zestawienie środków trwałych za rok 2010 (do dnia 23.12.2010r.) stanowią akta kontroli nr 61.

Zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach „Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych” wprowadzoną do stosowania Zarządzeniem Nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października 2007r. w sprawie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych” -

*„Dokumentami stanowiącymi podstawę do zaewidencjonowania operacji dotyczących zakończonych inwestycji i kapitalnych remontów są:*

- a)protokół odbioru końcowego i przekazania do użytku inwestycji,*
- b)kosztorys powykonawczy,*
- c)dowód „OT” – przyjęcie środka trwałego,*
- d)dowód „GR” – przyjęcie kapitalnego remontu,*
- e) polecenie księgowania.*

*Protokół odbioru końcowego i przekazania do użytku inwestycji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku z inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano-montażowych. Do omawianego protokołu powinny być dołączone dowody OT w których zgodnie z wynikającą z protokołu faktyczną inwestycją – ustala się wartość i granice poszczególnych składników obiektów otrzymanych z inwestycji. Protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku sporządza pracownik Wydziału RG lub innego wydziału, w trzech egzemplarzach z przeznaczeniem:*

- oryginał – do Wydziału Budżetu i Finansów,*
- pierwsza kopia - do wydziału merytorycznego przejmującego przyjęty obiekt lub wyremontowany,*
- druga kopia – pozostaje w aktach Wydziału RG, innego wydziału lub jednostki(...)”*

W Załączniku Nr 3 do Instrukcji Obiegu i kontroli dokumentów znajdował się „Harmonogram spływu dokumentów księgowego do Wydziału Budżetu i Finansów – Likwidatura” .

Według powyższego harmonogramu dokument Przyjęcie środka trwałego – OT powinien być dostarczony do Wydziału Budżetu i Finansów likwidatura w terminie 1 dnia po wystawieniu.

W powyższych regulacjach wewnętrznych nie określono terminu sporządzania dokumentu OT przez merytorycznie odpowiedzialne osoby .

Innych ustaleń wewnętrznych obowiązujących w jednostce kontrolowanej w zakresie sporządzania dokumentu OT kontrolującemu nie okazano.

#### **4.5. Rozchody budżetowe.**

Kontrolą objęto rok 2009.

##### *4.5.1. Wykup papierów wartościowych.*

Na podstawie danych ewidencyjnych oraz sprawozdania Rb-NDS ustalono, że w 2009 roku Gmina Pырzyce dokonywała wykupu obligacji samorządowych w kwocie 1.400.000,00 zł.

#### *4.5.2. Udzielanie z budżetu pożyczek i kredytów.*

W oparciu o dane ewidencyjne i sprawozdawcze ustalono, że w 2009r. nie udzielano pożyczek i kredytów z budżetu Gminy Pырzyce .

#### *4.5.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.*

W oparciu o ustalenia zawarte w punkcie 3.4.1. oraz 3.4.2. znajdujących się na poprzednich stronach niniejszego protokołu kontroli oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2009r. dokonywano spłat zaciągniętych kredytów i pożyczki w latach poprzednich w łącznej kwocie 618.877,71 zł.

## **V. MIENIE KOMUNALNE**

Kontroli poddano rok 2009.

### **5.1. Gospodarka nieruchomościami.**

#### *5.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.*

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w podrozdziale 4.2.3. niniejszego protokołu.

#### *5.1.2. Obrót nieruchomościami.*

Obrót nieruchomościami dokonany w Gminie Pyrzyce w 2009 r. opisano w punkcie 4.2.3. niniejszego protokołu.

Obrót nieruchomościami dokonany w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach w latach 2006 – 2009 w zakresie zbywania, wydzierżawiania, przekazywania w użytkowanie wieczyste oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyszczególniono w tabeli 4.2.3., która stanowi akta kontroli nr 50.

Natomiast zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości opisano w punkcie 5.2.1.3.

#### *5.1.3. Ewidencja nieruchomości.*

Ewidencja analityczna nieruchomości prowadzona jest w oparciu o system informatyczny SIGID Zakładu systemów informatycznych „SIGID” Sp. z o.o w Poznaniu.

W programie zawierającym kartoteki środków trwałych uwidoczniono między innymi następujące dane: nazwę i numer inwentarzowy środka trwałego, osobę odpowiedzialną materialnie, datę przyjęcia środka, wartość początkową, umorzenia i wartość aktualną środka trwałego.

Nieruchomości ewidencjonowano w księgach rachunkowych gminy na kontach zespołu 0 „Majątek trwały”, na koncie 011 „Środki trwałe”.

#### *5.1.4. Umarzanie nieruchomości.*

Na podstawie losowo wybranych dokumentów OT ustalono, że do planu umorzeń przyjęto roczne stawki amortyzacyjne ustalone w załączniku Nr 1 do

ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zmianami).

Umorzenia nieruchomości ewidencjonowano na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

## **5.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.**

### *5.2.1. Środki trwałe.*

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

Zasady gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym, zasady ewidencji i umarzania uregulowano:

- zarządzeniem nr 183/07 Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- zarządzeniem nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października 2007 r. w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
- zarządzeniem nr 404/2005 z dnia 30 maja 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową.

### 5.2.1.2. Ewidencja środków trwałych.

Program stosowany do ewidencji środków trwałych opisano w punkcie 5.1.3. protokołu.

Ewidencja środków trwałych obejmuje środki trwałe stanowiące własność gminy, z wyłączeniem środków trwałych przekazanych innym niż urząd jednostkom organizacyjnym.

### 5.2.1.3. Zmiany w stanie środków trwałych.

Kontroli poddano zmiany w stanie środków trwałych w roku 2009. W oparciu o dokumentację (wydruk z konta 011 *Środki trwałe* i dokumenty przyjęcia oraz rozchodu środka trwałego) ustalono, że dokonano następujących zmian w stanie poszczególnych grup środków trwałych:

<b>Rodzaj środka trwałego</b>	<b>Stan na dzień 01.01.2009 r.</b>	<b>Zmiany</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2009 r.</b>
Budynki i budowle Gr. 1 i 2	27 197 641,44	+ 8 143 473,88 - 536 693,76	34 804 421,56
Środki transportowe Gr. 7	189 661,61	-	189 661,61
Urządzenia techniczne Gr. 3-6	1 488 183,02	+ 106 051,09 - 10 000,00	1 584 234,11
Grunty Gr. 0	3 926 068,97	+383 236,63 - 100 301,38	4 209 004,22
Wyposażenie Gr. 8	481 365,41	+ 23 160,00	325 472,77

#### 5.2.1.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Umorzenia środków trwałych ewidencjonowano na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, natomiast umorzenia pozostałych środków trwałych na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Odpisów umorzeniowych dokonywano w oparciu o roczne stawki amortyzacyjne wyszczególnione w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 5, poz. 654 ze zm.).

#### 5.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

##### 5.2.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasad ich ewidencji i umarzania.

Zasady gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi, ich ewidencję i umarzanie uregulowano:

- zarządzeniem nr 183/07 Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- zarządzeniem nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października 2007 r. w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
- zarządzeniem nr 404/2005 z dnia 30 maja 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową.

##### 5.2.2.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach ewidencjonowano na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Wartości niematerialne i prawne wykazane w ewidencji analitycznej są zgodne z wykazanymi na koncie syntetycznym.

