

P R O T O K Ó Ł

kontroli problemowej przeprowadzonej w Straży Międzygminnej w Pyrzycach

Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Cysek z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 12/2009 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu 24 sierpnia 2009 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 25 sierpnia do 8 września 2009 roku.

Przedmiot kontroli: kontrola problemowa 5% wydatków w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2009 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

I Ustalenia ogólnooorganizacyjne

II Kontrola 5% wydatków 2009 roku zgodnie z przepisami art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.)

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

Straż Międzygminna została utworzona na podstawie uchwały Nr XLI/358/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z 26 marca 2009 roku.

Regulamin Straży Międzygminnej stanowi Załącznik Nr 1 do powyższej uchwały.

Utworzenie Straży Międzygminnej zostało poprzedzone uchwałą Nr XXXIX/336/09 Rady Miejskiej z dnia 26 lutego 2009 roku w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego pomiędzy gminami Pyrzyce, Przelewice, Lipiany w sprawie utworzenia Straży Międzygminnej.

Porozumienie zostało zawarte w dniu 5 marca 2009 roku na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku o strażach gminnych (Dz. U. Nr 123, poz. 779 z późn.zm.). Mocą zawartego porozumienia wskazano, że Straż Międzygminna będzie podlegać Radzie Miejskiej w Pyrzycach i Rada Miejska w Pyrzycach nada Straży odpowiedni regulamin.

Stanowisko Komendanta Straży Międzygminnej od dnia 27 marca 2009 roku zajmuje Pan Waldemar Gredka – na podstawie zarządzenia Nr 671/2009 z dnia 30 marca 2009 roku.

Stanowisko Głównej księgowej zajmuje od dnia 24 kwietnia 2009 roku Pani Aneta Winarska.

Pan Waldemar Gredka posiada pełnomocnictwo z dnia 6 kwietnia 2009 roku obejmujące:

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

II Kontrola 5% wydatków 2009 roku zgodnie z przepisami art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.)

Procedury związane z przeprowadzeniem wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Straży Międzygminnej w Pyrzycach wynikają m.in. z:

– Zarządzenia Nr 2/2009 Komendanta Straży Międzygminnej z dnia 30 kwietnia 2009 roku, w którym określono:

- Instrukcję kontroli wewnętrznej (Załącznik Nr 6)
- rok obrotowy jako rok kalendarzowy
- okresy sprawozdawcze charakterystyczne dla poszczególnych sprawozdań deklaracji i innych rozliczeń, w tym: miesiąc, kwartał, półrocze, rok.

Zgodnie ze zmianą wprowadzoną na mocy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych od dnia 14 maja 2008 roku – okresem sprawozdawczym jest miesiąc - § 14a powyższego rozporządzenia

- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – zgodnie z opisem do konta 860

Nadmienia się, że opis konta 860 zawiera zapisy nieadekwatne do urządzonej ewidencji księgowej np. dotyczące księgowania w korespondencji z kontem 730 i

490, które nie zostały dopuszczone do stosowania oraz z kontem 740, które nie występuje w jednostkach budżetowych

- zkładowy plan kont obejmujący wykaz kont księgi głównej, zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (Załącznik Nr 1, 2 i 3)

W toku kontroli ustalono, że w zkładowym planie kont :

- nie uwzględniono zmienionych (na mocy wyżej wymienionego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 r.) zasad funkcjonowania konta 221,
- w zasadach funkcjonowania konta 226 opisano korespondencję z kontami niedopuszczonymi do stosowania przez Komendanta Straży Międzygminnej tj. z kontem 015 i 855 (podobnie dla konta 860 opisano korespondencję z kontami 730 i 490)
- w załączniku Nr 1 do zarządzenia tj. w wykazie kont księgi głównej nie wykazano konta 080 i konta 810, które pomimo to opisano w załączniku Nr 2 i Nr 3,
- w załączniku Nr 1 i 2 nie wykazano konta 997, które pomimo to opisano w załączniku Nr 3,
- w zkładowym planie kont wykazano konto 740, które występuje wyłącznie w zkładach budżetowych i gospodarstwach pomocniczych,
- w zkładowym planie kont nie wykazano a w ewidencji księgowej nie urządzono konta 310

Obowiązek stosowania konta 310 wynika z § 7 zarządzenia Nr 2/2009 Komendanta Straży Międzygminnej z dnia 30 kwietnia 2009 roku oraz jest niezbędny celem wyceny i korekty kosztów na dzień bilansowy zgodnie z przepisami art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- wykaz zbiorów komputerowych stanowiących księgi rachunkowe (Załącznik Nr 4)
- zasady ochrony danych w systemie SIGID (Załącznik Nr 5)

Kierownik jednostki nie ustalił systemu informatycznego zawierającego procedury i funkcje, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz nie określił wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co jest niezgodne z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Ponadto porównując ustalenia zakładowego planu kont z okazaną ewidencją księgową (Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli) stwierdzono, że w księgach rachunkowych nie urządzono konta: 135, 139, 226, 760, 840, 851, 860, 870, 980, 981 i 999.