##### 5.2.2.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych ustalono, iż bilans otwarcia wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2009 r. wynosił 244 606,21 zł, natomiast bilans zamknięcia na dzień 31.12.2009 r. wynosił 245 693,23 zł.

Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych wynosiły 1 087,02 zł i były spowodowane zakupem programów i licencji (f-ra nr FV/000929/09 na kwotę 2 183,80 zł oraz f-ra nr 170/2009 na kwotę 3 538, 00 zł) oraz przekazaniem oprogramowania Straży Międzygminnej na kwotę 4 634,78 zł.

$$5\ 721,80\ \text{zł} - 4\ 634,78\ \text{zł} = \mathbf{1\ 087,02\ \text{zł}}$$

#### 5.2.2.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych były ewidencjonowane na koncie 071 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

#### 5.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe

W latach 2006 – 2009 Gmina Pyrzyce posiadała udziały i akcje w spółkach o wartości 15 958 250,00 zł.

##### 5.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych.

Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych uregulowano w Zakładowym planie kont dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 183/07 Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 maja 2007 r., w zakresie ustalania wartości poszczególnych składników finansowych majątku trwałego.

##### 5.2.3.2. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych.

W zakładowym planie kont dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych wprowadzonym w życie zarządzeniem nr nr 183/07 Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 maja 2007 r. uchwalono wykaz kont księgi głównej, w którym ujęto konto 030 – Długotrwałe aktywa finansowe.



### 5.2.3.3. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych.

Na podstawie bilansu skonsolidowanego Gminy Pyrzyce, obrót długoterminowymi aktywami finansowymi w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na 01.01.2006 r. – 12 157 250,00 zł,

Stan na 31.12.2006 r. – 12 157 250,00 zł,

Stan na 01.01.2007 r. – 12 157 250,00 zł,

Stan na 31.12.2007 r. – 12 157 250,00 zł,

Stan na 01.01.2008 r. – 12 157 250,00 zł,

Stan na 31.12.2008 r. – 15 958 250,00 zł,

Stan na 01.01.2009 r. – 15 958 250,00 zł,

Stan na 31.12.2009 r. – 15 958 250,00 zł.

W trakcie 2008 r. nastąpiło zwiększenie udziałów w spółce Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. w Pyrzycach na kwotę 3 801 000,00 zł.

Podwyższony o ww. kwotę kapitał zakładowy spółki w całości został pokryty wkładem niepieniężnym w postaci ruchomości.

## **VI. Inwentaryzacja.**

### **6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.**

Zarządzeniem nr 404/2005 Burmistrza Pyrzyce z dnia 30 maja 2005 r. wprowadzono przepisy wewnętrzne regulujące gospodarke finansowa i ustalono instrukcje inwentaryzacyjna w Gminie Pyrzyce, zmieniona zarzadzzeniami nr 480/08 z 02.07.2008 r. i 923/2009 z 31.12.2009 r.

W instrukcji określono między innymi:

- terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji (ustalono plan inwentaryzacji stałych urzędu miejskiego i placówek podległych),
- osobę odpowiedzialną za zarządzenie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie – kierownik jednostki, w poszczególnych jednostkach budżetowych i zakładach budżetowych – kierownicy tych jednostek),
- sposób i wytyczne dotyczące przeprowadzenia inwentaryzacji majątku,
- uprawnienia i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, zasady tworzenia zespołów spisowych,
- sposób przeprowadzenia inwentaryzacji pozostałych aktywów i pasywów,
- wykaz stanowisk odpowiedzialnych za przeprowadzenie czynności inwentaryzacyjnych.

Zarządzeniem nr 460/05 Burmistrza Pyrzyce z dnia 30 sierpnia 2005 r. powołano skład stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach.

Zarządzeniem nr 458/05 Burmistrza Pyrzyce z dnia 30 sierpnia 2005 r. powołano skład osobowy Stałej Komisji ds. Wyceny Nadwyżek Inwentaryzacyjnych, zmienione zarządzeniem Nr 94/07 z 03.04.2007 r.

Zarządzeniem nr 451/05 Burmistrza Pyrzyce z dnia 10 sierpnia 2005 r. wprowadzono instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Gminie Pyrzyce.

### **6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.**

#### *6.2.1. Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie.*

Kwoty środków pieniężnych znajdujących się w kasie przedstawiono w Tabelicy 6.2.1.1.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że na dzień 31.12.2009 r. przeprowadzono kontrolę stanu kasy.

Kontrolującemu okazano protokół Nr 9/2009 z dnia 31.12.2009 r. zgodnie z którym:

- rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił „0”,
- wpłaty gotówkowe z dnia 31 grudnia 2009 r. w łącznej kwocie 163,46 zł zostały odprowadzone na rachunek bankowy,
- raport kasowy z tego dnia zamykał się saldem pogotowia kasowego „0”.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że saldo konta 101-Kasa wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosiło „0”.

Różnic nie stwierdzono.

Tablica 6.2.1.1

**ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH INWENATRYZACJA  
w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach na dzień 31.12. 2009 r.**

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji na dzień 31.12.2009r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2009r.	różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	<b>Środki pieniężne przechowywane w kasie ogółem, w tym:</b>	0	0	-	Spis inwentaryzacji
1.1.	Gotówka	0	0	-	j.w.
1.2.	Inne środki pieniężne ogółem, w tym:	0	0	-	j.w.
1.2.1.	Depozyty	0	0	-	j.w.

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Pyrzycach

*6.2.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.*

Kontrolą objęto rok 2009.

Kwoty środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych w odniesieniu do Gminy przedstawiono w Tabeli 6.2.2.1. oraz w odniesieniu do Urzędu w Tabeli 6.2.2.2., znajdujących się na następnych stronach protokołu kontroli.

Na koniec 2009 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych metodą weryfikacji sald.

Różnic nie stwierdzono.

Tablica 6.2.2.1

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH  
Gminy Pyrzyce (budżetu) I ICH INWENTARYZACJA na dzień 31.12. 2009 r.**

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2009r.	różnica ( 3 - 4 )	
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:</b>	1 448 738,82	1 448 738,82	-	Weryfikacja sald
1.1.	Rachunek bieżący budżetu	885 738,82	885 738,82	-	j.w.
1.2.	Kredyty bankowe ogółem, w tym:	563 000,00	563 000,00	-	j.w.
1.2.1.	Kredyt Pekso SA O/Pyrzyce (Ma)	563 000,00	563 000,00	-	j.w.
1.3.	Rachunki środków funduszy pomocowych ogółem	-	-	-	-
1.4.	Rachunki środków na prefinansowanie ogółem,	-	-	-	-
1.5.	Inne rachunki bankowe ogółem, w tym:	-	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Inne środki pieniężne ogółem, w tym:</b>	121 607,60	121 607,60	-	Weryfikacja sald
2.1.1.	Środki pieniężne w drodze – podatek dochodowy	121 607,60	121 607,60	-	j.w.
<b>OGÓŁEM ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH (1 + 2)</b>		1 570 346,42	1 570 346,42	-	-

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Pyrzycach

Tablica 6.2.2.2

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH I ICH INWENTARYZACJA  
w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach na dzień 31.12. 2009 r.**

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2009 r.	Różnica ( 3 - 4 )	
1	2	3	4	5	6
1.	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	-	-	-	-
2.	Rachunki bieżące jednostek budżetowych ogółem	-	-	-	-
3.	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych ogółem	-	-	-	-
4	Rachunki środków specjalnego przeznaczenia ogółem, w tym:	272 643,28	272 643,28	-	Weryfikacja sald
4.1.	ZFŚS	171 817,50	171 817,50	-	j.w.
4.2.	GFOŚ	100 825,78	100 825,78	-	j.w.
5.	Rachunki środków funduszy pomocowych ogółem, w tym:	-	-	-	-
6.	Rachunki środków na prefinansowanie ogółem, w tym:	-	-	-	-
7.	Inne rachunki bankowe ogółem, w tym	184 607,79	184 607,79	-	Weryfikacja sald
7.1.	depozyty	184 607,79	184 607,79	-	j.w.
8.	<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH OGÓLEM ( 1 - 7 )</b>	457 251,07	457 251,07	-	Weryfikacja sald
9.	<b>Kredyty bankowe ogółem, w tym:</b>	-	-	-	-
10.	<b>Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne ogółem, w tym:</b>	18 888,26	18 888,26	-	Weryfikacja sald
10.1.	GFOŚ	18 888,26	18 888,26	-	j.w.

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Pyrzycach

### **6.3. Inwentaryzacja rozrachunków.**

Kontrolą objęto rok 2009.

Na podstawie protokołu weryfikacji zinwentaryzowano zobowiązania konta 201 na dzień 31 grudnia 2009 r. :

- w drodze potwierdzenia sald na kwotę – 4 076,82,
- w drodze weryfikacji na kwotę – 114 529,24 zł,

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji rozrachunków dla:

- budżetu Gminy Pyrzyce przedstawiono w Tabeli 6.3.1.
- Urzędu Miasta w Pyrzycach przedstawiono w Tabeli 6.3.2.

Powyższe Tabele znajdują się na następnych stronach niniejszego protokołu kontroli.

W toku kontroli ustalono, że udokumentowano przeprowadzone inwentaryzacje w drodze weryfikacji sald protokołami sporządzonymi w dniu 18 i 24 marca 2010 r.,

**ROZRACHUNKI GMINY PYRZYCE**  
**I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31.12.2009 r.**

Lp	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2009 r.	różnica ( 3 - 4 )	metoda inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009 r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2009 r.	różnica ( 7 - 8 )	metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozrachunki Budżetu ogółem	75,46	75,46	-	Weryfikacja sald	26 608,73	26 608,73	-	Weryfikacja sald
2.	Rozliczenie środków funduszy pomocowych ogółem	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Pozostałe rozrachunki ogółem	579,35	579,35	-	j.w.	3 363,89	3 363,89	-	j.w.
4.	Należności i zobowiązania finansowe ogółem	370 000,00	370 000,00	-	j.w.	24 405 000,00	24 405 000,00	-	j.w.
5.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>OGÓŁEM ( 1+2+3+4+5)</b>		370 654,81	370 654,81	-	-	24 434 972,62	24 434 972,62	-	-

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskim w Pyrzycach

**ROZRACHUNKI I ICH INWENTARYZACJA**  
**w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach na dzień 31.12.2009 r.**

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2009 r.	Różnica ( 3 - 4 )	metoda inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009 r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2009 r.	różnica ( 7 - 8 )	metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozrachunki z kontrahentami ogółem	3 268,97	3 268,97	-	Weryfikacja sald	114 529,24	114 529,24	-	Weryfikacja sald
2.	Rozrachunki z tytułów publicznoprawnych ogółem, w tym:	-	-	-	-	137 377,12	137 377,12	-	j.w.
2.1.	ZUS	-	-	-	-	137 377,12	137 377,12	-	j.w.
3.	Rozrachunki z pracownikami ogółem, w tym z tytułu:	379 187,37	379 187,37	-	Weryfikacja sald	277 908,37	277 908,37	-	Weryfikacja sald
3.1.	Wynagrodzeń	-	-	-	-	276 094,00	276 094,00	-	j.w.
3.2.	Pozostałe rozrachunki ZFŚS	379 187,37	379 187,37	-	Weryfikacja sald	1 814,37	1 814,37	-	j.w.



**ROZRACHUNKI I ICH INWENTARYZACJA****w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach na dzień 31.12.2009 r. (c.d.)**

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2009 r.	Różnica ( 3 - 4 )	metoda inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009 r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2009 r.	różnica ( 7 - 8 )	metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Rozrachunki sporne i wątpliwe ogółem	-	-	-	-	2 328 967,24	2 328 967,24	-	Weryfikacja sald
6	Pozostałe rozrachunki ogółem, w tym:	3 888 834,10	3 888 834,10	-	Weryfikacja sald	3 300 416,10	3 300 416,10	-	j.w.
6.1.	Należności z tytułu dochodów	3 323 990,97	3 323 990,97	-	j.w.	557 141,02	557 141,02	-	j.w.
6.2.	Rozrachunki z budżetami	32 639,00	32 639,00	-	j.w.	43 116,40	43 116,40	-	j.w.
6.3.	Długoterminowe należności budżetu	528 279,83	528 279,83	-	j.w.	-	-	-	-
6.4.	Pozostałe rozrachunki	3 924,30	3 924,30	-	j.w.	2 700 158,68	2 700 158,68	-	j.w.
<b>OGÓŁEM ( 1+2+3+4+5+6)</b>		4 271 290,44	4 271 290,44	-	X	6 159 198,07	6 159 198,07	-	X

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskim w Pyrzycach





## **6.4. Inwentaryzacja aktywów trwałych.**

Kontrolą objęto rok 2009.

Stany aktywów trwałych oraz rzeczowych aktywów trwałych podlegające inwentaryzacji w tym środków trwałych, środków w budowie, wartości niematerialnych i prawnych przedstawiono w Tabeli 6.4.1. (kolumna nr 4) znajdującej się na następnych stronach protokołu.

### *6.4.1. Inwentaryzacja gruntów.*

W toku kontroli ustalono, że na koniec roku 2009 przeprowadzono inwentaryzację gruntów metodą weryfikacji sald w dniu 24 marca 2010 r.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji przedstawiono w Tabeli Nr 6.4.1.

### *6.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych.*

Na koniec 2009 r. przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych metodą weryfikacji.

Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 24 marca 2010 r. wg stanu na dzień 31.12.2009 r.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald.

Na podstawie powyższego protokołu ustalono, że inwentaryzacją objęto konta:

- 011 Środki trwałe,
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 020 Wartości niematerialne i prawne.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji przedstawiono w Tabeli 6.4.1 znajdującej się na poprzednich stronach protokołu.

Ponadto ustalono, że metodą weryfikacji w dniu 24 marca 2010 r. przeprowadzono inwentaryzację konta 013 Pozostałe środki trwałe oraz konta 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2009 r.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.