- Zarządzenia Nr 3/2009 Komendanta Straży Międzygminnej z dnia 30 kwietnia 2009 roku w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, w którym określono: kategorie dowodów księgowych, zasady ich obiegu, osoby upoważnione do podpisywania i opisywania dokumentów oraz zasady przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z Komunikatem Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, zadania związane z kontrolą finansową w Straży Międzygminnej dotyczyły bieżącej działalności jednostki, tj. stanowiły część codziennych zadań wykonywanych przez pracowników na różnych szczeblach organizacyjnych.

W związku z utworzeniem Straży Międzygminnej dokonano zmian w układzie wykonawczym budżetu Gminy Pyrzyce na 2009 rok poprzez zmianę dysponenta wydatków planowanych w kwocie 304 643,56 zł w rozdziale 75416 „Straż Miejska” tzn. dotychczasowy dysponent Urząd Miejski został zastąpiony przez Straż Międzygminną.

Ww. pierwotny plan wydatków Straży Międzygminnej na 2009 rok wprowadzony zgodnie z zarządzeniem Nr 735/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 29 maja 2009 roku w sprawie zmian budżetu, w budżecie oraz zmiany układu wykonawczego wynosił 304 643,56 zł i kształtował się następująco (Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli):

§ 3020 – 4 865,54 zł	§ 4360 – 261,09 zł
§ 4010 – 124 448,14 zł	§ 4410 – 2 458,21 zł
§ 4110 – 20 312,31 zł	§ 4430 – 2 370,00 zł
§ 4120 – 2 742,44 zł	§ 4440 – 1 350,00 zł
§ 4210 – 23 934,46 zł	§ 4700 – 2 425,00 zł
§ 4270 – 28,00 zł	§ 4750 – 6 000,00 zł
§ 4300 – 23 448,37 zł	§ 6060 – 90 000,00 zł

Zmiany planu w okresie do dnia niniejszej kontroli tj. do dnia 25 sierpnia 2009 roku zostały wprowadzone na mocy:

- uchwały Nr XLIV/409/09 Rady Miejskiej z dnia 25 czerwca 2009 roku – zmniejszono wydatki w § 4210 i zwiększono w § 6060 o 19 039 zł,
- zarządzenia Nr 749/09 Burmistrza Pырzyc z dnia 12 czerwca 2009 roku – zwiększono wydatki w § 4210 o 70 000,00 zł,
- zarządzenia Nr 760/09 Burmistrza Pырzyc z dnia 25 czerwca 2009 roku – zmniejszono wydatki w § 4210 o 60 000,00 zł i zwiększono wydatki w:

§ 3020 – o 890,60 zł	§ 4270 – o 200,00 zł
§ 4010 – o 31 534,06 zł	§ 4280 – o 2 500,00zł
§ 4110 – o 1 386,63 zł	§ 4300 – o 16 431,33 zł
§ 4120 – o 757,38 zł	§ 4360 – o 2 100,00 zł
§ 4170 – o 2 400,00 zł	§ 4410 – o 1 800,00 zł
- zarządzenia Nr 822/09 Burmistrza Pырzyc z dnia 21 sierpnia 2009 roku – zmniejszono wydatki w § 4300 i zwiększono w § 4270 o 1 700,00 zł

Aktualny plan wydatków na dzień kontroli tj. 25.08.2009 roku wynosi 374 643,56 zł, z czego 5% stanowi kwotę 18 732,18 zł.

Przebieg kontroli bieżącej (funkcjonalnej) dotyczącej wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki sprawdzono na przykładzie operacji księgowych o łącznej wartości 136 986,64 zł zamieszczonych na następnych stronach protokołu w Tabeli Nr 1.

Kontroli poddano koszty maja, czerwca i lipca 2009 roku tj. dowody księgowe od Nr F/09/0001 do Nr F/09/0056.