Tablica 6.4.1

**AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA**  
w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach

Lp.	Wyszczególnienie	AKTYWA TRWAŁE				INWENTARYZACJA	
		stan wg ewidencji księgowej na dzień 01.01.2009 r.	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009 r.	stan ustalony w drodze inwentaryzacji	różnica ( 4 - 5 )	zastosowana metoda	data przeprowadzenia
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	73 916,07	17 937,59	17 937,59	-		
1.	Wartości niematerialne i prawne	73 916,07	17 937,59	17 937,59	-	Weryfikacja sald	Na dzień 31.12.2009 r.
<b>II.</b>	<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OGÓŁEM</b>	28 364 479,29	36 316 724,72	36 316 724,72	-	j.w.	j.w.
<b>1.</b>	<b>Środki trwałe</b>	20 731 310,87	28 059 584,49	28 059 584,49	-	j.w.	j.w.
1.1.	Grunty	3 926 068,97	4 209 004,22	4 209 004,22	-	j.w.	j.w.
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	16 219 632,75	23 447 317,18	23 447 317,18	-	j.w.	j.w.
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	294 183,80	291 197,40	291 197,40	-	j.w.	j.w.
1.4.	Środki transportu	6 532,58	3 679,94	3 679,94	-	j.w.	j.w.
1.5.	Inne środki trwałe, w tym:	284 892,77	108 385,75	108 385,75	-	j.w.	j.w.
<b>2.</b>	<b>Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)</b>	7 633 168,42	8 257 140,23	8 257 140,23	-	j.w.	j.w.
<b>3.</b>	<b>Środki przekazane na poczet inwestycji</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Ogółem ( I + II )</b>		28 438 395,36	36 334 662,31	36 334 662,31			

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Pyrzycach

Uwagi: <sup>1)</sup> – stan na ostatni dzień roku objętego kontrolą  
<sup>2)</sup> – stan na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji

#### *6.4.3. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.*

Inwentaryzację środków trwałych w budowie (konto 080) przeprowadzono metodą weryfikacji sald na dzień 31.12.2009 roku.

Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

#### *6.4.4. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.*

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) przeprowadzona została 24.03.2010 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół weryfikacji.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji przedstawiono w Tabeli 6.4.1. znajdującej się na poprzednich stronach niniejszego protokołu kontroli.

### **6.5. Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów.**

Na podstawie okazanej informacji o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31.12.2009 r. ustalono, że Gmina Pyrzyce dysponuje mieniem innych jednostek:

- na podstawie umowy użyczenia nr 539/SOO/3212053/07 z dnia 5 czerwca 2007 r. oraz nr 1710/SOO/08 z dnia 19 maja 2008 r. z Centrum Personalizacji Dokumentów Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie, sprzęt i oprogramowanie na wyposażenie stanowiska w systemie obsługi obywatela,
- na podstawie umowy użyczenia nr 72/KO/99 z dnia 8 grudnia 1999 r. z Wojewodą Zachodniopomorskim, sprzęt obrony cywilnej o wartości 250 664,41 zł.

W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację sprzętu obrony cywilnej przeprowadzono dnia 6 lutego 2009 r. (stan na dzień 31.12.2008 r.), natomiast inwentaryzację sprzętu i oprogramowania na wyposażenie stanowiska w systemie obsługi obywatela przeprowadzono w dniu 27 sierpnia 2008 r. (stan na dzień 27.08.2008 r.).

## **6.6. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania.**

Przedmiotowe zagadnienie zostało szczegółowo opisane w podrozdziale 3.2. *Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.*

Ponadto w czasie trwania niniejszej kontroli w dniu 17 listopada 2010 r. przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania.

Protokół z powyższej kontroli stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Uwag nie wniesiono.



## **VII. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ.**

### *7.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.*

Kontrolą objęto rok 2009.

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

Kontrolą objęto rok 2009.

Rodzaje zadań bieżących, na które przyznano samorządowi gminy dotacje celowe z budżetu państwa ujmowane w § 201 klasyfikacji dochodów oraz ogólne rozliczenie tych dotacji przedstawiono w Tabeli 7.1.1.1 znajdującej się na następnej stronie niniejszego protokołu kontroli.

W oparciu o dane ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb- 50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2009r. ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb- 50 zgodne były z danymi prowadzonej ewidencji księgowej.

Dotacje otrzymane z budżetu państwa zostały ujęte w budżecie gminy w prawidłowych wysokościach i ujęte w prawidłowych podziałkach klasyfikacji dochodów środków publicznych.

Na podstawie Tabeli nr 7.1.1.1 ustalono, że w 2009r. Gmina Pyrzyce otrzymała na zadania zleczone kwotę ogólną w wysokości 6.109.471,19 zł. z tego:

a)dotacje otrzymane na podstawie Zarządzeń Wojewody Zachodniopomorskiego:

- w rozdz. 01095 w kwocie 867.775,19 zł,
- w rozdz. 75011 w kwocie 186.900,00 zł,
- w rozdz. 85195 w kwocie 3.700,00 zł,
- w rozdz. 85212 w kwocie 4.643.000,00 zł,
- w rozdz. 85213 w kwocie 37.044,00 zł,
- w rozdz. 85214 w kwocie 283.852,00 zł,
- w rozdz. 85228 w kwocie 55.000,00 zł

b) dotacje otrzymane na podstawie decyzji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie:

- w rozdz. 75113 w kwocie 28.960,00 zł,
- w rozdz. 75101 w kwocie 3.240,00 zł,

W oparciu o dane ewidencyjne i sprawozdawcze ustalono, że niewykorzystane kwoty dotacji :

- w kwocie 68.846,48 zł (rozdz. 85212),
  - w kwocie 1.254,98 zł (rozdz. 85214)
- zostały zwrócone w dniu 05.01.2010r.

Szczegółową kontrolą objęto dotację otrzymaną na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 7 czerwca 2009r., którą otrzymała Gmina na podstawie następujących decyzji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie w sprawie przyznania dotacji celowej na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 7 czerwca 2009r.:

- z dnia 104/2009 z dnia 7 kwietnia 2009r. w kwocie 15.100,00 zł
- z dnia 180/2009 z dnia 1 czerwca 2009r. w kwocie 13.860,00 zł

Razem	28.960,00 zł
-------	--------------

Na podstawie danych ewidencyjnych ustalono, że dotacja wpłynęła do Urzędu w dniach:

- 08.04.2009r. w kwocie 15.100,00 zł,
- 02.06.2009r. w kwocie 13.860,00 zł.

W oparciu o dane ewidencyjne ustalono, że na wybory posłów do Parlamentu Europejskiego dokonano wydatków w następujących paragrafach wydatków:

- §3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych w kwocie 13.860,00 zł,
- §4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne - w kwocie 413,71 zł,
- §4120 – Składki na Fundusz Pracy - w kwocie 67,13 zł,
- § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe - w kwocie 4.241,50 zł,
- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia - w kwocie 1.500,00 zł,
- § 4300 - Zakup usług pozostałych - w kwocie 6.311,95 zł,
- § 4370 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej - w kwocie 200,00zł ,
- § 4410 – Podróże służbowe krajowe - w kwocie 966,99 zł,
- § 4740 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych - w kwocie 311,10 zł.

-§ 4750 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji

- w kwocie 1.087,62 zł,

Prawidłowość dokonywania wydatków w ramach przedmiotowej dotacji sprawdzono na przykładzie dokumentów źródłowych ujętych w poszczególnych paragrafach wydatków:

■ w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”

Wydatki dotyczyły wypłat diet dla członków obwodowych komisji wyborczych:

1. 990,00 zł – lista diet wypłaconych obwodowej komisji wyborczej nr 12 w Ryszewku w dniu 7 czerwca 2009r.,
2. 990,00 zł – lista diet wypłaconych obwodowej komisji wyborczej nr 6 w Pyrzycach w dniu 7 czerwca 2009r.,
3. 990,00 zł – lista diet wypłaconych obwodowej komisji wyborczej nr 14 w Pyrzycach w dniu 7 czerwca 2009r.,
4. 990,00 zł – lista diet wypłaconych obwodowej komisji wyborczej nr 3 w Pyrzycach w dniu czerwca 2009r.,
5. 990,00 zł – lista diet wypłaconych obwodowej komisji wyborczej nr 13 w Okunicy w dniu 7 czerwca 2009r.,
6. 990,00 zł – lista diet wypłaconych obwodowej komisji wyborczej nr 11 w Żabowie,
7. 990,00 zł – lista diet wypłaconych obwodowej komisji wyborczej nr 4 w Pyrzycach w dniu 7 czerwca 2009r.,
8. 990,00 zł – lista diet wypłaconych obwodowej komisji wyborczej nr 7 w Pyrzycach w dniu 7 czerwca 2009r.,
9. 990,00 zł – lista diet wypłaconych obwodowej komisji wyborczej nr 1 w Pyrzycach z dnia 7 czerwca 2009r. ,
10. 990,00 zł – lista diet wypłaconych obwodowej komisji wyborczej nr 2 w Pyrzycach w dniu 7 czerwca 2009r.,
11. 990,00 zł – lista diet wypłaconych obwodowej komisji wyborczej nr 9 w Mielęcinie w dniu 7 czerwca 2009r.,
12. 990,00 zł – lista diet wypłaconych obwodowej komisji wyborczej nr 8 w Krzemlinie w dniu 7 czerwca 2009r.,
13. 990,00 zł – lista diet wypłaconych obwodowej komisji wyborczej nr 5 w Pyrzycach w dniu 7 czerwca 2009r.,
14. 990,00 zł – lista diet wypłaconych obwodowej komisji wyborczej nr 10 w Brzesku.

Razem wydatki 13.860,00 zł.

- §4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie wydatki w kwocie 413,71 zł,
- §4120 - Składki na Fundusz Pracy- wydatki w kwocie 67,13 zł,
- § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe:
  - lista płac nr 119 na kwotę 3.560,00 zł,
  - lista płac nr 120 na kwotę 420,00 zł,
  - wypłata wg listy obecności na szkoleniu obwodowych komisji wyborczych w dniu 22.05.2009r. (dla osób dojeżdżających) na kwotę 261,50 zł.

Kwota 261,50 zł stanowiła zwrot kosztów biletów PKS związanych z udziałem w szkoleniu obwodowych komisji wyborczych.

Osoby będące członkami obwodowych komisji wyborczych nie były pracownikami Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Ogółem wydatki w kwocie 4.241,50 zł.

■ § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”

- 39,05 zł - zakup papieru pakowego gazetowego - faktura nr 585/09 z dnia 05.06.2009r. ,
- 611,23 zł - zakup materiałów biurowych - faktura nr 1091/09 z dnia 02.06.2009r. (faktura na kwotę 1.369,94 zł),
- 278,61 zł – zakup tkaniny i nici – faktura nr 38/2009 z dnia 04.06.2009r.,
- 571,11 zł \* - przesięgowanie wg pisma OiSO/3016/34/2009 Burmistrza z dnia 31.07.2009r.

Ogółem kwota wydatków w § 4210 wyniosła 1.500,00 zł.

■ § 4300 - Zakup usług pozostałych,

- 1) 366,00 zł – za wynajem pomieszczeń na wybory do Parlamentu Europejskiego w dniu 07.06.2009r. – faktura nr FV/2009/07/022 z dnia 13.07.2009r. (Szpital Powiatowy w Pyrzycach)
- 2) 300,00 zł – za przygotowanie lokalu – faktura nr RUS-09/000007 z dnia 07.06.2009r.(Zespół Szkół nr 1 w Pyrzycach)
- 3) 300,00 zł – nota księgowa nr 7/09 z dnia 03.07.2009r. za przygotowanie i udostępnienie lokalu wyborczego na przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego w dniu 07.06.2009r. (Szkoła Podstawowa Okunicy 23),
- 4) 300,00 zł – nota księgowa nr 27/09 z dnia 30.06.2009r. za wynajem lokalu wyborczego dnia 07.06.2009r. na wybory do Parlamentu Europejskiego (Publiczne Gimnazjum )
- 5) 600,00 zł – nota księgowa nr 10 z dnia 16.06.2009r. za przygotowanie lokalu wyborczego w budynku szkoły w Krzemlinie i Mielęcinie na wybory do Parlamentu Europejskiego w dniu 07.06.2009r.,

- 6) 300,00 zł – nota księgowa nr 7 z dnia 19.06.09 za przygotowanie i udostępnienie lokalu na wybory do Parlamentu Europejskiego w dniu 07.06.2009r.(Przedszkole Publiczne nr 3 w Pyrzycach)
- 7) 300,00 zł – nota księgowa nr 3/2009 z dnia 80.06.2009 za koszty przygotowanie i udostępnienia pomieszczeń na lokal wyborczy w dn. 07.06.2009r.(Szkola Podstawowa nr 2 w Pyrzycach),
- 8) 600,00 zł – nota księgowa nr 4/2009 z dnia 08.06.2009r. za wynajem sal do Wyborów Parlamentu Europejskiego 07/06/2009r. za dwa lokale tj. szkoła w Żabowie i w Ryszewku,
- 9) 366,00 zł – faktura nr 27/2009 z dnia 09.06.2009r. za przygotowanie i udostępnienie sali na wybory do Europarlamentu w dniu 07.06.2009r. (Spółdzielnia Mieszkaniowa „Słoneczna” w Pyrzycach)
- 10) 300,00 zł – nota księgowa nr 03/09 z dnia (bez daty) za przygotowanie lokalu wyborczego w dniu 07 czerwca 2009r. do Parlamentu Europejskiego(Przedszkole Publiczne nr 4 w Pyrzycach),
- 11) 300,00 zł – faktura nr 7/2009 z dnia 02.07.2009r. koszt przygotowania i wynajęcia świetlicy na wybory (Pyrzycka Spółdzielnia Mieszkaniowa w Pyrzycach)
- 12) 2.279,95zł \*– przebieganie wg pisma OiSO/3016/34/2009 Burmistrza z dnia 31.07.2009r.

Ogółem kwota wydatków w § 4300 wyniosła 6.311,95 zł.

■ § 441 – *Podróże służbowe krajowe*

- 128,71 zł na podstawie rachunku kosztów podróży do polecenia wyjazdu służbowego nr 52/09 z dnia 18.03.2009r.,
- 75,22 zł na podstawie rachunku kosztów podróży do polecenia wyjazdu służbowego nr 100/2009 z dnia 04.05.2009r.,
- 80,24 zł na podstawie rachunku kosztów podróży do polecenia wyjazdu służbowego nr 119/09 z dnia 19.05.2009r.,
- 123,70 zł na podstawie rachunku kosztów podróży do polecenia wyjazdu służbowego nr 129/09 z dnia 27.05.2009r.,
- 149,60 zł na podstawie rachunku kosztów podróży do polecenia wyjazdu służbowego nr 141/09 z dnia 04.06.2009r. ,
- 142,08 zł na podstawie rachunku kosztów podróży do polecenia wyjazdu służbowego nr 143/09 z dnia 04.06.2009r.,
- 101,96 zł na podstawie rachunku kosztów podróży do polecenia wyjazdu służbowego nr 140/09 z dnia 04.06.2009r.
- 165,48 zł na podstawie rachunku kosztów podróży do polecenia wyjazdu służbowego nr 142/09 z dnia 04.06.2009r.