Na podstawie danych Tabeli Nr 1 oraz planu finansowego stwierdzono, że:

- Pracownicy korzystający z usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej byli obciążani wydatkami przekraczającymi limit ustalony w zawartych umowach

Umowy z pracownikami zawarto: 12 i 28 maja 2009 roku. W 2 przypadkach miesięczny limit wynosił 55,00 zł brutto a w 4 przypadkach 48,80 zł brutto.

Zgodnie z § 2 ust. 3 zawartych umów – w czasie przebywania pracownika na urlopie wypoczynkowym lub zasiłku chorobowym, koszty wszystkich połączeń i pozostałych usług w tym okresie obciążają pracownika.

Tabela Nr 1

Wykaz losowo wybranych skontrolowanych operacji

Dokument księgowy	Przeznaczenie	Kontrola form-rach.	Kontrola meryt.	Zatwierdzenie	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Kwota	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
F/09/0001	Zakup benzyny i oleju	tak	tak	tak	4210	206,00 zł	Termin płatności – 21.05.2009r. Zapłacono – 14.05.2009r.
F/09/0002	Zakup komputerów	tak	tak	tak	6060	13 300,03 zł	Termin płatności – 14.05.2009r. Zapłacono – 25.05.2009r. 3 OT – brak daty księgowania, symbolu układu klasyfikacyjnego, stopy umorzenia, OT Nr 6/09 – brak podpisu osoby, której powierzono pieczęć nad przyjętym środkiem trwałym
F/09/0003	Zakup telefonów komórkowych	tak	tak	tak	4210	4,88 zł	Zapłacono gotówką
F/09/0004	Zakup: kajdanki, miotacz, pałka	tak	tak	tak	3020	760,00 zł	Termin płatności – 20.05.2009r. Zapłacono – 19.05.2009r. Powinno być: 4210 – 744,00 4300 – 16,00
F/09/0005	Pieczałka	tak	tak	tak	4300	54,90 zł	Termin płatności – brak, data faktury 13.05.2009r. Zapłacono – 19.05.2009r.
F/09/0006	Paliwo	tak	tak	tak	4210	306,52 zł	Termin płatności – 28.05.2009r. Zapłacono – 25.05.2009r.
F/09/0007	Przeгляд techniczny samochodów	tak	tak	tak	4300	196,00 zł	Termin płatności – 30.05.2009r. Zapłacono – 25.05.2009r.

F/09/0008	Telefon komórkowy	tak	tak	tak	4360	4,48 zł	Termin płatności – 01.06.2009r. Zapłacono – 04.06.2009r.
F/09/0009	Telefon komórkowy	tak	tak	tak	4360	4,48 zł	Termin płatności – 01.06.2009r. Zapłacono – 04.06.2009r.
F/09/0010	Telefon komórkowy	tak	tak	tak	4360	4,48 zł	Termin płatności – 01.06.2009r. Zapłacono – 04.06.2009r.
F/09/0011	Telefon komórkowy	tak	tak	tak	4360	214,33 zł	Termin płatności – 01.06.2009r. Zapłacono – 04.06.2009r.
F/09/0012	Paliwo	tak	tak	tak	4210	210,50 zł	Termin płatności – 28.05.2009r. Zapłacono – 04.06.2009r.
F/09/0013	Akumulator	tak	tak	tak	4210	249,00 zł	Termin płatności – 28.05.2009r. Zapłacono – 25.05.2009r.
F/09/0014	Pieczętka	tak	tak	tak	4300	81,13 zł	Termin płatności – brak, data faktury 22.05.2009r. Zapłacono – 25.05.2009r.
F/09/0015	Legalizacja, przegląd i transport fotoradaru	tak	tak	tak	4300	5 999,96 zł	Termin płatności – 08.06.2009r. Zapłacono – 05.06.2009r.
F/09/0016	Artykuły biurowe	tak	tak	tak	4210	232,50 zł	Termin płatności – 25.06.2009r. Zapłacono – 04.06.2009r.
F/09/0017	Wyrobienie legitymacji	tak	tak	tak	4300	118,34 zł	Termin płatności – 03.06.2009r. Zapłacono – 04.06.2009r.
F/09/0018	Napoje dla pracowników	tak	tak	tak	3020	152,18 zł	Termin płatności – 02.06.2009r. Zapłacono – 05.06.2009r.
F/09/0019	Cyfrowa kopiarka i stolik pod kopiarkę	tak	tak	tak	6060	8 508,28 zł	Termin płatności – 09.06.2009r. Zapłacono – 05.06.2009r. 2 OT – brak daty księgowania, OT Nr 07A/2009 – brak symbolu układu klasyfikacyjnego Powinno być 6060-8 142,28 zł i 4210-366,00 zł 366,00 – stolik jest w bezpośrednio w kosztach