Do powyżej wymienionych poleceń wyjazdów służbowych oraz rachunków kosztów podróży załączano wnioski pracowników o wyrażenie zgody na użycie prywatnego samochodu osobowego skierowane do Burmistrza oraz ewidencję przebiegu pojazdu użytego do podróży służbowej pojazdu prywatnego pracownika.

Ogółem wydatki w § 4410 wyniosły 966,99 zł.

■ § 4740 - *Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych*

- 311,10 zł – zakup papieru pakowego gazetowego 10 kg – faktura nr 585/09 z dnia 05.06.2009 (faktura na kwotę ogólną 1.369,94 zł)

Ogółem wydatki w § 4740 wyniosły 311,10 zł.

■ § 4750 - *Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji*

- 640,01 zł – zakup tonera HPLJ0101 - faktura nr 1089/09 z dnia 02.06.2009r.

- 447,61 zł – zakup materiałów biurowych –faktura nr 1091/09 z dnia 02.06.2009r. (faktura na kwotę ogólną 1.369,94 zł)

Ogółem kwota wydatków w § 4750 zł. wyniosła 1.087,62 zł.

■ § 437 - *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej*

- 200,00 zł\* – przeksięgowanie wg pisma O i SO/3016/34/2009 Burmistrza z dnia 31.07.2009r.

\*-kwoty wynikały z przeksięgowania dokonanych na podstawie pisma OiSO/3016/34/2009 Burmistrza z dnia 31.07.2009r.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Urszula Bieńkowska – Zastępca Kierownika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich Urzędu Miejskiego w Pyrzycach i stanowi ono akta kontroli nr 37.

W złożonym wyjaśnieniu p. Urszula Bieńkowska pisze, że „Powyższe kwoty są wydatkami poniesionymi w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów. Fakturowanie ich związane było z bieżącymi wydatkami urzędu. Dotyczyło to rozmów telefonicznych, wykorzystania sprzętu komputerowego w tym zakupy tonerów (obsługa informatyczna 14 komisji) wykorzystania obwieszczeń i plakatowania poszczególnych 21 miejscowości, zakupy materiałów biurowych oraz usług pocztowych. Wydatki jak wyżej dokonane były

*zarówno przed otrzymaniem dotacji jak i po jej rozliczeniu, stąd konieczność przeksięgowań.”*

Ogółem na podstawie powyżej wymienionych ustaleń kontroli oraz ewidencji księgowej ustalono, że na wybory do Parlamentu Europejskiego wydatkowano kwotę 28.960,00 zł.

Kontrolującemu przedstawiono rozliczenie wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego w dniu 7 czerwca 2009r. Gmina Pyrzyce.

W oparciu o powyżej wymienione dane pozostałych uwag nie wniesiono.

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

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że w 2009r. Gmina Pyrzyce nie otrzymała dotacji celowych ujmowanych w § 631 klasyfikacji dochodów finansów publicznych.

*7.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.*

Zarządzeniem Nr 622/09 Burmistrza z dnia 29 stycznia 2009r. w sprawie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami jednostkom samorządu terytorialnego, określono plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami jednostkom samorządu terytorialnego zgodnie z załącznikami:

- Załącznik Nr 1 – Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w kwocie 6.025.140,00 zł,
- Załącznik Nr 2 – Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w kwocie 6.025.140,00 zł,
- Załącznik Nr 3 – Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań zleconych innymi ustawami stanowiące dochód budżetu państwa w kwocie 43.200,00 zł,
- Załącznik Nr 4 – Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań zleconych innymi ustawami stanowiące dochód jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 100,00 zł.

Plan finansowy zadań zleconych opracowany został z zachowaniem terminu określonego w art. 186 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Plan finansowy zadań zleconych obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w pełnej szczegółowości klasyfikacji dochodów,

- wydatków w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji wydatków z wyodrębnieniem :

- a) wydatków bieżących, w tym w szczególności wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń ,

- b) wydatków majątkowych,

- c) dochodów związanych z realizacją zadań, z których dochody podlegają przekazaniu do budżetu państwa w szczególności dział, rozdział i paragraf klasyfikacji dochodów, w podziale na dochody, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa oraz na dochody Gminy.

Pismami nr BiF-EM/3015/4/2009 Burmistrza Pyrzyc z dnia 16.01.2009r. zobowiązano kierowników jednostek organizacyjnych do sporządzenia do dnia 22.01.2010r. planów rzeczowo-finansowych zgodnie z klasyfikacją budżetową.

W ww. pismach wymieniono kwotowo dochody i wydatki bądź przychody i rozchody przypadające danej jednostce organizacyjnej.

## **7.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.**

W oparciu o dane ewidencyjne ustalono, że dotacje celowe przekazywane były gminie w okresach miesięcznych.

Na podstawie wyników kontroli zawartych w punkcie 7.1.1. niniejszego protokołu kontroli ustalono, że:

- badane dotacja celowa została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem
- niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone na rachunek dysponenta,
- nie stwierdzono zwrotów dotacji związanych z wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem,
- nie stwierdzono zastosowania wobec Gminy wykluczenia prawa do ubiegania się o przyznanie dotacji.

W oparciu o ustalenia zawarte w Punkcie 7.1.1. uwag nie wniesiono.



### 7.3. Środki na realizację porozumień.

#### 7.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez Gminę na realizację porozumień.

Rodzaje dotacji oraz kwoty dotacji otrzymanych przez Gminę w 2009r. na podstawie porozumień przedstawiono poniżej w zestawieniu.

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Kwoty dotacji (w zł)	
	Rozdział	Paragraf	wg planu po zmianach	Otrzymane
1.	60016	6620	20.000,00	20.000,00
2.	75416	2310	70.961,00	70.961,00
3.	75416	6610	109.039,00	109.039,00
4.	80101	6630	333.000,00	0,00
5.	80113	2310	9.470,00	9.470,00
6.	80195	2020	29.500,00	29.500,00
7.	85395	2328	95.935,00	95.935,00
8.	85395	2329	5.648,00	5.648,00
9.	92116	2320	24.000,00	24.000,00
Razem			697.553,00	364.553,00

Przyjęte dla 2009 roku zadania w formie porozumień wyszczególniono w Wykazie nr 1, znajdującym się na następnych stronach niniejszego protokołu kontroli.

#### 7.3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień.

Szczegółową kontrolą objęto dotację otrzymaną w wysokości 29.500,00 zł w rozdz. 80195 „Pozostała działalność” (dz. Oświata i wychowanie) § 202 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”, którą otrzymała Gmina w następujących kwotach i na podstawie:

- 1) 23.500,00 zł na podstawie umowy Nr 1 /2009 w sprawie udzielenia dotacji na realizację w 2009r. projektu w ramach rządowego „Programie na rzecz społeczności romskiej w Polsce” oraz zarządzenia Nr 217/2009 z dnia 11 maja 2009r. w sprawie zmian w budżecie Wojewody Zachodniopomorskiego na 2009r.
- 2) 6.000,00 zł na podstawie Porozumienia MEN/2009/DKOW/1949 (DKOW)-1/GP-512-12/09-76) zawartego z Ministrem Edukacji Narodowej na wykonanie w 2009r. zadania edukacyjnego zakwalifikowanego do realizacji przez Ministra

Spraw Wewnętrznych i Administracji koordynującego rządowy Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce.

Umowa wykazana powyżej w punkcie 1 zawarta została w dniu 24 kwietnia 2009r. pomiędzy Gminą Pyrzyce reprezentowaną przez Burmistrza a Wojewodą Zachodniopomorskim.

Dotacja przyznana została w związku z podjęciem w dniu 2 marca 2009r. ostatecznej decyzji dotyczącej podziału środków znajdujących się w rezerwie celowej przeznaczonej na realizację zadań „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce” zapisanej w części 83, dział 758 rozdział 75818, poz. 16 ustawy budżetowej, przyznanych na poszczególne zadania „Programu na rzecz społeczności romskiej” oraz w związku z pismem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji znak DWRMNiE-6525-5(1)/09/AGK z dnia 5 marca 2009r. w sprawie informacji o zadaniach w ramach rządowego „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce” skierowanych do realizacji w 2009r. finansowanych ze środków pochodzących z rezerwy celowej Pomoc dla społeczności romskiej.

W powyżej wymienionej umowie określono między innymi:

- szczegółowy zakres realizowanego zadania na który udzielono dotacji:
  - 6.000,00 zł – Muzyka łączy – warsztaty taneczno-muzyczne,
  - 7.500,00 zł – Pokonywanie Barrier w nauce i komunikacji,
  - 10.000,00 zł – Poznajemy historię i uroki Polski (§ 1),
- termin wydatkowania środków - na dzień 31.12.2009r. (§ 2 ust. 1),
- okres realizacji zadań – 01.01.2009r. – 31.12.2009r. (§ 2 ust. 2),
- zobowiązania Gminy oraz zasady zwrotu dotacji (§ 3, § 4 ),
- zasady rozliczenia udzielonej dotacji (§ 5 ust. 1),
- termin złożenia sprawozdania - do 15 stycznia 2010r. (§ 5 ust. 3)

Umowa powyższa nie zawiera kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co było niezgodne z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Burmistrz i stanowi ono akta kontroli nr 33.

Ponadto nadmienia się, że Zarządzeniem Nr 217/2009 z dnia 11 maja 2009r. w sprawie z mian w budżecie Wojewody Zachodniopomorskiego na 2009rok, zwiększono Gminie (z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 16)dotacje celowe w dziale 801 – Oświata i wychowanie , rozdziale 80195 – Pozostała działalność, § 202 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, o kwotę 23.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań

wynikających z programu wieloletniego „Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce”, z tego na realizację zadań:

- „Muzyka łączy” – warsztaty taneczno –muzyczne – 6.000,00 zł,
- „Pokonywanie barier w nauce i komunikacji” – 7.500,00 zł,
- „Poznajemy historię i uroki Polski” – 10.000,00 zł

Porozumienie wykazane w punkcie nr 2 zawarte zostało pomiędzy Gminą Miastem Pyrzyce reprezentowaną przez Burmistrza, a Ministerstwem Edukacji Narodowej zawarte zostało w dniu 1 lipca 2009r.

Na podstawie powyższego porozumienia powierzono Gminie do wykonania zadanie edukacyjne zakwalifikowane do realizacji przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji koordynującego rządowy Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce.

W ramach tego porozumienia Zleceniobiorca zobowiązał się do zakupu w terminie do 30 września 2009r., podręczników i przyborów szkolnych dla uczniów romskich i dorosłych Romów, według zapotrzebowania określonego przez szkołę.

W porozumieniu określono ponadto:

- kwotę dotacji 6.000,00 zł (§2),
- termin wykonania zadania - 30.09.2009r.(§ 3),
- warunki odstąpienia od umowy (§ 5 i § 6)
- zasady zwrotu dotacji (§ 7),
- termin rozliczenia dotacji – do 28.10.2009r. (§ 8),
- warunki zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (§10),

Porozumienie nie zawierało kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co było niezgodne z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Burmistrza zawarte zostało w aktach kontroli nr 33.

W toku kontroli ustalono, że przyjęcie do realizacji zadania wynikającego z porozumienia nr MEN/2009/DKOW/1949 (DKOW-1/GP-512-12/09/76) z dnia 01.07.2009r. zawartego z Ministrem Edukacji Narodowej na wykonanie w 2009r. zadania edukacyjnego zakwalifikowanego do realizacji przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji koordynującego rządowy Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce na realizację , którego otrzymano dotację w łącznej wysokości 6.000,00 zł. odbyło się bez stosownej uchwały Rady Miejskiej.

Burmistrz nie przedłożył Radzie Miejskiej projektu uchwały w tej sprawie

na podstawie art. 18 ust.2 pkt 11 oraz art.30 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz i stanowi ono akta kontroli nr 34.

Poniżej dokonano szczegółowego rozliczenia przedmiotowej dotacji.

1.Dotacja otrzymana w kwocie 23.500,00 zł od Wojewody Zachodniopomorskiego.

Na podstawie danych ewidencyjnych ustalono, że dotacja wydatkowana była w rozdz. 80195 w następujących paragrafach wydatków:

a) § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” w kwocie łącznej 4.398,25 z tego:

- 3.450,00 zł na podstawie list płac:
  - nr 89/05/2009 w kwocie 575,00 zł,
  - nr 113/06/2009 w kwocie 575,00 zł,
  - nr 128/09/2009 w kwocie 575,00 zł,
  - nr 219/10/2009 w kwocie 575,00 zł,
  - nr 236/11/2009 w kwocie 575,00 zł,
  - nr 253/12/2009 w kwocie 575,00 zł.

Razem 3.450,00 zł

Powyższa kwota wydatkowana była na podstawie umowy zlecenia nr EKSIZ 16/09 zawartej w dniu 27 kwietnia 2009r. z p. Ludwiką Durkin na podstawie której zlecono do wykonania 46 godzin nauki języka migowego skierowanych osób w ramach realizowanego programu w Pyrzycach „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce” w okresie od 27.04.2009r. do 20 .06.2009r. i od 07.09.2009r. do 18.12.2009r.

- 280,00 zł na podstawie listy płac nr 133/06/2009

Powyższa kwota została wydatkowana na podstawie umowy zlecenia nr EKSiZ-47/09 z dnia 22.06.2009r. z p. Robertem Krzysztoższkiem, której przedmiotem było wykonanie usługi polegającej na nauce obsługi komputera przez 15 letnie niemówiące dziecko oraz jego opiekunów w mieszkaniu rodziny w terminie od 22.06.2009r. do 25.06.2009r. w wymiarze 8 godzin lekcyjnych.

- 720,00 zł na podstawie listy płac nr 200/09/2009

Powyższa kwota wydatkowana była na podstawie umowy-zlecenia nr EKSiZ zawartej w dniu 08 września 2009r. z p. Andrzejem Kwiczałą, której przedmiotem było przeprowadzenie w dniu 10 września 2009r. sześciu godzin zajęć z zakresu wokalnego i instrumentalnego z uczestnikami warsztatów taneczno-muzycznych w Ośrodku szkoleniowo-wypoczynkowym „Zielone Wzgórze” w Piechowicach oraz przygotowanie Zespołu złożonego z uczestników warsztatów do dwóch występów w mieście partnerskim Wysokie Myto w dniu 11 i 12 września br. w ramach realizowanych przez Gminę Pyrzyce „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce”.