							na koncie 400, powinien być na 013
F/09/0020	Paliwo	tak	tak	tak	4210	182,16 zł	Termin płatności – 11.06.2009r. Zapłacono – 04.06.2009r.
F/09/0021	Części do samochodu	tak	tak	tak	4210	167,90 zł	Termin płatności – 09.06.2009r. Zapłacono – 04.06.2009r.
F/09/0022	Pieczątka	tak	tak	tak	4300	59,78 zł	Termin płatności – brak, data faktury 03.06.2009r. Zapłacono – 04.06.2009r.
F/09/0023	Części do samochodu, szczotka	tak	tak	tak	4210	132,00 zł	Termin płatności – 10.06.2009r. Zapłacono – 05.06.2009r.
F/09/0024	Paliwo	tak	tak	tak	4210	552,22 zł	Termin płatności – 21.06.2009r. Zapłacono – 19.06.2009r.
F/09/0025	Dziennik korespondencyjny	tak	tak	tak	4210	13,50 zł	Termin płatności – 16.06.2009r. Zapłacono – 22.06.2009r.
F/09/0026	Paliwo	tak	tak	tak	4210	324,00 zł	Termin płatności – 28.06.2009r. Zapłacono – 22.06.2009r.
F/09/0027	Karty miesięcznej eksploatacji	tak	tak	tak	4210- 13,30 zł 4300- 18,30 zł	31,60 zł	Termin płatności – 29.06.2009r. Zapłacono – 22.06.2009r.
F/09/0028	Kabel, łącznik	tak	tak	tak	4210	53,68 zł	Termin płatności – 20.06.2009r. Zapłacono – 23.06.2009r.
F/09/0029	Toner do drukarki i koszty transportu	tak	tak	tak	4210- 329,40 zł 4300- 13,42 zł	342,82 zł	Termin płatności – 03.07.2009r. Zapłacono – 29.06.2009r.
F/09/0030	Telefon komórkowy	tak	tak	tak	4360	365,88 zł	Termin płatności – 03.07.2009r. Zapłacono – 26.06.2009r.
F/09/0031	Program SIGID	tak	tak	tak	4750	3 513,60 zł	Termin płatności – 07.07.2009r. Zapłacono – 29.06.2009r. 2 OT - brak daty księgowania

							Zaksięgowano: 401/072 Powinno być: 400/072,
F/09/0032	Artykuły biurowe	tak	tak	tak	4210	807,53 zł	Termin płatności – 20.06.2009r. Zapłacono – 26.06.2009r. Powinno być: 4210 – 643,93 zł, 4740 – 163,60 zł
F/09/0033	Paliwo	tak	tak	tak	4210	386,14 zł	Termin płatności – 12.07.2009r.
F/09/0034	Paliwo	tak	tak	tak	4210	211,03 zł	Termin płatności – 14.07.2009r. Zapłacono – 14.07.2009r.
F/09/0035	Telefon komórkowy	tak	tak	tak	4360	50,84 zł	Termin płatności – brak Zapłacono – 14.07.2009r.
F/09/0036 i 37 (korekta)	Paliwo	tak	tak	tak	4210	243,10 zł	Termin płatności – 05.07.2009r. Zapłacono – 14.07.2009r.
F/09/0038	Programy komputerowe	tak	tak	tak	4750	2 133,78 zł	Termin płatności – 07.07.2009r. Zapłacono – 14.07.2009r. 2 OT - brak daty księgowania Zaksięgowano: 401/072 Powinno być: 400/072
F/09/0039	Bloczki mandatów	tak	tak	tak	4210	125,00 zł	Zapłacono – pracownik
F/09/0040	Paliwo	tak	tak	tak	4210	187,68 zł	Termin płatności – 21.07.2009r. Zapłacono – 14.07.2009r.
F/09/0041	Usługa pocztowa	tak	tak	tak	4300	2 036,60 zł	Termin płatności – 21.07.2009r. Zapłacono – 15.07.2009r.
F/09/0042	Badania okresowe	tak	tak	tak	4280	963,60 zł	Termin płatności – 21.07.2009r. Zapłacono – 15.07.2009r.
F/09/0043	Badania psychologiczne	tak	tak	tak	4280	320,00 zł	Termin płatności – 28.07.2009r. Zapłacono – 21.07.2009r.
F/09/0044	Badania okresowe	tak	tak	tak	4280	40,00 zł	Zapłacono – pracownik
F/09/0045	Mundury i elementy umundurowania	tak	tak	tak	3020	3 464,80 zł	Termin płatności – 24.07.2009r. Zapłacono – 15.07.2009r.
F/09/0046	Paliwo	tak	tak	tak	4210	296,95 zł	Termin płatności – 28.07.2009r. Zapłacono – 21.07.2009r.
F/09/0047	Pieczętka	tak	tak	tak	4300	109,80 zł	Termin płatności – brak, data faktury 16.07.2009r.

							Zapłacono – 21.07.2009r.
F/09/0048	Badania profilaktyczne	tak	tak	tak	4280	40,00 zł	Zapłacono – pracownik
F/09/0049	Paliwo	tak	tak	tak	4210	570,18 zł	Termin płatności – 04.08.2009r. Zapłacono – 27.07.2009r.
F/09/0050	Wentylator	tak	tak	tak	4210	129,00 zł	Termin płatności – 30.07.2009r. OT-(013/072) – brak daty księgowania
F/09/0051	Samochód	tak	tak	tak	6060	87 230,00 zł	Termin płatności – 30 dni od podpisania protokołu odbioru Protokół odbioru - brak Zapłacono – 28.08.2009r. Umowa z dnia 10.06.2009r. OT – brak daty księgowania i symbolu układu klasyfikacyjnego
F/09/0052	Telefon komórkowy	tak	tak	tak	4360	346,61 zł	Termin płatności – 03.08.2009r. Zapłacono – 05.08.2009r.
F/09/0053	Paliwo	tak	tak	tak	4210	325,11 zł	Termin płatności – 11.08.2009r. Zapłacono – 07.08.2009r.
F/09/0054	Rejestracja pojazdu	tak	tak	tak	4300	169,50 zł	Zapłacono – pracownik Powinno być: 4430
F/09/0055	Artykuły biurowe	tak	tak	tak	4210	174,81 zł	Termin płatności – 13.08.2009r. Zapłacono – 07.08.2009r. Powinno być: 4210 – 65,25 zł, 4740 – 109,56 zł
F/09/0056	Paliwo	tak	tak	tak	4210	277,45 zł	Termin płatności – 14.08.2009r. Zapłacono – 07.08.2009r.
Razem							136 986,64 zł

Źródło: Dowody księgowe Straży Międzygminnej w Pyrzycach.

Faktura VAT Nr 0906160498657 za okres od 17.05 do 16.06.2009 roku

609460750 – brutto – 48,80 zł

609461228 – brutto – 48,80 zł

609461388 – brutto – 48,80 zł

609461503 – brutto – 48,80 zł

609760102 – brutto – 92,39 zł, dopłatę naliczono w wysokości - 11,51 zł, winna być – 37,39 zł + 0,29 zł za połączenia w okresie przebywania na urlopie wypoczynkowym tj. w dniu 08.06.09r.

609760201 – brutto – 74,63 zł, dopłatę naliczono w wysokości - 3,65 zł, winna być – 19,63 zł

Faktura VAT Nr 0907160493139 za okres od 17.06 do 16.07.2009 roku

609460750 – brutto – 48,80 zł – w ramach przyznanego limitu

609461228 – brutto – 48,80 zł – w ramach przyznanego limitu

609461388 – brutto – 48,80 zł – w ramach przyznanego limitu

609461503 – brutto – 48,80 zł – w ramach przyznanego limitu

609760102 – brutto – 50,15 zł – jest - w ramach przyznanego limitu, dopłata powinna być - 4,36 zł za połączenia w okresie przebywania na urlopie wypoczynkowym w dniach 29-30.06.09r.

609760201 – brutto – 101,26 zł, dopłatę naliczono w wysokości prawidłowej tj. 46,26 zł

W dniu 21 września 2009 roku sporządzono noty obciążeniowe w celu wyeliminowania powyższej nieprawidłowości.

- Zakupu samochodu patrolowo-interwencyjnego dla Straży Międzygminnej dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 19 maja 2009 roku.
 - Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym stanowiące Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2009 Komendanta Straży Międzygminnej z dnia 29 kwietnia 2009 roku zostało zamieszczone na stronie internetowej.