Razem kwota wydatków:

- 4.450,00 zł – wg zawartych umów,
- 4.398,25 zł – wg ewidencji

---

51,75 zł

Kwota 51,75 zł wydatkowana była ze środków własnych.

b) § 4430 „Różne opłaty i składki” w łącznej kwocie 310,00 zł.

z tego:

- 75,00 zł ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków „Bezpieczny turysta” PZU SA polisa AG nr 3249018 ubezpieczenie wyjazdu zbiorowego,
- 172,00 zł ubezpieczenie Wojażer PZU SA polisa nr 324019 ubezpieczenie wyjazdu zbiorowego
- 63,00 zł ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków „Bezpieczny Turysta” PZU SA polisa AG nr 3235718

Wydatek dotyczył pobytu Zespołu Cierchaj na warsztatach taneczno-muzycznych w dniach 9-11.09.2009r. oraz w dniach 11-13.09.2009r. oraz wyjazdu w ramach „Poznajemy historię i uroku Polski” w dniach 10-12.07.2009r.

c) §4300 „Zakup usług pozostałych” w łącznej kwocie 14.611,24 zł, z tego:

- 2.990,00 zł – faktura nr 24/09/09 z dnia 10.09.2009r. za nocleg i wyżywienie oraz sala do ćwiczeń grupy w dniach 09-11.09.2009r.,
- 2.043,00 zł – nota księgowa nr 222/09 z dnia 15.09.2009r. za przewóz dzieci w dniach 09- 13 .09.2009r. na trasie Pyrzyce-Michałowice- Karpacz – Wysokie Myto (nota na łączną kwotę 2.578,00 zł),
- 4.300,00 zł nota księgowa nr 189/09 z dnia 24.07.09 za przewóz dzieci w dniach 10-12.07.2009r. na trasie Pyrzyce – Kraków – Zielonki – Pyrzyce,
- 841,00 zł - faktura nr 07007397 z dnia 11.07.2009r. za bilety wstępu do kopalni Soli w Wieliczce oraz usługę przewodnika,

- 168,00 zł – faktura nr 0038224/UP z dnia 25.07.2009r. za zwiedzanie byłego obozu koncentracyjnego Auschwitz – Birkenau,
- 2.070,04 zł – faktura nr 03/07/09 z dnia 12.07.2009r. za usługę hotelową związaną z wycieczką Kraków – Oświęcim- Wieliczka,
- 230,01 zł – faktura nr 04/07/09 z dnia 12.07.09 za wyżywienie dla uczestników wycieczki (usługa gastronomiczna)
- 444,00 zł – faktura nr 22591z dnia 10.07.2009r. za wyżywienie dla uczestników wycieczki (usługa gastronomiczna),
- 194,00 zł – faktura nr 538/2009/1 z dnia 12.07.2009r.za usługę gastronomiczną dla uczestników wycieczki,
- 576,50 zł – faktura nr 22675 z dnia 12.07.2009r. za usługę gastronomiczną dla uczestników wycieczki,
- 218,70 zł – faktura nr F 0102/2009/200 z dnia 11.07.2009r. za usługę gastronomiczną dla uczestników wycieczki,
- 371,00 zł – faktura nr 31/07/09 z dnia 11.07.2009r. za usługę gastronomiczną dla uczestników wycieczki,
- 84,00 zł – faktura nr 001959/MAB/UP/U z dnia 11.07.2009r. za wypożyczenie systemu GTS dla uczestników wycieczki,
- 81,00 zł – ( łącznie)wynikające paragonów fiskalnych za opłacone parkingi autobusu wycieczkowego.

d) § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia” w łącznej kwocie 4.190,00 zł:

- 210,00 zł - rachunek nr 66/09 z dnia 09.07.2009r. zakup 10 koszulek,
- 210,00 zł - rachunek nr 53/09 z dnia 09.07.09 zakup koszulek ,
- 3.770,00 zł –faktura nr FS/001185/2009/PY38 z dnia 19.06.2009r. zakup laptopa, drukarki , oprogramowania, pendriva, myszy bezprzewodowej, listwy zasilającej, kabla USB do drukarki

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że na realizację przedmiotowego zadania wydatkowano kwotę 23.509,49 zł z tego środki z dotacji w wysokości 23.500,00 zł.

Rozliczenie dotacji:

23.500,00 zł – dotacja otrzymana

23.509,49 zł – środki wydatkowane

---

9,49 zł – środki własne

W dniu 08.01.2010r. do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców wpłynęło końcowe rozliczenie otrzymanej dotacji (pismo znak EKSiZ 0704-1/2010 z dnia 7 stycznia 2010r.) co stwierdzono na podstawie okazanego zwrotnego potwierdzenia odbioru.

Rozliczenia dokonano z zachowaniem terminu wynikającego z zawartej umowy.

Na podstawie dokumentów źródłowych oraz okazanego rozliczenia końcowego ustalono, kwoty wydatkowane na poszczególne zadania w ramach uzyskanej dotacji:

- 10.000,00 zł na zadanie -Poznajemy historię i uroki Polski,
- 7.500,00 zł na zadanie – Pokonywanie barier w nauce i komunikacji,
- 6.000,00 zł na zadanie – Muzyka łączy – warsztaty taneczno-muzyczne.

Środki otrzymane w ramach dotacji wydatkowano zgodnie z zawartą umową.

## 2) Dotacja otrzymana w kwocie 6.000,00 zł z Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu.

Na podstawie danych ewidencyjnych ustalono, że dotacja wydatkowana była w rozdz. 80195 § 3260 „Inne formy pomocy dla uczniów” w następujących kwotach:

- 196,20 zł – zakup książek i innych pomocy dydaktycznych (długopisów, farb plakatowych, pędzli, kredek) – faktura nr 1014/09 z dnia 18.11.2009r. ,
- 256,07 zł – zakup książek i ćwiczeń oraz pomocy naukowych (klej, naklejki zeszyt do słówek, wkłady do segregatorów, piórniki...) – faktura nr 1131/09 z dnia 30.09.2009r. ,
- 829,27 zł – zakup książek i okładek – faktura nr 1130/09 z dnia 30.09.2009r.
- 419,70 zł – zakup książek – faktura nr 755/09/2009 z dnia 18.09.2009r.
- 172,53 zł – zakup książek i pomocy naukowych (błiki tech., plasteliny, ołówki, pędzle, wycinanki...) – faktura nr 814/09 z dnia 04.09.2009r.,
- 249,21 zł – zakup pomocy dydaktycznych (piórników, gumek, kredek, bloków rysunkowych, pędzli...) - faktura nr 726/09 z dnia 21.08.2009r.,
- 3.162,06 zł – zakup książek – faktura nr 725/09 z dnia 21.08.2009r.,
- 714,98 zł – zakup pomocy dydaktycznych (zeszytów, piórnika, kredek, gumek...) – faktura nr 788/09 z dnia 29.08.2009r.

Ogółem kwota wydatków :

- wg dokumentów źródłowych - 6.000,02 zł
- wg ewidencji - 6.000,00 zł

---

0,02 zł – kwota pokryta przez zaliczkobiorcę

Rozliczenie dotacji nastąpiło sprawozdaniem końcowym z realizacji zadań rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce przez Gminę Pyrzyce (pismo znak:EKSiz:0703-6/2009 z dnia 27.10.2009r. )

Powyższe rozliczenie nadane zostało przez Gminę w dniu 28.10.2009r. i odebrane w Ministerstwie Edukacji Narodowej w dniu 03.11.2009r.

Termin rozliczenia dotacji został zachowany.

W rozliczeniu podano kwotę zrealizowanych wydatków w ramach powyższego zadania w kwocie 6.000,00zł.

W oparciu o powyższe ustalenia innych uwag poza wymienionymi nie wniesiono.