Ogłoszenie powyższe (Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli) nie zawierało: terminu wykonania zamówienia, warunków udziału w postępowaniu, kryteriów oceny, miejsca i terminu składania ofert, terminu związania ofertą, informacji o dniu jego zamieszczenia w BZP, co jest niezgodne z przepisami art. 40 ust. 6 pkt3 oraz art.

41 pkt 6, 7, 9, 10, 11 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 233, poz. 1655 z późn.zm.).

W toku kontroli stwierdzono brak danych w zakresie daty zamieszczenia ogłoszenia w miejscu publicznie dostępnym.

Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie 139374-2009 z dnia 08.05.2009r.).

Ogłoszenie zamieszczone w BZP (Załącznik Nr 4 do protokołu kontroli) zawierało informacje, o których mowa w przepisach art. 41 pkt 1-11 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 233, poz. 1655 z późn.zm.).

Zgodnie z ogłoszeniem o przetargu:

- termin związania ofertą wynosił 45 dni, co było niezgodne z przepisami art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy
- dopuszczono możliwość składania ofert wariantowych, co w związku z ustaleniem ceny jako jedynego kryterium wyboru, było niezgodne z przepisami art. 83 ust. 1 ustawy

Według Wyjaśnienia złożonego przez Pana Roberta Krzysztozka (Załącznik Nr 10 do protokołu kontroli) – nieprawidłowości w zamieszczonym ogłoszeniu spowodowane są omyłkowym, błędnym zaznaczeniem pól wyboru, podczas umieszczania ogłoszenia na portalu Urzędu Zamówień Publicznych.

- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (Załącznik Nr 5 do protokołu kontroli):
 - prawidłowo określała termin związania ofertą – 30 dni (pomimo, że termin związania ofertą według ogłoszenia – 45 dni)
 - prawidłowo nie zawierała opisu sposobu przedstawienia ofert wariantowych oraz warunków, jakim muszą odpowiadać oferty wariantowe (pomimo, że ogłoszenie dopuszczało składanie ofert wariantowych)
- Termin składania ofert wyznaczony na dzień 19.05.2009r. był nie krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych
- W dniu 13 i 14 maja 2009 roku do Zamawiającego wpłynęły 2 zapytania dotyczące treści SIWZ. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami Zamawiający zamieścił na stronie internetowej.

Ponadto treść wyjaśnień przesłano (faksem z dnia 14 maja 2009r.) Dostawcom, którzy pytanie sformułowali zamiast wszystkim Dostawcom, którym przekazano SIWZ – zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy.

- Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – do upływu terminu składania ofert wpłynęły 2 oferty

Oferty wpłynęły dnia 18 maja 2009 roku.

Oferta Nr 2 nie zawierała oświadczenia o tym, że przedstawiona w ofercie cena jest kompletna oraz, że Dostawca zobowiązuje się do podpisania umowy w terminie 10 dni od daty otrzymania informacji o wyborze – zgodnie z wymogami określonymi w pkt 5 SIWZ stanowiącej Załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

- Zamawiający ponadto posiadał:
 - oświadczenia członków Komisji przetargowej - druki ZP-11
 - zbiorcze zestawienie ofert – druk ZP-22
 - informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu – druk ZP-17
 - karty indywidualnej oceny – druki ZP-20
 - streszczenie oceny i porównania złożonych ofert – druk ZP-21
- W wyniku postępowania wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo tj. za kwotę 87 230 zł brutto.
- Informację o wyborze oferty przekazano (faksem) dnia 20 i 21 maja 2009 roku oraz zamieszczono na stronie internetowej.

Informacje (Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli) nie zawierały danych w zakresie nazwy i adresu wykonawców, którzy złożyli oferty (poza wykonawcom wybranym) wraz ze streszczeniem oceny i porównania złożonych ofert, co było niezgodne z przepisami art. 92 ust. 2 ustawy.

W toku kontroli stwierdzono brak danych w zakresie daty zamieszczenia powyższej informacji w miejscu publicznie dostępnym.

- Umowę (Załącznik Nr 7 do protokołu kontroli) w sprawie zamówienia publicznego zawarto w dniu 10 czerwca 2009 roku tj. w terminie nie krótszym niż 10 od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze oferty (zgodnie z zapisami SIWZ)

Zgodnie z protokołem z postępowania na sfinansowanie zamówienia przeznaczono 90 000 zł (tj. kwotę ujętą w planie finansowy w § 6060). Do dnia podpisania umowy tj. 10 czerwca 2009 roku (czyli do dnia zaciągnięcia zobowiązania finansowego na kwotę 87 230 zł) plan finansowy w powyższym zakresie nie uległ zmianie, pomimo że został częściowo wykorzystany na zakup komputerów i koparki w ogólnej kwocie 21 808,31 zł.

Powyższe oznacza że środki pozostałe do wykorzystania w § 6060 na dzień podpisania umowy stanowiły kwotę 68 191,69 zł.

Ponadto zawarta umowa nie zawierała kontrasygnaty Głównego księgowego, co jest niezgodne z postanowieniami § 1 ust. 4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

Zgodnie z udzielonym kierownikowi jednostki pełnomocnictwem oraz postanowieniami ww. Instrukcji - zaciąganie zobowiązań powinno mieścić się w granicach planu finansowego a podpis kierownika jednostki pod umową oznacza zapewnienie o przyjęciu do realizacji zlecenia w ramach zapreliminowanych środków.

- Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego nie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, co jest niezgodne z przepisami art. 95 ust. 1 ustawy

Zapłaty za samochód dokonano 28 sierpnia 2009 roku, pomimo braku protokołu odbioru bez zastrzeżeń podpisanego przez strony umowy, co jest niezgodne z postanowieniami § 6 ust. 2 i 4 zawartej umowy Nr 1/2009 z dnia 10 czerwca 2009 roku stanowiącej Załącznik Nr 7 do niniejszego protokołu.

Brak podpisanego protokołu odbioru potwierdza Oświadczenie stanowiące Załącznik Nr 8 do niniejszego protokołu kontroli.

- Wydatki z tytułu podróży służbowych poniesione w okresie kontrolowanym tj. od maja do czerwca wyniosły 3 634,51 zł.

Dane ewidencji księgowej w powyższym zakresie stanowią Załącznik Nr 9 do niniejszego protokołu kontroli)

Na podstawie wydatków klasyfikowanych w § 441 tj. poleceń wyjazdu służbowego:

3/2009 z dnia 14.04.2009r.

7/2009 z dnia 22.04.2009r.

1/2009 z dnia 27.03.2009r.

8/2009 z dnia 08.06.2009r.

12/2009 z dnia 08.06.2009r.

14/2009 z dnia 08.06.2009r.

13/2009 z dnia 08.06.2009r.

15/2009 z dnia 08.06.2009r.

stwierdzono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego,
- zobowiązania finansowe z tytułu wyjazdów służbowych w okresie kontrolowanym przekraczały obowiązujący plan finansowy tj. wydatki poniesione na dzień 22.06.2009r. wynosiły – 2 530,79 zł, plan na dzień 22.06.2009r. wynosił - 2 458,21 zł i został zwiększony (po dokonaniu wydatków) na podstawie zarządzenia Burmistrza Pyrzyc z dnia 25.06.2009r.

Zgodnie z pkt 15 i 16 Regulaminu kontroli obowiązującego w Straży Międzygminnej – wydatki mogą być ponoszone na cele i w wysokości określonej w zatwierdzonym planie finansowym. Przed dokonaniem wydatku należało sprawdzić czy wydatek mieści się w planie finansowym we właściwym paragrafie i ewentualnie podjąć działania w zakresie zwiększenia planu lub dokonania przeniesień między paragrafami.

Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych w terminie i w miejscu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego,
- pracownicy odbywający podróż samochodami prywatnymi składali do pracodawcy wnioski, o których mowa w przepisach § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikami zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn.zm.),
- w 1 przypadkach pracownikowi nie wypłacono połowy obowiązującej diety w związku z podróżą służbową trwającą 8 godzin (delegacja 08/09 – od 6.00 do 14.00) – na podstawie przepisów § 4 ust. 2 pkt 1 lit. a) powyższego rozporządzenia,

- w 2 przypadkach podróży służbowych odbywanych samochodem prywatnym zastosowano stawkę 0,853 zł za 1 kilometr przebiegu pojazdu, co spowodowało nieprawidłowości w zakresie poniesionych wydatków tj.:

delegacja 08/09 – wypłacono 119,42 zł zamiast 117,01 zł

delegacja 12/09 – wypłacono 1 057,72 zł zamiast 1 036,39 zł

Według rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.) – maksymalna stawka za 1 km przebiegu pojazdu o pojemności powyżej 900 cm³ wynosi 0,8358 zł.

W dniu 21 września 2009 roku sporządzono noty obciążeniowe celem wyeliminowania powyższej nieprawidłowości.

- Terminy odprowadzania składek ZUS i FP oraz podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie od maja do lipca kształtowały się następująco:

za kwiecień – 5 maj 2009 rok

za maj – 5 czerwiec 2009 rok

za czerwiec – 2 lipiec 2009 rok

- Dokumenty źródłowe zawierały:

- adnotację o kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzenie do wypłaty,
- wskazanie sposobu zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych tj. dekretację wg symboliki kont oraz klasyfikacji budżetowej.

W 5 przypadkach stwierdzono stosowanie błędnej klasyfikacji budżetowej tj.

- poz. F/09/0004 - zakup miotaczy, kajdanek, pałki oraz koszty przesyłki ujęto w paragrafie 3020 zamiast 4210 i 4300,
- poz. F/09/0019 - stół pod kopiarke ujęto w paragrafie 6060 zamiast 4210,
- poz. F/09/0032 i poz. F/09/0055 – artykuły biurowe, w tym papier ksero ujęto w paragrafie 4210 zamiast 4210 i 4740,
- poz. F/09/0054 – opłaty związane z rejestracją pojazdu ujęto w paragrafie 4300 zamiast 4430

W 3 przypadkach operacje księgowe ujęto w sposób niezgodny z ustaloną polityką rachunkowości tj.:

- poz. F/09/0019 - stolik pod kopiarke zaksięgowano bezpośrednio w koszty na koncie 400 zamiast na koncie 013
 - poz. F/09/0031 i poz. F/09/0038 – umorzenie programów komputerowych w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania zaksięgowano na koncie 401 zamiast na koncie 400
- W 10 przypadkach (F/09/0002, -8, -9, -10, -11, -12, -17, -25, -36, -38) na 56 wykazanych w Tabeli Nr 1 stwierdzono nieterminowe regulowanie zobowiązań, co stanowi naruszenie przepisów 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.).

Nie stwierdzono, aby z powyższego tytułu płacono karne odsetki.

- Na podstawie przeglądowej analizy płatności stwierdzono, że wypłatę wynagrodzeń na konta pracowników księgowano na stronie Wn konta 240, co jest niezgodne z postanowieniami zakładowego planu kont, zgodnie z którym przelewy wynagrodzeń ujmuje się na stronie Wn konta 231.
- Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych – dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli danej operacji był podpis złożony na dokumentach, który oznaczał, że:
- 1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
 - 2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji;
 - 3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

W toku kontroli stwierdzono również, że Straż Międzygminna w Pyrzycach zajmuje pomieszczenia znajdujące się w Urzędzie Miejskim. W związku z wykorzystywaniem pomieszczeń Urzędu nie ponoszono kosztów związanych z usługami telefonii stacjonarnej, kosztów wody, ścieków i energii elektrycznej. Brak ustalonych zasad rozliczeń pomiędzy jednostkami w zakresie powyższych wydatków skutkuje zawyżeniem kosztów funkcjonowania Urzędu i nie odzwierciedla faktycznych kosztów utrzymania Straży Międzygminnej.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Wykaz załączników stanowiących integralną część protokołu kontroli:

Załącznik Nr 1 – Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 735/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 29 maja 2009 roku

Załącznik Nr 2 – Wydruk z ewidencji księgowej – konta w układzie syntetycznym

Załącznik Nr 3 – Zarządzenie Nr 1/2009 Komendanta Straży Międzygminnej z dnia 29 kwietnia 2009 roku oraz załącznik Nr 1 do zarządzenia

Załącznik Nr 4 – Ogłoszenie 139374-2009

Załącznik Nr 5 – Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia

Załącznik Nr 6 – Ogłoszenie o wyniku postępowania

Załącznik Nr 7 – Umowa Nr 1/2009 z dnia 10 czerwca 2009 roku

Załącznik Nr 8 – Oświadczenie Komendanta Straży Międzygminnej w Pyrzycach

Załącznik Nr 9 – Ewidencja księgowa konta 130-SM-75416-4410

Załącznik Nr 10 – Wyjaśnienie Pana Roberta Krzysztoška

Kierownik jednostki kontrolowanej Pan Waldemar Gredka został poinformowany o przysługującym z mocy przepisów § 49 Regulaminu kontroli wewnętrznej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 340/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 stycznia 2008 roku - prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz o prawie złożenia dodatkowych pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli a także o prawie odmowy podpisania protokołu.

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

Jeden egzemplarz protokołu wręczono kierownictwu Straży Międzygminnej w Pyrzycach.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Straży Międzygminnej w Pyrzycach pod poz. 1 /2009.

Pyrzyce, dnia 23.09.2009r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: