

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W SZCZECINIE**

**PROTOKÓŁ KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
GOSPODARKI FINANSOWEJ MIASTA I
GMINY POLICE ZA LATA 2008 - 2011**

WK-0913-1055/3/K/2012

SPIS TREŚCI

I	USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	1
1.	Kierownictwo jednostki	1
1.1.	Przewodniczący i Wiceprzewodniczący jednostki samorządu terytorialnego	1
1.2.	Wójt (Burmistrz, Prezydent)	2
1.3.	Skarbnik	2
1.4.	Sekretarz	2
2.	Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	3
2.1.	Statut gminy	3
2.2.	Dokonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta)	5
2.3.	Regulamin organizacyjny urzędu gminy	5
2.4.	Dokumentacja opisująca przyjęte przez Gminę zasady (politykę rachunkowości)	5
2.5.	Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości	6
2.6.	Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu	7
2.7.	Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej	7
2.7.1.	Procedury kontroli w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowywaniem środków publicznych oraz gospodarowania mieniem	7
2.7.2.	Kontrola funkcjonalna	7
2.7.2.1.	Kontrola funkcjonalna wykonywanie kontroli przez wójta (burmistrza, prezydenta)	7
2.7.2.2.	Wykonywanie kontroli przez skarbnika	8
2.7.3.	Kontrola instytucjonalna	9
2.7.3.1.	Wykonywanie kontroli przez Wójta (burmistrza, prezydenta)	9
2.7.3.2.	Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę	10
2.8.	Audyt wewnętrzny	10
2.9.	Kontrole zewnętrzne	11
3.	Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)	12
3.1.	Jednostki organizacyjne gminy, spółki z o.o. i spółki akcyjne	12
3.2.	Współdziałanie między jednostkami samorządu terytorialnego	17
3.3.	Jednostki pomocnicze gminy	20
3.4.	Zasady zarządu mieniem gminy	21
3.5.	Zasady i tryb korzystania z gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej	25
3.6.	Gminne przepisy porządkowe	25
II.	KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA	26
1.	Gospodarka pieniężna i kontrola kasy	26
1.1.	Gospodarka środkami pieniężnymi.	26
1.1.1.	Gospodarka kasowa.	26

1.1.1.1.	Instrukcja kasowa.	26
1.1.1.2.	Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową.	26
1.1.1.3.	Prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówki.	26
1.2	Obsługa bankowa.	26
1.2.1.	Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.	26
1.2.2.	Operacje bankowe.	26
2.	Księgi rachunkowe budżetu i urzędu	27
2.1.	Stan i kompletność urządzeń księgowych	27
2.1.1.	Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	27
2.1.1.1.	Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych	29
2.1.1.2.	Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego	29
2.1.1.3.	Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych	29
2.1.1.3.1.	Zakładowy plan kont	29
2.1.1.3.2.	Wykaz ksiąg rachunkowych	30
2.1.1.3.3.	Opis systemu przetwarzania danych	31
2.1.1.4.	System ochrony danych i ich zbiorów	31
2.1.2.	Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	32
2.1.2.1.	Prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych	32
2.1.2.2.	Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych	34
2.1.2.2.1.	Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej	35
2.1.2.2.2.	Prowadzenie dziennika i kont księgi głównej	35
2.1.2.2.3.	Prowadzenie kont pomocniczych (ewidencji analitycznej)	35
2.1.2.2.4.	Sporządzanie zestawień obrotów i sald	35
2.1.2.2.5.	Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych	36
2.1.2.2.6.	Zachowanie porządku systematycznego i chronologicznego	36
2.1.2.2.7.	Terminowość zapisów	36
2.1.2.2.8.	Korekta błędnych zapisów	37
2.2.	Rozrachunki i roszczenia.	37
2.2.1.	Rodzaje rozrachunków.	37
2.2.2.	Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.	38
2.2.3.	Terminowość regulowania zobowiązań.	38
2.2.3.1.	Odrowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.	38
2.2.3.2.	Odrowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.	39
2.2.3.3.	Odrowadzanie składek na PFRON	43
2.2.4.	Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności gminy.	43
2.2.5.	Windykacja należności podatkowych i innych dochodów.	46
2.2.6.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.	49
2.2.7.	Zobowiązania wymagalne.	49
2.2.8.	Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.	50
2.2.9.	Wydatki niewygasające.	54

2.3.	Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.	54
2.3.1.	Instrukcja gospodarki drukami ewidencjonowanymi	54
2.3.2.	Gospodarowanie drukami ścisłego zarachowania.	55
3.	Sprawozdawczość budżetowa.	56
3.1.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.	56
3.1.1.	Terminowość sporządzania sprawozdań.	56
3.1.2.	Rzetelność sporządzania sprawozdań.	56
3.2.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.	57
3.3.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy.	58
3.3.1.	Rzetelność sporządzania sprawozdań	58
3.3.2.	Rzetelność wykazywania w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach ustawowych stawek podatkowych oraz ulg i zwolnień pozaustawowych	58
3.4.	Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych.	58
3.5.	Kontrola sprawozdań przez wójta (burmistrza, prezydenta).	59
4.	Inwentaryzacja	59
4.1.	Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.	59
4.2.	Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.	59
4.2.1.	Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie.	59
4.2.2.	Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.	59
4.3.	Inwentaryzacja rozrachunków.	61
4.4.	Inwentaryzacja aktywów trwałych.	63
4.4.1.	Inwentaryzacja gruntów.	65
4.4.2.	Inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.	65
4.4.3.	Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.	67
4.4.4.	Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.	68
4.5.	Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów.	68
4.6.	Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania.	68
III.	BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	69
1.	Dochody budżetowe.	69
1.1.	Subwencje i dotacje.	69
1.1.1.	Subwencja ogólna.	69
1.1.2.	Dotacje.	71
1.1.2.1.	Dotacje z budżetu państwa	71
1.1.2.1.1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych gminy.	71
1.1.2.1.1.1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.	71
1.1.2.1.1.2.	Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań	71

	własnych bieżących.	
1.1..2.1.1.3.	Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.	82
1.1.2.2.	Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.	85
1.1.2.2.1.	Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań bieżących.	85
1.1.2.2.2.	Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.	85
1.2.	Dochody z tytułu podatków i opłat.	89
1.2.1.	Dochody z tytułu podatków.	89
1.2.1.1.	Podatek rolny i leśny.	89
1.2.1.2.	Podatek od nieruchomości.	92
1.2.1.3.	Podatek od środków transportowych.	94
1.2.1.4.	Ulgi podatkowe.	94
1.2.1.4.1.	Ulgi ustawowe.	94
1.2.1.4.1.1.	Ulgi ustawowe w podatku rolnym i leśnym.	94
1.2.1.4.1.2.	Ulgi ustawowe w podatku od nieruchomości.	95
1.2.1.4.1.3.	Ulgi ustawowe w podatku od środków transportowych.	96
1.2.1.4.2.	Ulgi pozaustawowe.	96
1.2.1.5.	Kontrola Podatkowa	97
1.2.1.6.	Podatek od działalności osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej.	98
1.2.1.7.	Podatek od spadków i darowizn.	98
1.2.1.8.	Podatek od czynności cywilnoprawnych.	98
1.2.1.9.	Udział gminy we wpływach z podatku dochodowego stanowiącego dochód budżetu państwa.	98
1.2.1.9.1.	Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych.	98
1.2.1.9.2.	Udział w podatku dochodowym od osób prawnych.	98
1.2.2.	Wpływy z opłat.	99
1.2.2.1.	Opłata targowa.	99
1.2.2.2.	Opłata miejscowa.	101
1.2.2.3.	Opłata uzdrowiskowa.	101
1.2.2.4.	Opłata prolongacyjna.	101
1.2.2.5.	Opłata skarbowa	102
1.2.2.6.	Opłata eksploatacyjna.	103
1.2.2.7.	Opłata za posiadanie psa	103
1.2.2.8.	Opłaty adiacenckie.	104
1.2.2.8.1.	Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.	104
1.2.2.8.2.	Opłata adiacencka z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej.	104
1.2.2.8.3.	Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej scalenia i podziału.	104
1.2.2.9.	Opłaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (tzw. opłata planistyczna).	104
1.2.2.10.	Opłata za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi.	105
1.2.2.11.	Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów	106

	alkoholowych	
1.3.	Dochody z majątku.	107
1.3.1.	Dochody ze sprzedaży oraz oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych.	108
1.3.2.	Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości.	114
1.3.3.	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.	116
1.3.4.	Dochody ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych.	117
1.3.5.	Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.	118
1.3.6.	Inne dochody z majątku gminy	118
1.4.	Inne dochody.	118
1.4.1.	Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych	118
1.4.2.	Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi.	118
1.4.3.	Spadki, zapisy, darowizny.	121
1.4.4.	Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.	121
1.4.5.	Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.	121
2.	Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych	121
2.1.	Wydatki bieżące	121
2.1.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.	121
2.1.1.1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników.	121
2.1.1.1.1.	Dodatkowe wynagrodzenia roczne.	124
2.1.1.1.2.	Nagrody.	124
2.1.2.	Pozostałe wydatki bieżące.	125
2.1.2.1.	Wyplata jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego.	125
2.1.2.2.	Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	126
2.1.2.3.	Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.	127
2.1.2.4.	Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.	130
2.1.2.5.	Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.	131
2.1.2.6.	Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.	133
2.1.2.7.	Wydatkowanie środków na realizację programów gminnych	134
2.1.2.7.1.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.	134
2.1.2.7.2.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.	136
2.1.2.8.	Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)	137
2.1.2.9.	Wydatki wykonane w ramach funduszu sołectkiego.	139
2.1.2.10.	Wydatki środków na wypłatę dodatków mieszkaniowych.	140
2.1.2.11.	Wydatkowanie środków funduszy celowych.	140
2.1.2.11.1.	Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony	140

	Środowiska i Gospodarki Wodnej.	
2.1.2.11.2.	Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.	144
2.1.2.11.3.	Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.	144
2.2.	Wydatki majątkowe.	144
2.2.1.	Wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne.	144
2.2.1.1.	Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja (§§ 605, 606 klasyfikacji wydatków).	144
2.2.1.2.	Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych i wydatków na zakupy inwestycyjne	145
2.2.1.3.	Realizacja wybranych inwestycji	145
2.2.1.3.1.	Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Odprowadzenie ścieków i wód opadowych z rejonu ulicy Tanowskiej w Policach i miejscowości Trzeszczyn”	146
2.2.2.	Pozostałe wydatki majątkowe.	152
2.2.2.1.	Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.	152
2.3.	Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.	153
2.4.	Inne wydatki	156
2.4.1.	Wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin	156
2.4.2.	Pozostałe wydatki	156
2.3.	Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji	172
2.3.1.	Wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych przez jednostkę samorządu terytorialnego	172
2.3.1.1.	Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych i ich rozliczenie	172
2.3.1.1.1.	Plan finansowy zadań zleconych	173
2.3.1.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy	173
2.3.1.1.3.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy	176
2.3.1.2.	Środki na realizację porozumień i ich rozliczenie	176
2.3.1.2.1.	Dotacje celowe otrzymane przez gminę na realizację porozumień	176
2.3.2.	Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	181
2.3.2.1.	Dotacje podmiotowe.	181
2.3.2.2.	Dotacje przedmiotowe.	183
2.3.2.3.	Dotacje celowe.	185
2.3.2.3.1.	Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych	201
2.3.2.4.	Różne dotacje.	203
3.	Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	203
3.1.	Dług publiczny	203

3.1.1.	Poziom zadłużenia gminy	203
3.2.	Przychody budżetowe.	204
3.2.1.	Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu.	204
3.2.2.	Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym i zagranicznym.	204
3.2.2.1.	Przychody z pożyczek i kredytów na rynku krajowym	204
3.2.2.2.	Przychody z pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym	204
3.2.3.	Przychody z papierów wartościowych	204
3.2.4.	Przychody z prywatyzacji	204
3.2.5.	Nadwyżki z lat ubiegłych.	204
3.2.6.	Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy, wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.	205
3.3.	Rozchody budżetowe.	205
3.3.1.	Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym	205
3.3.2.	Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym	205
3.3.3.	Wykup papierów wartościowych.	205
3.3.4.	Udzielenie z budżetu pożyczek i kredytów.	205
3.3.5.	Udzielanie poręczeń i gwarancji	205
3.3.6.	Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych	205
IV.	MIENIE KOMUNALNE.	206
1.	Gospodarka mieniem komunalnym	206
1.1.	Gospodarka nieruchomościami.	206
1.1.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.	206
1.1.2.	Obrót nieruchomościami.	206
1.1.3.	Ewidencja nieruchomości.	206
1.1.4.	Umarzanie nieruchomości.	206
1.2.	Środki trwałe	207
1.2.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych.	207
1.2.2.	Ewidencja środków trwałych.	207
1.2.3.	Zmiany w stanie środków trwałych.	207
1.2.4.	Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.	209
1.3.	Wartości niematerialne i prawne.	209
1.3.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasady ich ewidencji i umarzania.	209
1.3.2.	Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.	210
1.3.3.	Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.	210
1.3.4.	Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.	210
1.4.	Długoterminowe aktywa finansowe.	210
1.4.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych	210
1.4.2.	Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych.	211
1.4.3.	Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych.	211

2.	Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	212
2.1.	Gospodarka nieruchomościami.	212
2.1.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.	212
2.1.2.	Obrót nieruchomościami.	212
2.1.3.	Ewidencja nieruchomości.	212
2.1.4.	Umarzanie nieruchomości.	212
2.1.5.	Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	212
2.2.	Środki trwałe	212
2.2.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych.	212
2.2.2.	Ewidencja środków trwałych.	212
2.2.3.	Zmiany w stanie środków trwałych.	212
2.2.4.	Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.	212
2.3.	Wartości niematerialne i prawne.	212
2.3.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasady ich ewidencji i umarzania.	212
2.3.2.	Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.	212
2.3.3.	Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.	212
2.3.4.	Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.	212
V.	ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.	213
1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.	213
1.1.	Realizacja planu finansowego.	213
1.2.	Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.	214
2.	Zakłady budżetowe.	215
2.1.	Realizacja planu finansowego	215
2.2.	Rozliczenie stanu środków obrotowych	215
VI.	USTALENIA KOŃCOWE	216

WSTĘP

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta i Gminy Police za lata 2008-2011 przeprowadzona została przez starszego inspektora kontroli Tomasza Śmiglickiego oraz starszego inspektora kontroli Justynę Niewęglowską, działających na podstawie upoważnienia Nr 71/2011 z dnia 22 grudnia 2011 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 2 stycznia 2012 r. do dnia 21 marca 2012 r. z przerwami w dniach:

- Justyna Niewęglowska – 16, 24-27 stycznia, 6-10 luty,
- Tomasz Śmiglicki – 16, 20-27 stycznia, 7 luty, 12-13 marca.

Urząd Miejski w Policach mieści się w Policach (kod pocztowy 72-010) przy ulicy Stefana Batorego 3.

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

1.1. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady Miejskiej

Uchwałą Nr I/1/06 Rady Miejskiej w Policach z dnia 27 listopada 2006 r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Miejskiej w Policach wybrano Pana Zbigniewa Kropidłowskiego na przewodniczącego Rady Miejskiej.

Uchwałą Nr I/3/06 Rady Miejskiej w Policach z dnia 27 listopada 2006 r. w sprawie wyboru wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Policach wybrano Pana Janusza Chmielewskiego oraz Pana Witolda Króla na wiceprzewodniczących Rady Miejskiej.

Uchwałą Nr L/376/10 Rady Miejskiej w Policach z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie odwołania przewodniczącego Rady Miejskiej w Policach odwołano Pana Zbigniewa Kropidłowskiego z funkcji przewodniczącego Rady Miejskiej.

Uchwałą Nr L/377/10 Rady Miejskiej w Policach z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Miejskiej w Policach wybrano Pana Witolda Króla na przewodniczącego Rady Miejskiej.

Uchwałą Nr L/378/10 Rady Miejskiej w Policach z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie przyjęcia rezygnacji wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Policach przyjęto rezygnację Pana Witolda Króla z funkcji wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej.

Uchwałą Nr LIII/390/10 Rady Miejskiej w Policach z dnia 27 kwietnia 2010 r. w sprawie wyboru wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Policach wybrano Pana Grzegorza Ufniarza na wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej.

Uchwałą Nr I/1/10 Rady Miejskiej w Policach z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Miejskiej w Policach wybrano Pana Witolda Króla na przewodniczącego Rady Miejskiej.

Uchwałą Nr I/3/10 Rady Miejskiej w Policach z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Policach wybrano Pana Mariusza Różyckiego oraz Pana Grzegorza Ufniarza na wiceprzewodniczących Rady Miejskiej.

1.2. Burmistrz

Burmistrzem Gminy Police jest Pan Władysław Diakun wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 12 listopada 2006 r. Burmistrz złożył ślubowanie na sesji Rady Miejskiej w dniu 5 grudnia 2006 r. (protokół Nr II/06).

Ponownie Pan Władysław Diakun został wybrany na Burmistrza w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 21 listopada 2010 r. Burmistrz złożył ślubowanie na sesji Rady Miejskiej w dniu 6 grudnia 2010 r. (protokół Nr II/10).

1.3. Zastępca Burmistrza

Zarządzeniem Nr 1/02 Burmistrza Gminy z dnia 20 listopada 2002 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Gminy Police, zmienionym Zarządzeniem Nr 1/06 Burmistrza Gminy z dnia 6 grudnia 2006 r., powołano Pana Jakuba Pisańskiego na stanowisko I Zastępcy Burmistrza Gminy Police. Pan Jakub Pisański został odwołany ze stanowiska I Zastępcy Burmistrza Polic Zarządzeniem Nr 280a/10 Burmistrza Polic z dnia 30 listopada 2010 r. w sprawie odwołania I Zastępcy Burmistrza Police.

Zarządzeniem Nr 63/07 Burmistrza Gminy z dnia 26 marca 2007 r. w sprawie powołania II Zastępcy Burmistrza Gminy Police powołano Pana Tomasza Przerwę na stanowisko II Zastępcy Burmistrza Gminy Police. Pan Tomasz Przerwa został odwołany ze stanowiska II Zastępcy Burmistrza Gminy Police ze skutkiem natychmiastowym, z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia, który upłynął w dniu 31 lipca 2009 r., Zarządzeniem Nr 138/09 Burmistrza Polic z dnia 26 czerwca 2009 r. w sprawie odwołania II Zastępcy Burmistrza.

Zarządzeniem Nr 281/09 Burmistrza Polic z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie powołania II Zastępcy Burmistrza Polic powołano Pana Pawła Mirowskiego na stanowisko II Zastępcy Burmistrza Polic.

Zarządzeniem Nr 1/10 Burmistrza Polic z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie powołania I Zastępcy Burmistrza Polic powołano Pana Jakuba Pisańskiego na stanowisko I Zastępcy Burmistrza Polic.

1.4. Skarbnik

Uchwałą Nr XXIX/187/96 Rady Miejskiej z dnia 25 czerwca 1996 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy, z dniem 1 lipca 1996 r. powołano Pana Janusza Zagórskiego na stanowisko Skarbnika Gminy.

1.5. Sekretarz

Uchwałą Nr XXXIII/241/92 Rady Gminy i Miasta w Policach z dnia 24 listopada 1992 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy powołano na to stanowisko Panią Różę Kłys. Z powodu naruszenia zakazu zatrudnienia w spółce prawa handlowego uchwałą Nr XXX/229/08 Rady Miejskiej z dnia 28 października 2008 r. w sprawie odwołania sekretarza gminy odwołano Panią Różę Kłys z tego stanowiska.

W dniu 1 lutego 2010 r. zawarto umowę o pracę z Panem Andrzejem Bednarkiem na czas nieokreślony na stanowisko Sekretarza Gminy.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut gminy

Uchwałą Nr XXI/157/04 Rady Miejskiej z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie Statutu Gminy Police, zmienioną uchwałą Nr XVI/94/07 Rady Miejskiej z dnia 27 listopada 2007 r., uchwałą Nr XXI/150/08 Rady Miejskiej z dnia 26 marca 2008 r. oraz uchwałą Nr XLI/317/09 Rady Miejskiej z dnia 23 czerwca 2009 r., przyjęto Statut Gminy Police. Statut Gminy Police ogłoszony został w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego Nr 38, poz. 724 z dnia 31 maja 2004 r., natomiast zmiany Statutu ogłoszono w następujących Dziennikach (odpowiednio): Nr 2, poz. 23 z dnia 11 stycznia 2008 r., Nr 50, poz. 1095 z dnia 21 maja 2008 r. oraz Nr 63, poz. 1706 z dnia 9 września 2009 r.

Statut Gminy Police określa:

- wewnętrzny ustrój Gminy - §1 Statutu,
- zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej - §63-§66 Statutu,
- zasady dostępu do dokumentów, w tym protokołów posiedzeń organów gminy i komisji rady gminy oraz korzystania z tych dokumentów - §8 ust.2-6 Statutu,
- zasady i tryb działania komisji rewizyjnej - §40-§57 Statutu,
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy - §9-§39 i §59 Statutu.

Zasady oświadczania woli w imieniu Gminy określają przepisy ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Zgodnie z art. 46 ust. 1 ww. ustawy, oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo burmistrz albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca burmistrza samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez burmistrza osobą.

Na podstawie okazanych kontrolującemu dokumentów stwierdzono, że:

- upoważnieniem z dnia 1 lutego 2010 r. (znak: K.0113-3/10) Burmistrz upoważnił Pana Pawła Mirowskiego, Zastępcę Burmistrza Polic, do samodzielnego składania oświadczenia woli w imieniu Gminy w zakresie zarządu mieniem komunalnym,
- upoważnieniem z dnia 7 grudnia 2010 r. (znak: K.0113/33/10) Burmistrz upoważnił Pana Jakuba Pisańskiego, Zastępcę Burmistrza Polic, do samodzielnego składania oświadczenia woli w imieniu Gminy w zakresie zarządu mieniem komunalnym,
- upoważnieniami z dnia 21 stycznia 2011 r. (znak: K.077-5/11 oraz K.077-2/11) Burmistrz upoważnił Panów Pawła Mierosławskiego oraz Jakuba Pisańskiego, Zastępców Burmistrza Polic, do samodzielnego składania oświadczeń woli, zaświadczeń i wniosków oraz do występowania przed wszystkimi podmiotami prawa prywatnego i publicznego, w tym organami administracji publicznej i samorządowej, samorządowymi jednostkami organizacyjnymi oraz instytucjami zarządzającymi funduszami unijnymi. Upoważnienia te uprawniają do udzielania pełnomocnictw do reprezentowania Gminy Police w wyżej wymienionym zakresie,
- aktem notarialnym Repertorium „A” nr 1338/2011 z dnia 6 kwietnia 2011 r. Burmistrz odwołał pełnomocnictwo udzielone pracownikom Urzędu Miejskiego w Policach (akt notarialny repertorium „A” nr 867/2000 z dnia 9 marca 2000 r. oraz repertorium „A” nr 4605/2000 z dnia 17 listopada 2000 r.) i udzielił pełnomocnictwa

dziwięciu pracownikom Urzędu Miejskiego w Policach do samodzielnego działania w imieniu i na rzecz Gminy Police w sprawach:

- oddawania w użytkowanie wieczyste gruntów, sprzedaży, zamiany lub zbywania pod innymi wszelkimi tytułami nieruchomości Gminy Police,
- nabywania na rzecz Gminy Police prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz własności nieruchomości,
- obciążania nieruchomości Gminy Police hipotekami umownymi,
- obciążania nieruchomości Gminy Police służebnościami przesyłu, służebnościami gruntowymi przejazdu i Przechodu oraz innymi służebnościami, jeżeli potrzeba taka wynika m.in. z ostatecznej decyzji zatwierdzającej projekt podziału nieruchomości,
- obciążania nieruchomości Gminy Police prawem użytkowania,
- składania oświadczeń w imieniu Gminy Police o wykonaniu prawa pierwokupu,
- zmiany lub rozwiązywania umów w sprawach objętych tym pełnomocnictwem, a w związku z tym do składania w imieniu Gminy Police wszelkich oświadczeń, w sprawach objętych tym pełnomocnictwem.

W §60-§62 Statutu określono ponadto, że:

(w brzmieniu obowiązującym do dnia 23 września 2009 r.):

- Przewodniczący Rady jest właściwy do nawiązania stosunku pracy z Burmistrzem i do dokonywania czynności z zakresu stosunku pracy,
- Burmistrz jest właściwy do nawiązania stosunku pracy i do dokonywania czynności wynikających ze stosunku pracy wobec zastępców Burmistrza,
- Burmistrz jest właściwy do nawiązania stosunku pracy z Sekretarzem i Skarbnikiem Gminy, a nawiązanie tego stosunku następuje na podstawie powołania,
- Burmistrz jest właściwy do nawiązania stosunku pracy z kierownikami jednostek organizacyjnych oraz z pozostałymi pracownikami urzędu na podstawie umowy o pracę.

(w brzmieniu obowiązującym od dnia 24 września 2009 r., czyli po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia uchwały zmieniającej Statut w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego):

- Przewodniczący Rady wykonuje wobec Burmistrza czynności z zakresu prawa pracy związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy. Pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza wykonuje wyznaczony przez burmistrza Zastępca Burmistrza lub Sekretarz Gminy z tym, że wynagrodzenie Burmistrza ustala Rada, w drodze uchwały,
- nawiązanie stosunku pracy ze Skarbnikiem Gminy następuje na podstawie powołania, natomiast z Sekretarzem Gminy na podstawie umowy o pracę.

W Urzędzie Miejskim nie zatrudniano pracowników na podstawie mianowania.

Do dnia 30 czerwca 2010 r. Rada Miejska dostosowała statuty gminnych jednostek budżetowych do przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zgodnie z art. 105 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.). Niniejsze zagadnienie zbadano w punkcie 3.1. rozdziału I niniejszego protokołu kontroli.

Uwag nie wniesiono.

2.2. Dokonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza

W §60 ust. 1 uchwały Nr XXI/157/04 Rady Miejskiej z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie Statutu Gminy Police ustalono, że Przewodniczący Rady jest właściwy do nawiązania stosunku pracy z Burmistrzem i do dokonywania czynności z zakresu stosunku pracy. Uchwała ta została zmieniona m.in. uchwałą Nr XLI/317/09 Rady Miejskiej z dnia 23 czerwca 2009 r., zgodnie z którą §60 ust. 1 otrzymał brzmienie:

Przewodniczący Rady wykonuje wobec Burmistrza czynności z zakresu prawa pracy związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy. Pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza wykonuje wyznaczony przez burmistrza Zastępca Burmistrza lub Sekretarz Gminy z tym, że wynagrodzenie Burmistrza ustala Rada, w drodze uchwały.

Uchwała Nr XLI/317/09 Rady Miejskiej weszła w życie dnia 24 września 2009 r.

Upoważnieniem z dnia 7 grudnia 2010 r. (znak: K.0113/31/10) Burmistrz upoważnił Pana Jakuba Pisańskiego, Zastępcę Burmistrza Polic, do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy, z wyłączeniem nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia, wobec Burmistrza.

2.3. Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego

Zarządzeniem Nr 26/09 z dnia 28 stycznia 2009 r. Burmistrz nadał regulamin organizacyjny Urzędowi Miejskiemu w Policach, który stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia. W Regulaminie organizacyjnym Burmistrz ustalił organizację i zasady funkcjonowania Urzędu.

Do dnia 27 stycznia 2009 r. obowiązywała uchwała Nr XVII/125/91 Rady Gminy i Miasta w Policach z dnia 30 lipca 1991 r. w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta w Policach (wraz ze zmianami).

2.4. Dokumentacja opisująca przyjęte przez Gminę zasady (politykę) rachunkowości

W badanym okresie Burmistrz ustalił w formie pisemnej przyjęte przez Gminę zasady (politykę) rachunkowości w następujących zarządzeniach:

1. Nr 203a/06 z dnia 30 października 2006 r. w sprawie szczególnych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Police i Urzędu Gminy w Policach (zmienione zarządzeniami Burmistrza: Nr 20/06 z dnia 29 grudnia 2006 r., Nr 134/07 z dnia 26 czerwca 2007 r., Nr 129/08 z dnia 24 czerwca 2008 r., Nr 235/08 z dnia 3 października 2008 r., Nr 283/08 z dnia 4 grudnia 2008 r. oraz Nr 289/09 z dnia 31 grudnia 2009 r.). Załącznikami do niniejszego zarządzenia są:
 - Nr 1 – Plan kont dla budżetu gminy,
 - Nr 2 – Plan kont dla Urzędu Gminy,
 - Nr 3 – Plan kont Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
 - Nr 4 – Zasady ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych,
 - Nr 5 – Wycena aktywów i pasywów,

- Nr 6 – Opis zatwierdzonych do stosowania programów komputerowych w Urzędzie Gminy w Policach,
 - Nr 7 – Sporządzanie bilansu skonsolidowanego,
 - Nr 8 – Instrukcja w sprawie zasad ochrony i archiwizacji zbiorów danych księgowych i nośników informacji w systemie komputerowym F-K,
 - Nr 9 – Sporządzanie sprawozdania „Rachunek zysków i strat jednostki” (wariant porównawczy),
 - Nr 10 – Sporządzanie sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu jednostki”.
2. Nr 254/2010 z dnia 29 października 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości (zmienione zarządzeniami Burmistrza: Nr 25/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r., Nr 75/2011 z dnia 6 kwietnia 2011 r. oraz 103a/2011 z dnia 1 czerwca 2011 r.). Załącznikami do niniejszego zarządzenia są:
- Nr 1 – Instrukcja w sprawie zasad rachunkowości,
 - Nr 2 – Plan kont dla budżetu gminy,
 - Nr 3 – Plan kont dla jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego w Policach),
 - Nr 4 – Instrukcja w sprawie inwentaryzacji,
 - Nr 5 – Instrukcja w sprawie obiegu i kontroli dokumentów,
 - Nr 6 – Instrukcja w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych związanych ze środkami funduszy pomocowych,
 - Nr 7 – Instrukcja w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
 - Nr 8 – Instrukcja w sprawie kontroli finansowej w zakresie pobierania i gromadzenia dochodów budżetowych w Gminie Police,
 - Nr 9 – Regulamin w sprawie służbowych kart płatniczych,
 - Nr 10 – Instrukcja w sprawie druków ścisłego zarachowania,
 - Nr 11 – Instrukcja w sprawie likwidacji składników majątkowych,
 - Nr 12 – Instrukcja w sprawie zasad wydawania i rozliczania składników majątkowych przenośnych,
 - Nr 13 – Instrukcja w sprawie gospodarki magazynowej gminnego magazynu przeciwpowodziowego.

2.5. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej oraz rachunkowości

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) „Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie

rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej”.

W §3 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Policach nadanego Zarządzeniem Nr 26/09 Burmistrza z dnia 28 stycznia 2009 r. ustalono, że do zadań Skarbnika Gminy należy m.in.:

- prowadzenie aktywnej gospodarki finansowej,
- wykonywanie budżetu i organizowanie gospodarki finansowej gminy,
- kontrola gospodarki finansowej jednostek i zakładów budżetowych, rad osiedlowych i sołeckich oraz jednostek podporządkowanych.

Pismem z dnia 10 kwietnia 2003 r. Burmistrz powierzył Skarbnikowi Gminy obowiązki w zakresie gospodarki finansowej i prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, a także dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Skarbnik Gminy pisemnie potwierdził przyjęcie ww. obowiązków. Upoważnienie obowiązuje od 1 stycznia 2003 r.

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

Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu została wprowadzona Zarządzeniem Nr 46/05 Burmistrza z dnia 12 maja 2005 r., Załącznik Nr 1. Niniejsze zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem Nr 255/08 z dnia 31 października 2008 r., zgodnie z treścią którego Burmistrz na koordynatora wszystkich spraw związanych z realizacją przez Gminę zadań w przedmiotowym zakresie wyznaczył Zastępcę Naczelnika Wydziału Organizacyjno-Prawnego. Dotychczas tą rolę pełnił Sekretarz Gminy.

2.7. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

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

W okresie od 16 marca 2011 r. do 12 maja 2011 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła kontrolę funkcjonowania kontroli zarządczej ze szczególnym uwzględnieniem audytu wewnętrznego w 2010 r.

W związku z powyższym odstąpiono od przeprowadzania kontroli w niniejszym zakresie.

2.7.2. Kontrola funkcjonalna

2.7.2.1. Kontrola funkcjonalna wykonywana przez Burmistrza

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- przestrzegano wytycznych zawartych w instrukcji postępowania, ustalonej przez kierownika jednostki, w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu

- finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu,
- Skarbnik Gminy, któremu powierzono obowiązki w zakresie gospodarki finansowej i prowadzenia rachunkowości, wykonywał swoje zadania zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz przestrzegał obowiązujących procedur kontroli w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem. Obowiązki te wykonywał poprzez kontrasygnatę czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych, kontrole gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych gminy oraz prowadzenie księgowości i ewidencji majątku Gminy.

Uwag nie wniesiono.

2.7.2.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu

Obowiązki kontrolne Skarbnika wynikają z:

- pisma – upoważnienia z dnia 10 kwietnia 2003 r., którym Burmistrz upoważnia Skarbnika m.in. do dokonywania wstępnej kontroli dokumentów,
- instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 99/07 Burmistrza z dnia 18 maja 2007 r., a następnie załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza z dnia 29 października 2010 r.,
- Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Policach nadanego zarządzeniem Nr 26/09 Burmistrza z dnia 28 stycznia 2009 r.,
- zarządzenia Nr 147/07 Burmistrza z dnia 12 lipca 2007 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli przeprowadzanych przez Rewidentów w Urzędzie Gminy w Policach oraz jednostkach podległych i nadzorowanych, a następnie zarządzenia Nr 162/10 Burmistrza z dnia 19 lipca 2010 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli przeprowadzanych przez Rewidentów w Urzędzie Miejskim w Policach oraz jednostkach podległych i nadzorowanych,
- instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 46/05 Burmistrza z dnia 12 maja 2005 r. (zmieniona zarządzeniem Nr 255/08 Burmistrza z dnia 31 października 2008 r.),
- instrukcji w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów związanych ze środkami funduszy pomocowych stanowiącej załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza z dnia 29 października 2010 r.,
- instrukcji w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków stanowiącej załącznik Nr 7 do zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza z dnia 29 października 2010 r., (wcześniej obowiązywało zarządzenie Nr 149/07 Burmistrza z dnia 12 lipca 2007 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych oraz zwrotu środków publicznych).

W trakcie przeprowadzania niniejszej kontroli ustalono, że Skarbnik Gminy wykonywał, poprzez złożenie podpisu na odpowiednich dokumentach, obowiązki w zakresie:

KG

Amf

J

- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Uwag nie wniesiono.

2.7.3. Kontrola instytucjonalna

2.7.3.1. Wykonywanie kontroli przez Burmistrza

Na podstawie skontrolowanych w toku niniejszej kontroli dokumentów stwierdzono, że Burmistrz sprawował ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Zarządzeniem Nr 147/07 z dnia 12 lipca 2007 r. Burmistrz ustalił procedury kontroli przeprowadzanych przez Rewidentów w Urzędzie Gminy w Policach oraz jednostkach podległych i nadzorowanych. W okresie późniejszym obowiązywało zarządzenie Nr 162/10 Burmistrza z dnia 19 lipca 2010 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli przeprowadzanych przez Rewidentów w Urzędzie Miejskim w Policach oraz jednostkach podległych i nadzorowanych.

Kontrolą w zakresie wykonywania przez Burmistrza zadań kontrolnych w stosunku do jednostek podległych objęto rok 2009 r. (kontrole przeprowadzane były przez rewidentów w 2010 r.).

Zarządzeniem Nr 287/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r. Burmistrz ustalił, że w 2010 r. kontrolą obejmuje się 5% wydatków wykonanych w 2009 r.

31 grudnia 2009 r. Burmistrz zatwierdził plan kontroli przeprowadzanych przez rewidentów w jednostkach podległych i nadzorowanych w 2010 r., który został zmieniony i zatwierdzony 10 maja 2010 r.

Ze Sprawozdania z kontroli przeprowadzonych przez rewidentów Urzędu Miejskiego w Policach w 2010 r. z dnia 1 lutego 2011 r. wynika, że łączne wydatki jednostek podległych objętych kontrolą wyniosły 90.393,097,77 zł, natomiast kontrolą rewidenci objęli wydatki na kwotę 4.874.453,23 zł, co stanowi 5,39% łącznych wydatków jednostek podległych.

Na podstawie okazanych kontrolującemu powyższych dokumentów stwierdzono, że w badanym okresie Burmistrz:

- kontrolował przestrzeganie, przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- w ramach powyższych czynności kontrolnych objęto w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych,
- kontrolą objęto wszystkie podległe i nadzorowane jednostki z wyjątkiem Straży Miejskiej w Policach.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Pan Janusz Zagórski (akta kontroli poz. 23).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Straż Miejska jest jednostką organizacyjną (...), której dochody i wydatki stanowią integralną część rocznego planu finansowego Urzędu Miejskiego w Policach a operacje gospodarcze i finansowe

ujmuje się w księgach rachunkowych Urzędu. W piśmie R-0910/12/200/I z dnia 31 grudnia 2009 r., kierowanym do Burmistrza Polic w sprawie zatwierdzenia planu kontroli przeprowadzanych przez rewidentów w jednostkach podległych i nadzorowanych w 2010 r. została zawarta informacja, że plan ten nie uwzględnia kontroli wydatków Urzędu Miejskiego w Policach (co oznacza również wydatków Straży Miejskiej, które są integralną częścią całego planu finansowego Urzędu Miejskiego), gdyż zostanie ona wykonana w ramach kontroli przeprowadzonych przez Audytora (zgodnie z planem audytu). Ponadto realizacja wydatków dotycząca Straży Miejskiej podlega takiej samej kontroli jak pozostałe wydatki objęte planem finansowym Urzędu, wynikającej z wewnętrznych uregulowań (...). Traktując wydatki Straży Miejskiej jako wydatki Urzędu i wiedząc o tym, iż w ramach kontroli przeprowadzanych przez Audytora mogą również i te zostać przeanalizowane, a także dla zachowania bezstronności (Rewidenci podlegają służbowo pod Skarbnika Gminy), nie znajdowało uzasadnienia ujmowanie tej jednostki w planie kontroli przeprowadzanych przez Rewidentów”.

Z Oświadczenia Audytora (akta kontroli poz. 24) wynika, że nie przeprowadzał on audytu w zakresie wydatków Straży Miejskiej w Policach dokonanych w roku 2009.

Akta kontroli poz. 25 zawierają kserokopie:

- Zarządzenia Nr 287/2009 Burmistrza z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia wysokości wydatków objętych kontrolą w 2010 roku,
- Wniosku Skarbnika z dnia 10 maja 2010 r. w sprawie zmiany planu kontroli na 2010 r. wraz z Planem kontroli na rok 2010,
- pierwszej strony Sprawozdania z kontroli przeprowadzonych przez rewidentów Urzędu Miejskiego w Policach w 2010 r. z dnia 1 lutego 2011 r.

Wyżej wymienione obowiązki kontrolne wynikały z przepisów art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm), które utraciły moc dnia 1 stycznia 2010 r.

Począwszy od dnia 1 stycznia 2010 r. Burmistrz zapewniał:

- zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- skuteczność i efektywność działania;
- wiarygodność sprawozdań;
- ochronę zasobów;
- efektywność i skuteczność przepływu informacji;
- zarządzanie ryzykiem.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.7.3.2. Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli

W Urzędzie Miejskim w Policach nie powołano wewnętrznej jednostki kontroli.

2.8. Audyt wewnętrzny

W badanym okresie Gmina była zobowiązana do wykonywania obowiązków w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego na podstawie przepisów 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 – do dnia 31 grudnia 2009 r. oraz od 1 stycznia 2010 r. na podstawie przepisów art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W Urzędzie Miejskim w Policach jest zatrudniony audytor wewnętrzny od 2003 r.

W okresie od 16 marca 2011 r. do 12 maja 2011 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła kontrolę funkcjonowania kontroli zarządczej ze szczególnym uwzględnieniem audytu wewnętrznego w 2010 r.

W związku z powyższym odstąpiono od przeprowadzania kontroli w niniejszym zakresie.

2.9. Kontrole zewnętrzne

Na podstawie danych zawartych w „Książce kontroli” ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w dniach od 06.01.2008 r. do 28.03.2008 r. dokonane zostały następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

Rok 2008

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki – Kontrola kompleksowa na zakończenie realizacji projektu do umowy IG-2004/PL-MV/2.32/E-1/U-146/06, nr projektu INT/MV-BBPL.3.E1/2005/133.

Rok 2009

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki – Kontrola problemowa dotycząca prawidłowości i terminowości wypłat zwrotu podatku akcyzowego.

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki – Kontrola problemowa dotycząca realizacji dochodów Skarbu Państwa; dotacje: program dożywiania oraz wdrożenie Funduszu Alimentacyjnego.

Rok 2010

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki – Kontrola problemowa projektu nr 57/NPPDL/2008 dofinansowanego w 2009 r. w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011.

Rok 2011

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie – Kontrola doraźna konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli – Funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostkach samorządu terytorialnego ze szczególnym uwzględnieniem audytu wewnętrznego.

Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie – Celowość i zgodność z prawem gospodarowania wybranymi środkami publicznymi.

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki – Kontrola na zakończenie realizacji projektu nr INT-08-0013 pn. „Przebudowa Systemu Informacji Przestrzennej (GIS) Gminy Police”.

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki – Kontrola na zakończenie realizacji projektu nr INT-08-0017 pn. „Budowa ścieżek rowerowych...”.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m. in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)

3.1. Jednostki organizacyjne gminy, spółki z o.o. i spółki akcyjne

Zgodnie z zarządzeniem Nr 159/10 Burmistrza Polic z dnia 6 lipca 2010 r. w sprawie ustalenia rejestru gminnych jednostek organizacyjnych, na terenie Gminy Police funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

1. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Policach – zakład budżetowy,
2. Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Policach – zakład budżetowy,
3. Zakład Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym – zakład budżetowy,
4. Straż Miejska w Policach – jednostka budżetowa,
5. Ośrodek Pomocy Społecznej – jednostka budżetowa,
6. Żłobek Miejski w Policach – jednostka budżetowa,
7. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Policach – jednostka budżetowa,
8. Przedszkole Publiczne nr 1 w Policach – jednostka budżetowa,
9. Przedszkole Publiczne nr 5 w Policach – jednostka budżetowa,
10. Przedszkole Publiczne nr 6 w Policach – jednostka budżetowa,
11. Przedszkole Publiczne nr 8 w Policach – jednostka budżetowa,
12. Przedszkole Publiczne nr 9 w Policach – jednostka budżetowa,
13. Przedszkole Publiczne nr 10 w Policach – jednostka budżetowa,
14. Przedszkole Publiczne nr 11 w Policach – jednostka budżetowa,
15. Przedszkole Publiczne w Tanowie – jednostka budżetowa,
16. Przedszkole Publiczne w Trzebieży – jednostka budżetowa,
17. Szkoła Podstawowa nr 1 w Policach – jednostka budżetowa,
18. Szkoła Podstawowa nr 2 w Policach – jednostka budżetowa,
19. Szkoła Podstawowa nr 3 w Policach – jednostka budżetowa,
20. Szkoła Podstawowa nr 8 w Policach – jednostka budżetowa,
21. Szkoła Podstawowa w Tanowie – jednostka budżetowa,
22. Gimnazjum nr 1 w Policach – jednostka budżetowa,
23. Gimnazjum nr 3 w Policach – jednostka budżetowa,
24. Zespół Szkół nr 1 w Policach – jednostka budżetowa (Gimnazjum nr 2 i Gimnazjum dla Dorosłych w Policach),
25. Zespół Szkół nr 2 w Policach – jednostka budżetowa (Szkoła Podstawowa nr 6 i Gimnazjum nr 4 w Policach),
26. Zespół Szkół w Trzebieży – jednostka budżetowa (Szkoła Podstawowa w Trzebieży i Gimnazjum w Trzebieży) – utworzony uchwałą Nr VII/40/07 Rady Miejskiej z dnia 24 kwietnia 2007 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Trzebieży oraz zarządzeniem Nr 305/07 Burmistrza Gminy Police z dnia 31 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia rejestru gminnych jednostek organizacyjnych,
27. Biblioteka im. Marii Skłodowskiej-Curie w Policach – instytucja kultury,
28. Miejski Ośrodek Kultury w Policach – instytucja kultury.

Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przedszkola, szkoły podstawowe i gimnazja nie mogą być prowadzone w formie zakładów budżetowych. Rada Miejska w Policach na sesji w dniu 30 marca 2010 r. podjęła uchwały o Nr: L/381/10 w sprawie przekształcenia przedszkoli

fn

dmw 

publicznych z zakładów budżetowych w jednostki budżetowe oraz L/382/10 w sprawie przekształcenia z dniem 1 lipca 2010 r. szkół podstawowych i gimnazjów z zakładów budżetowych w jednostki budżetowe. W związku z powyższym, utraciło moc wcześniej obowiązujące zarządzenie Nr 305/07 Burmistrza Gminy Police z dnia 31 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia rejestru gminnych jednostek organizacyjnych.

Wszystkie wyżej wymienione jednostki organizacyjne miały nadane statuty.

Ad. 1. Zakład budżetowy utworzono uchwałą Nr XXV/180/92 Rady Gminy i Miasta w Policach z dnia 17 marca 1992 r. w sprawie utworzenia zakładu budżetowego (zmienioną uchwałami Rady Miejskiej Nr: XXXII/202/96 z dnia 29 października 1996 r., XL/315/01 z dnia 28 sierpnia 2001 r., XXXIX/291/09 z dnia 28 kwietnia 2009 r. oraz X/68/2011 z dnia 21 czerwca 2011 r.). Załącznikiem do ww. uchwały jest statut zakładu.

Ad.2. Zakład budżetowy utworzono uchwałą Nr XVII/117/91 Rady Gminy i Miasta w Policach z dnia 28 czerwca 1991 r. w sprawie utworzenia zakładu budżetowego w Policach p.n. „Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Policach” z wydzielonego i skomunalizowanego mienia byłego Rejonowego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Szczecinie (zmienioną uchwałami Rady Miejskiej Nr: XXXII/203/96 z dnia 29 października 1996 r. oraz IV/26/07 z dnia 30 stycznia 2007 r.). Uchwałą Nr XXII/150/91 Rady Gminy i Miasta w Policach z dnia 10 grudnia 1991 r. (zmienioną uchwałą Nr XV/114/95 Rady Miejskiej z dnia 27 czerwca 1995 r.) uchwalono statut zakładu, który stanowi załącznik do ww. uchwały.

Ad.3. Zakład budżetowy utworzono uchwałą Nr XXXV/270/01 Rady Miejskiej w Policach z dnia 27 marca 2001 r. w sprawie utworzenia zakładu budżetowego (zmienioną uchwałą Nr V/29/2011 Rady Miejskiej z dnia 22 lutego 2011 r.). Załącznikiem do ww. uchwały jest statut zakładu.

Ad.4. Straż Miejską w Policach utworzono w porozumieniu z Ministrem Spraw Wewnętrznych z dniem 1 stycznia 1992 r. zarządzeniem Nr 2/91 Burmistrza z dnia 28 listopada 1991 r. Uchwałą Nr XIV/109/99 Rady Miejskiej w Policach z dnia 26 października 1999 r. nadano regulamin Straży Miejskiej w Policach, który stanowi załącznik do ww. uchwały. Uchwała ta została zmieniona uchwałami Rady Miejskiej: Nr XXI/155/04 z dnia 27 kwietnia 2004 r. oraz Nr XXXIII/235/05 z dnia 26 kwietnia 2005 r.

Ad.5. Statut jednostki uchwalono uchwałą Nr XXII/162/04 Rady Miejskiej w Policach z dnia 25 maja 2004 r. w sprawie statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Policach, zmienioną uchwałą Nr XXVII/217/08 Rady Miejskiej z dnia 26 sierpnia 2008 r.

Ad.6. Uchwałą Nr XLVII/281/97 Rady Miejskiej w Policach z dnia 16 grudnia 1997 r. nadano statut Miejskiemu Żłobkowi w Policach. Następnie ww. uchwałę uchylono uchwałą Nr L/380/10 Rady Miejskiej z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie przekształcenia Miejskiego Żłobka w Policach z zakładu budżetowego w jednostkę budżetową (zmienioną uchwałą Nr X/59/2011 Rady Miejskiej z dnia 21 czerwca 2011 r.). Zgodnie z §§1, 2 i 8 ww. uchwały Nr L/380/10, z dniem 30 czerwca 2010 r. zlikwidowano zakład budżetowy – Miejski Żłobek w Policach w celu przekształcenia w jednostkę budżetową, którą utworzono z dniem 1 lipca 2010 r. i nadano jej statut w brzmieniu stanowiącym załącznik do tej uchwały.

Ad.7. Jednostkę budżetową utworzono uchwałą Nr XVI/120/03 Rady Miejskiej w Policach z dnia 19 grudnia 2003 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej „Ośrodek Sportu i Rekreacji” w Policach, zmienioną uchwałami Rady Miejskiej Nr: XVIII/134/04 z dnia 24 lutego 2004 r., VIII/55/07 z dnia 29 maja 2007 r. oraz XLVII/357/10 z dnia 26 stycznia 2010 r. Załącznikiem do ww. uchwały jest statut jednostki.

Ad.8. Uchwałą Nr 4/2010 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego Nr 1 „Calineczka” w Policach z dnia 29 czerwca 2010 r. wprowadzono jednolity tekst statutu przedszkola.

§27 ust. 1 ww. statutu brzmi: „Przedszkole Publiczne Nr 1 „Calineczka” w Policach prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych dla jednostek budżetowych”. Wcześniej obowiązywał statut wprowadzony uchwałą Nr 2/2007 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego Nr 1 „Calineczka” w Policach z dnia 11 września 2007 r. w sprawie Statutu Przedszkola Publicznego Nr 1 w Policach. §3 ust. 1 ww. statutu brzmi: „Przedszkole Publiczne Nr 5 im. Wandy Chotomskiej w Policach jest jednostką organizacyjną Gminy Police funkcjonującą jako jednostka budżetowa”.

Ad.9. Uchwałą Nr 2/2007 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego Nr 5 im. Wandy Chotomskiej w Policach z dnia 20 czerwca 2007 r. wprowadzono jednolity tekst statutu przedszkola. Następnie uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 20 czerwca 2010 r. uchwalono nowy statut, który wszedł w życie z dniem 1 lipca 2010 r.

Ad.10. Uchwałą Nr 2/2010 Rady Pedagogicznej „Leśnego” Przedszkola Publicznego Nr 6 w Policach z dnia 30 czerwca 2010 r. wprowadzono jednolity tekst statutu przedszkola. §3 ust. 1 ww. statutu brzmi: „>>Leśne<< Przedszkole Publiczne Nr 6 w Policach jest jednostką organizacyjną Gminy Police, funkcjonującą jako jednostka budżetowa”. Wcześniej obowiązywał statut z dnia 12 września 2007 r.

Ad.11. Uchwałą Nr 3/2010 Rady Pedagogicznej z dnia 30 czerwca 2010 r. wprowadzono jednolity tekst statutu przedszkola. §1 ust. 6 ww. statutu brzmi: „>>Bajkowe<< Przedszkole Publiczne Nr 8 w Policach jest placówką ogólnodostępną z oddziałami integracyjnymi działającą jako jednostka budżetowa, którego organem prowadzącym jest Gmina Police”. Wcześniej obowiązywał statut wprowadzony uchwałą Nr 2/2007 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego Nr 8 w Policach z dnia 27 czerwca 2007 r. w sprawie tekstu jednolitego Statutu Przedszkola Publicznego Nr 8 w Policach.

Ad.12. Uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 26 sierpnia 2011 r. wprowadzono znowelizowany statut przedszkola. §2 ust. 1 ww. statutu brzmi: „Przedszkole Nr 9 jest przedszkolem publicznym, działającym jako jednostka budżetowa prowadzona przez Gminę Police”. Wcześniej obowiązywał statut z dnia 3 grudnia 2002 r.

Ad.13. Uchwałą Nr 2/2010 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego Nr 10 w Policach z dnia 1 lipca 2010 r. wprowadzono jednolity tekst statutu przedszkola. §3 ust. 1 ww. statutu brzmi: „Przedszkole Publiczne Nr 10 w Policach jest jednostką organizacyjną Gminy Police funkcjonującą jako jednostka budżetowa”. Wcześniej obowiązywał statut z dnia 20 czerwca 2007 r.

Ad.14. Uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 22 października 2009 r. wprowadzono znowelizowany statut przedszkola. Następnie uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 30 czerwca 2010 r. wprowadzono zmianę do statutu. §2 ust. 1 zmienionego statutu brzmi: „Przedszkole Publiczne Nr 11 w Policach jest przedszkolem publicznym, działającym jako jednostka budżetowa prowadzona przez Gminę Police”. Wcześniej obowiązywał statut z dnia 12 grudnia 2002 r.

Ad.15. Uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 14 września 2011 r. wprowadzono jednolity tekst statutu przedszkola. §4 ust. 1 ww. statutu brzmi: „Przedszkole jest jednostką budżetową, której działalność finansowana jest przez Gminę Police”. Wcześniej obowiązywał statut wprowadzony uchwałą Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego w Tanowie z dnia 2 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia jednolitego tekstu Statutu Przedszkola Publicznego w Tanowie.

Ad.16. Uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 15 marca 2011 r. wprowadzono statut przedszkola. §5 ust. 1 ww. statutu brzmi: „Przedszkole jest jednostką budżetową, której działalność finansowana jest przez: Gminę Police; rodziców, w formie opłat stałych za pobyt dziecka w przedszkolu”. Wcześniej obowiązywał statut wprowadzony uchwałą Nr 2/2007 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego w Trzebieży z dnia 2 listopada 2007 r. w sprawie Statutu Przedszkola Publicznego w Trzebieży.

- Ad.17. Statut jednostki został wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Szkoły Nr 6/2010/2011 z dnia 17 listopada 2010 r., który zmieniono uchwałą Nr 13/2010/2011 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki z dnia 20 stycznia 2011 r. §32 ust. 2 ww. statutu brzmi: „Szkoła jest jednostką organizacyjną Gminy Police, funkcjonującą jako jednostka budżetowa”. Wcześniej obowiązywał statut wprowadzony uchwałą Nr 1/2007 z dnia 28 listopada 2007 r. Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki.
- Ad.18. Statut jednostki został wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Szkoły Nr 22/2010 z dnia 24 listopada 2010 r., załącznik Nr 1. §47 ust. 2 ww. statutu brzmi: „Szkoła jest jednostką budżetową”. Wcześniej obowiązywał statut wprowadzony uchwałą Nr 5/2001 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 2 w Policach z dnia 29 sierpnia 2001 r. w sprawie wprowadzenia zmian w statucie szkoły – tekst jednolity.
- Ad.19. Statut szkoły stanowi załącznik do uchwały Nr 4/11 Rady Pedagogicznej – tekst jednolity obowiązujący od dnia 25 marca 2011 r. §40 ust. 2 ww. statutu brzmi: „Szkoła jest jednostką budżetową”. Wcześniej obowiązywał statut – tekst jednolity z 1 września 2007 r.
- Ad.20. Statut jednostki wprowadzono uchwałą Nr VII/50/99 Rady Miejskiej z dnia 12 marca 1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 8 w Policach, który w badanym okresie został zmieniony następującymi uchwałami Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 8: Nr 1/2007-08 z dnia 17 stycznia 2008 r., Nr 2/2008-2009 z dnia 25 listopada 2008 r., Nr 12 z dnia 16 listopada 2010 r. oraz Nr 2 z dnia 18 stycznia 2011 r. §30 ust. 2 ww. statutu brzmi: „Szkoła jest jednostką budżetową”.
- Ad.21. Statut jednostki przyjęto uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 2 czerwca 2011 r. §1 ust. 9 ww. statutu brzmi: „Szkoła jest jednostką budżetową”. Wcześniej obowiązywał statut, do którego zmiany wprowadzono uchwałą Nr 2/2001 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej w Tanowie z dnia 13 września 2001 r. w sprawie zmian w statucie szkoły.
- Ad.22. Uchwałą Nr VII/67/99 Rady Miejskiej w Policach z dnia 12 marca 1999 r. założono Gimnazjum nr 1 w Policach. Statut Gimnazjum uchwalono uchwałą Nr 1/2001 Rady Pedagogicznej w Gimnazjum Nr 1 w Policach z dnia 24 października 2001 r. w sprawie zmian w Statucie Gimnazjum, a następnie uchwałą Nr 4 2011/2012 Rady Pedagogicznej Gimnazjum Nr 1 z dnia 6 września 2011 r., załącznik Nr 1. §49 ust. 1 statutu brzmi: „Szkoła jest jednostką budżetową, finansowaną przez gminę Police”.
- Ad.23. Zmiany do statutu Gimnazjum Nr 3 wprowadzono uchwałą nr 10/2004/2005 Rady Pedagogicznej z dnia 18 października 2004 r. w sprawie zmiany w Statucie Gimnazjum Nr 3 w Policach. Następnie uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 25 czerwca 2010 r. zmieniono brzmienie §32 ust. 2 statutu na: „Szkoła jest jednostką budżetową”.
- Ad.24. Uchwałą Nr XXV/176/00 Rady Miejskiej w Policach z dnia 27 czerwca 2000 r. (z późniejszymi zmianami) utworzono Zespół Szkół w Policach. Statut Zespołu Szkół Nr 1, Gimnazjum Nr 2, Gimnazjum dla Dorosłych został uchwalony w dniu 21 października 2008 r. przez Radę Pedagogiczną. Od dnia 1 grudnia 2010 r. obowiązuje statut stanowiący załącznik do uchwały Nr 2/2010/2011 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Nr 1 w Policach z dnia 23 listopada 2010 r. Uchwałą Nr 4/2011/2012 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Nr 1 w Policach z dnia 31 stycznia 2012 r. wprowadzono zmianę w Statucie Zespołu poprzez dopisanie §10 ust. 2a w brzmieniu: „Zespół Szkół jest jednostką budżetową”.
- Ad.25. Gimnazjum Nr 4 założono uchwałą Nr VIII/55/03 Rady Miejskiej w Policach z dnia 29 kwietnia 2003 r. w sprawie założenia Gimnazjum Nr 4 w Policach, jego statut stanowił załącznik do ww. uchwały. Statut Zespołu Szkół Nr 2 w Policach wprowadzono uchwałą Nr VIII/56/03 Rady Miejskiej z dnia 29 kwietnia 2003 r., załącznik Nr 2. Zmiany do statutu wprowadzono uchwałami Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Nr 2: Nr 1/2010 z dnia 20 stycznia 2010 r. oraz z dnia 9 listopada 2010 r. Uchwałą Rady Pedagogicznej Zespołu

Szkół Nr 2 w Policach z dnia 8 lutego 2012 r. wprowadzono zmianę w Statucie Zespołu poprzez zastąpienie w §39 ust. 2 wyrazów „zakład budżetowy” na wyrazy „jednostka budżetowa”.

Ad.26. Statut Zespołu Szkół stanowi Załącznik Nr 2 do uchwały Nr VII/40/07 Rady Miejskiej z dnia 24 kwietnia 2007 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Trzebieży. Zmiany do ww. statutu wprowadzono następującymi uchwałami Rady Pedagogicznej: Nr 7/2009/2010 z dnia 19 maja 2010 r., Nr 10/20/2009/2010 z dnia 17 czerwca 2010 r., Nr 12/21/2009/2010 z dnia 18 listopada 2010 r. oraz Nr 13/22/2009/2010 z dnia 15 grudnia 2010 r. §52 ust. 2 ww. statutu brzmi: „Szkoła jest jednostką budżetową”.

Ad.27. Statut Biblioteki nadano uchwałą Nr XXX/236/08 Rady Miejskiej z dnia 28 października 2008 r., zmienioną uchwałami Rady Miejskiej: Nr XXXII/246/08 z dnia 25 listopada 2008 r. oraz Nr XXXVIII/281/09 z dnia 31 marca 2009 r. Wcześniej obowiązywał statut wprowadzony uchwałą Nr XXVII/190/00 Rady Miejskiej z dnia 22 sierpnia 2000 r. ze zmianami.

Ad.28. Statut MOK w Policach nadano uchwałą Nr XXVII/189/00 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22 sierpnia 2000 r. w sprawie nadania Statutu Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Policach, zmienioną uchwałą Nr XXXVIII/280/09 Rady Miejskiej z dnia 31 marca 2009 r.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono, że nadano statuty wszystkim jednostkom organizacyjnym. Nie zachodzi natomiast potrzeba nadawania statutu Urzędowi Miejskiemu w Policach. W oparciu o treść wyroku WSA w Warszawie II SA/Wa 1534/06 z dnia 30.01.2007 r. (LEX Nr 294997) uznano, że urząd jest aparatem pomocniczym organu wykonawczego (w tym przypadku Burmistrza) oraz jest strukturą, której jedynym celem jest zapewnienie sprawnej realizacji zadań organu gminy. Dlatego ustawodawca uznał, że wystarczającą podstawą jego funkcjonowania będzie regulamin organizacyjny.

Statuty nadane gminnym jednostkom budżetowym określały nazwę, siedzibę i przedmiot ich działalności.

W badanym okresie w Gminie prowadziły działalność następujące spółki prawa handlowego, w których Gmina Police jest założycielem, udziałowcem lub/i akcjonariuszem:

- a) Przedsiębiorstwo Użyteczności Publicznej TRANS-NET S. A. w Policach – jednoosobowa spółka akcyjna Gminy i Miasta Police, której założenie przyjęto uchwałą Nr XXV/178/92 Rady Gminy i Miasta z dnia 17 marca 1992 r. (zmieniona uchwałami o Nr: XXVIII/203/92 Rady Gminy i Miasta z dnia 19 maja 1992 r. oraz XXII/140/95 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 1995 r.). Spółka posiadała statut,
- b) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S. A. w Policach – jednoosobowa spółka akcyjna Gminy Police, której założenie przyjęto uchwałą Nr XXXVII/262/93 Rady Gminy i Miasta z dnia 23 lutego 1993 r. Spółka posiadała statut,
- c) Szczecińsko – Polickie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Sp. z o. o. – spółka do prowadzenia usług w zakresie komunikacji zbiorowej na terenie Miasta Szczecina i Gminy Police, której utworzenie przyjęto uchwałą Nr XXXV/228/96 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 1996 r. Załącznikami do ww. uchwały jest Umowa Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz Kapitał zakładowy i źródła finansowania,
- d) Policki Park Przemysłowy „INFRAPARK Police” S. A. – spółka utworzona wspólnie z Zakładami Chemicznymi „Police” S.A., Uniwersytetem Szczecińskim i Zachodniopomorską Agencją Rozwoju Regionalnego S.A. uchwałą Nr XXI/153/04

Rady Miejskiej z dnia 27 kwietnia 2004 r. Projekt statutu stanowi załącznik do ww. uchwały,

- e) Port Morski w Policach Sp. z o. o. – spółka utworzona wspólnie z Zakładami Chemicznymi „Police” S.A. uchwałą Nr XXVI/191/04 Rady Miejskiej z dnia 21 października 2004 r. Projekt Umowy Spółki stanowi załącznik do ww. uchwały.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono, że Burmistrz prowadzi aktualny wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych.

Uwag nie wnosi się.

3.2. Współdziałanie między jednostkami samorządu terytorialnego

Na podstawie okazanych kontrolującemu dokumentów ustalono, że w latach 2008-2011 podjęto następujące uchwały w przedmiotowym zakresie:

- Uchwałą Nr XIX/136/08 Rady Miejskiej z dnia 29 stycznia 2008 r. wyrażono zgodę na zawarcie porozumienia z Gminą Dobra, dotyczącego powierzenia realizacji zadania publicznego, polegającego na zapewnieniu właściwej opieki bezdomnym zwierzętom z terenu Gminy Police. Środki na realizację ww. zadania będą ustalane na dany rok przez Radę Miejską w Policach,
- Uchwałą Nr XX/148/08 Rady Miejskiej z dnia 26 lutego 2008 r. Gmina Police przyjęła od Powiatu Polickiego zadania w zakresie prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej,
- Uchwałą Nr XXI/167/08 z dnia 26 marca 2008 r. Rada Miejska udzieliła z budżetu Gminy Police pomocy finansowej w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Police na 2008 r. w wysokości 200.000 zł Województwu Zachodniopomorskiemu z przeznaczeniem na modernizację ciągów pieszojezdnych ul. Piastów w Policach,
- Uchwałą Nr XXV/200/08 z dnia 24 czerwca 2008 r. Rada Miejska udzieliła z budżetu Gminy Police pomocy finansowej w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Police na 2008 r. do wysokości 30.000 zł Powiatowi Polickiemu z przeznaczeniem na realizację zadania w zakresie remontu pływalni Zespołu Szkół im. Ignacego Łukaszewicza w Policach. Uchwałą Nr XXXIX/295/09 z dnia 28 kwietnia 2009 r. Rada Miejska udzieliła pomocy finansowej na realizację ww. zadania w formie dotacji celowej ze środków budżetu na rok 2009 do wysokości 200.000 zł,
- Uchwałą Nr XXV/201/08 Rady Miejskiej z dnia 24 czerwca 2008 r. przyjęto do wykonania zadanie Województwa Zachodniopomorskiego pn. „Przebudowa drogi wojewódzkiej Nr 115 i 114 – budowa ścieżki rowerowej od miejscowości Pilchowo do miejscowości Trzebież”. Gmina Police będzie współfinansować realizację ww. zadania i przeznaczy na ten cel środki finansowe z budżetu Gminy Police na 2008 r.,
- Uchwałą Nr XXXIV/259/08 z dnia 23 grudnia 2008 r. Rada Miejska wyraziła zgodę na zawarcie porozumienia z Powiatem Polickim, którego przedmiotem będzie przyjęcie przez Gminę Police zadania pn. „Zarządzanie publicznymi drogami powiatowymi na terenie miasta Police” wg wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały. Porozumienie zostanie zawarte na okres od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2010 r. Środki finansowe, które Powiat Policki przeznaczy na realizację ww. zadań będą pochodziły z budżetu Powiatu Polickiego,

- Uchwałą Nr XXXVII/272/09 Rady Miejskiej z dnia 24 lutego 2009 r. przyjęto do wykonania zadanie Powiatu Polickiego pn. „Budowa ścieżki rowerowej na odcinku od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 115 do miejscowości Bartoszewo w ciągu drogi powiatowej nr 0611 Z”. Gmina Police będzie współfinansować realizację ww. zadania i przeznaczy na ten cel środki finansowe z budżetu Gminy Police na 2009 r.,
- Uchwałą Nr XXXIX/294/09 z dnia 28 kwietnia 2009 r. Rada Miejska udzieliła z budżetu Gminy Police pomocy finansowej w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Police na 2009 r. w wysokości 10.000 zł Gminie Kamień Pomorski z przeznaczeniem na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w związku z realizacją zadania pod nazwą: „Budowa lokali socjalnych dla poszkodowanych w pożarze przy ul. Wolińskiej w Kamieniu Pomorskim”,
- Uchwałą Nr XXXIX/296/09 z dnia 28 kwietnia 2009 r. Rada Miejska udzieliła z budżetu Gminy Police pomocy finansowej w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Police na 2009 r. w wysokości 40.000 zł Powiatowi Polickiemu z przeznaczeniem na realizację zadania w zakresie docieplenia budynku przy ul. Szkolnej nr 2 w Policach,
- Uchwałą Nr XLI/318/09 Rady Miejskiej z dnia 23 czerwca 2009 r. Gmina Police powierza Powiatowi Polickiemu zadanie dotyczące założenia i prowadzenia publicznego przedszkola specjalnego,
- Uchwałą Nr XLII/326/09 z dnia 25 sierpnia 2009 r. Rada Miejska udzieliła z budżetu Gminy Police pomocy finansowej w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Police na 2009 r. do wysokości 90.000 zł Województwu Zachodniopomorskiemu z przeznaczeniem na budowę parkingu przy ul. Piastów w Policach,
- Uchwałą Nr XLV/344/09 z dnia 24 listopada 2009 r. Rada Miejska udzieliła z budżetu Gminy Police pomocy finansowej w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Police na 2009 r. w wysokości 5.000 zł Gminie Choszczno z przeznaczeniem na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w związku z realizacją zadania pod nazwą: „Budowa mieszkalnego budynku socjalnego” dla poszkodowanych w pożarze przy ul. Matejki w Choszcznie,
- Uchwałą Nr XLVII/364/10 Rady Miejskiej z dnia 26 stycznia 2010 r. wyrażono zgodę na zawarcie aneksu do porozumienia z Gminą Miasto Szczecin na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w niepublicznych przedszkolach, funkcjonujących na terenie Miasta Szczecin, dla mieszkańców Gminy Police,
- Uchwałą Nr XLVII/365/10 Rady Miejskiej z dnia 26 stycznia 2010 r. wyrażono zgodę na zawarcie porozumienia z Gminą Dobra na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w niepublicznych przedszkolach i innych niepublicznych formach wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Dobra dla mieszkańców Gminy Police przez osoby fizyczne lub osoby prawne,
- Uchwałą Nr LIII/393/10 Rady Miejskiej z dnia 27 kwietnia 2010 r. wyrażono zgodę na zawarcie porozumienia w przedmiocie realizacji przedsięwzięcia – budowy szerokopasmowej sieci teleinformatycznej „Zachodniopomorska Sieć Teleinformatyczna” dostępu do aplikacji i e-usług,
- Uchwałą Nr LVI/407/10 Rady Miejskiej z dnia 29 czerwca 2010 r. udzielono pomocy finansowej w formie dotacji celowej z budżetu Gminy Police do wysokości 50.000 zł

- dla Województwa Zachodniopomorskiego na realizację zadania związanego z utworzeniem Akademii Sztuki w Szczecinie,
- Uchwałą Nr LVIII/426/10 z dnia 28 września 2010 r. Rada Miejska udzieliła z budżetu Gminy Police pomocy finansowej w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Police na 2010 r. w wysokości 50.000 zł Gminie Leśna z przeznaczeniem na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w związku z realizacją zadania pod nazwą: „Modernizacja systemu grzewczego Sali gimnastycznej w Smolniku k. Leśnej”,
 - Uchwałą Nr IV/24/2011 z dnia 25 stycznia 2011 r. Rada Miejska upoważniła Burmistrza do zawarcia porozumienia z Powiatem Polickim w sprawie przyjęcia przez Gminę Police zadań powierzonych do realizacji przez Powiat Policki w zakresie współpracy w 2011 r. z organizacjami pozarządowymi działającymi na rzecz osób niepełnosprawnych. Środki finansowe, które Powiat Policki przeznacza na realizację ww. zadań pochodzą z budżetu Powiatu Polickiego na 2011 r. Gmina Police współfinansuje ich realizację. Maksymalne zobowiązanie wynikające z tytułu porozumienia ma wynieść 75.000 zł. Wcześniej w przedmiotowym zakresie podjęto uchwały: Nr XXXIV/257/08 Rady Miejskiej z dnia 23 grudnia 2008 r., Nr XVIII/126/07 Rady Miejskiej z dnia 27 grudnia 2007 r., Nr XIX/137/08 Rady Miejskiej z dnia 29 stycznia 2008 r., Nr XLVII/360/10 Rady Miejskiej z dnia 26 stycznia 2010 r. oraz Nr II/6/10 Rady Miejskiej z dnia 6 grudnia 2010 r.,
 - Uchwałą Nr IX/50/2011z dnia 24 maja 2011 r. Rada Miejska udzieliła z budżetu Gminy Police pomocy finansowej Województwu Zachodniopomorskiemu z przeznaczeniem na realizację zadania w zakresie wykonania dokumentacji pn. „Studium wykonalności Zachodniego Drogowego Obejścia Miasta Szczecina” wraz z „Raportem oddziaływania na środowisko”. Pomoc finansowa miała zostać udzielona w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Police na 2011 r. do wysokości 11.658 zł. Udział Gminy Police w finansowaniu Studium winien być zgodny z zadeklarowanym wkładem finansowym określonym we wstępnym Porozumieniu z dnia 5 grudnia 2007 r. i nie przekroczy kwoty 500.000 zł brutto. Zgodnie z harmonogramem finansowania Studium Gmina Police w grudniu 2009 r. udzieliła Województwu Zachodniopomorskiemu pomocy finansowej w wysokości 46.631 zł oraz we wrześniu 2010 r. w wysokości 415.749 zł. Pozostała część środków finansowych w wysokości 11.658 zł winna być przekazana w 2011 r. po zawarciu umowy z Województwem Zachodniopomorskim. Wcześniej w przedmiotowym zakresie podjęto uchwały: Nr XXII/177/08 Rady Miejskiej z dnia 29 kwietnia 2008 r., Nr XXXVII/274/09 Rady Miejskiej z dnia 24 lutego 2009 r. oraz Nr L/387/10 Rady Miejskiej z dnia 30 marca 2010 r.,
 - Uchwałą Nr IX/52/2011 z dnia 24 maja 2011 r. Rada Miejska wyraziła zgodę na zawarcie z Powiatem Polickim aneksu do porozumienia w sprawie prowadzenia Gimnazjum nr 6 w Policach w Zespole Szkół im. Ignacego Łukaszczyka w Policach przy ul. Siedleckiej 6,
 - Uchwałą Nr X/67/2011z dnia 21 czerwca 2011 r. Rada Miejska udzieliła z budżetu Gminy Police pomocy finansowej Powiatowi Polickiemu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania polegającego na adaptacji na cele biurowe poddasza budynku przy ul. Kościuszki 5 w Policach, stanowiącego siedzibę Powiatowego Urzędu Pracy w Policach oraz dostosowanie budynku do wymogów przepisów przeciwpożarowych i sanitarnych. Pomoc finansowa miała zostać udzielona w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Police na 2011 r. w wysokości 100.000 zł.

Przekazanie zadań oraz określenie szczegółowych warunków ich realizacji następowało na podstawie zawartych umów oraz porozumień.

3.3. Jednostki pomocnicze Gminy

Uchwałą Nr IX/73/90 Rady Gminy i Miasta Polic z dnia 28 grudnia 1990 r. w sprawie podziału miasta Police na osiedla, dokonano podziału miasta Police na 6 osiedli wymieniając w uchwale ulice wchodzące w skład poszczególnych komitetów osiedlowych. Wyżej wymienioną uchwałą zmieniono uchwałą Nr IV/30/94 Rady Gminy i Miasta w Policach z dnia 30 września 1994 r., zgodnie z którą skreślono użyte w uchwale Nr IX/73/90 określenia „komitet osiedlowy” i zamieniono na „osiedla” oraz utworzono osiedle Nr 7 z części osiedla Nr 6.

W badanym okresie w mieście Police funkcjonowały następujące osiedla:

- 1) Mścięcino,
- 2) Stare Miasto,
- 3) Jasienica,
- 4) Dąbrówki,
- 5) Grafitów,
- 6) Księcia Bogusława,
- 7) Anny Jagiellonki.

Uchwałą Nr X/78/91 Rady Gminy i Miasta w Policach z dnia 19 stycznia 1991 r. w sprawie ustanowienia statutu osiedla i sołectwa, zmienioną uchwałami Rady Gminy i Miasta w Policach o Nr: XXVII/194/92 z dnia 22 kwietnia 1992 r. oraz XLIX/343/94 z dnia 25 kwietnia 1994 r., ustanowiono statuty określające organizację i zakres działania osiedli (załącznik Nr 1 do uchwały) oraz sołectw (załącznik Nr 2 do uchwały). Załącznik Nr 2 stracił moc zgodnie z §2 uchwał Nr XXXV/252-263/05 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 czerwca 2005 r. w sprawie uchwalenia statutów sołectw.

Uchwałą Nr VIII/64/90 Rady Gminy i Miasta w Policach z dnia 27 listopada 1990 r. w sprawie podziału Gminy Police na sołectwa, dokonano podziału Gminy na niżej wymienione sołectwa:

- 1) Dębostrów – statut nadano uchwałą Nr XXXV/252/05 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 czerwca 2005 r., zmienioną uchwałą Nr XXI/152/08 Rady Miejskiej w Policach z dnia 26 marca 2008 r.,
- 2) Drogoradz – statut nadano uchwałą Nr XXXV/253/05 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 czerwca 2005 r., zmienioną uchwałą Nr XXI/153/08 Rady Miejskiej w Policach z dnia 26 marca 2008 r.,
- 3) Niekłończyca – statut nadano uchwałą Nr XXXV/254/05 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 czerwca 2005 r., zmienioną uchwałą Nr XXI/154/08 Rady Miejskiej w Policach z dnia 26 marca 2008 r.,
- 4) Pilchowo – statut nadano uchwałą Nr XXXV/255/05 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 czerwca 2005 r., zmienioną uchwałą Nr XXI/155/08 Rady Miejskiej w Policach z dnia 26 marca 2008 r.,
- 5) Przęsocin – statut nadano uchwałą Nr XXXV/256/05 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 czerwca 2005 r., zmienioną uchwałą Nr XXI/156/08 Rady Miejskiej w Policach z dnia 26 marca 2008 r.,

- 6) Siedlice – statut nadano uchwałą Nr XXXV/257/05 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 czerwca 2005 r., zmienioną uchwałą Nr XXI/157/08 Rady Miejskiej w Policach z dnia 26 marca 2008 r.,
- 7) Tanowo – statut nadano uchwałą Nr XXXV/258/05 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 czerwca 2005 r., zmienioną uchwałą Nr XXI/158/08 Rady Miejskiej w Policach z dnia 26 marca 2008 r.,
- 8) Tatynia – statut nadano uchwałą Nr XXXV/259/05 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 czerwca 2005 r., zmienioną uchwałą Nr XXI/159/08 Rady Miejskiej w Policach z dnia 26 marca 2008 r.,
- 9) Trzebież – statut nadano uchwałą Nr XXXV/260/05 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 czerwca 2005 r., zmienioną uchwałą Nr XXI/160/08 Rady Miejskiej w Policach z dnia 26 marca 2008 r.,
- 10) Trzeszczyn – statut nadano uchwałą Nr XXXV/261/05 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 czerwca 2005 r., zmienioną uchwałą Nr XXI/161/08 Rady Miejskiej w Policach z dnia 26 marca 2008 r.,
- 11) Uniemyśl – statut nadano uchwałą Nr XXXV/262/05 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 czerwca 2005 r., zmienioną uchwałą Nr XXI/162/08 Rady Miejskiej w Policach z dnia 26 marca 2008 r.,
- 12) Wienkowo – statut nadano uchwałą Nr XXXV/263/05 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 czerwca 2005 r., zmienioną uchwałą Nr XXI/163/08 Rady Miejskiej w Policach z dnia 26 marca 2008 r.

Wszystkie uchwały nadające statuty sołectwom zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego.

W statutach osiedla i poszczególnych sołectw określono:

- nazwę i obszar sołectwa,
- zasady i tryb wyboru organów jednostki pomocniczej,
- organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
- zakres zadań przekazywanych osiedlom przez Gminę oraz sposób ich realizacji,
- zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów Gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej,
- zakres czynności dokonywanych samodzielnie przez jednostkę pomocniczą w zakresie przysługującego jej mienia,
- uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu Gminy.

Uwag nie wniesiono.

3.4. Zasady zarządu mieniem Gminy

Uchwałą Nr LII/391/02 z dnia 25 czerwca 2002 r. Rada Miejska określiła zasady nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, przyznania pierwszeństwa w nabywaniu lokali ich najemcom, wyrażenia zgody na stosowanie przez Zarząd Gminy bonifikat od ustalonej ceny w przypadku sprzedaży lokali mieszkalnych ich najemcom oraz zastosowania umownych stawek oprocentowania rozłożonych na raty nie spłaconych części ceny. Uchwała niniejsza została zmieniona następującymi uchwałami: Nr VIII/68/03 Rady Miejskiej z 29

kwietnia 2003 r., Nr XVII/121/07 Rady Miejskiej z 20 grudnia 2007 r., Nr XL/301/09 Rady Miejskiej z 29 maja 2009 r. oraz Nr LIX/443/10 Rady Miejskiej z 26 października 2010 r.

Uchwałą Nr VIII/68/03 z dnia 29 kwietnia 2003 r. Rada Miejska określiła zasady wydzierżawiania gruntu na targowisku gminnym przy ul. PCK w Policach.

Uchwały Rady Miejskiej dotyczące tworzenia spółek zostały wyszczególnione w punkcie 3.1. rozdziału I niniejszego protokołu kontroli.

W latach 2008-2011 podejmowano uchwały w sprawie podwyższania kapitału zakładowego spółek oraz wnoszenia wkładu niepieniężnego, oto niektóre z nich:

Uchwałą Nr XX/144/08 Rady Miejskiej z dnia 26 lutego 2008 r. Gmina Police zobowiązuje się dokapitalizować Przedsiębiorstwo Użyteczności Publicznej „TRANS-NET” S.A. kwotą 390.000 zł., o którą podwyższony zostanie kapitał zakładowy Spółki. W zamian za wkład pieniężny, Gmina Police obejmie w podwyższonym kapitale zakładowym 7800 akcji, każda o wartości nominalnej 50 zł.

Uchwałą Nr XXIV/191/08 Rady Miejskiej z dnia 29 maja 2008 r. Gmina Police zobowiązuje się dokapitalizować Szczecińsko-Polickie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Sp. z o.o. kwotą 500.000 zł, o którą podwyższony zostanie kapitał zakładowy Spółki. W zamian za wkład pieniężny, Gmina Police obejmie w podwyższonym kapitale zakładowym 1000 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy, na łączną kwotę 500.000 zł. Następnie Uchwałą Nr XXVII/214/08 Rady Miejskiej z dnia 26 sierpnia 2008 r. Gmina Police zobowiązała się dokapitalizować ww. Spółkę kwotą 1.000.000 zł, o którą podwyższony zostanie kapitał zakładowy Spółki. W zamian za wkład pieniężny, Gmina Police obejmie w podwyższonym kapitale zakładowym 2000 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy, na łączną kwotę 1.000.000 zł. Spółka została dokapitalizowana kwotą 1.000.000 zł także w myśl uchwały Nr XLVII/362/10 Rady Miejskiej z dnia 26 stycznia 2010 r. W zamian za wkład pieniężny, Gmina Police miała objąć w podwyższonym kapitale zakładowym 2000 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy, na łączną kwotę 1.000.000 zł. Uchwałą Nr XLVIII/367/10 Rady Miejskiej z dnia 16 lutego 2010 r. Gmina Police zobowiązała się dokapitalizować ww. Spółkę kwotą 700.000 zł, o którą podwyższony zostanie kapitał zakładowy Spółki. W zamian za wkład pieniężny, Gmina Police obejmie w podwyższonym kapitale zakładowym 1400 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy, na łączną kwotę 700.000 zł.

Uchwałą Nr XLII/324/09 Rady Miejskiej z dnia 25 sierpnia 2009 r. wniesiono do INFRAPARK Police Spółki Akcyjnej z siedzibą w Policach wkład niepieniężny w postaci prawa własności nieruchomości oznaczonych numerami 1120, 1126, 1128 i 1130 z obrębu ewidencyjnego 2-Police. Wszelkie koszty związane z wykonaniem niniejszej uchwały ponosi INFRAPARK Police Spółka Akcyjna z siedzibą w Policach.

W toku kontroli ustalono, że Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez Burmistrza, czym naruszono przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9g ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Naczelnik Wydziału Działalności Gospodarczej Pani Barbara Olonko (akta kontroli poz. 22).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika m.in., że: „(...) Z przepisu art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g ustawy o samorządzie gminnym nie da się wyprowadzić tezy czy wniosku, że nakłada on na gminę bezwzględny obowiązek uchwalenia przez radę gminy jednej ogólnej uchwały określającej zasady wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez wójta, które będą miały zastosowanie do wszystkich spółek jakie gmina utworzy bądź do jakich przystąpi. Tym bardziej, iż (...) uchwały w sprawach majątkowych gminy przekraczających zakres zwykłego zarządu nie tworzą norm powszechnie obowiązujących. (...) Stanowią wytyczne czy dyrektywy wiążące organ wykonawczy. W związku z powyższym projekt takiej uchwały nie został opracowany i nie był przedstawiony Radzie Miejskiej w Policach. Przedmiotowy przepis nie został jednak w żaden sposób naruszony. Niezbędne uchwały były podejmowane przez Radę Miejską w Policach w odniesieniu do wszystkich spółek, w których Gmina Police objęła udziały lub akcje. Wszystkie działania podejmowane w związku z zamierzonym wniesieniem, cofnięciem lub zbyciem udziałów lub akcji były zgodne z obowiązującymi w danym przypadku przepisami (...). Opracowanie ogólnej uchwały sprowadzałoby się do powtórzenia w niej uregulowań zawartych w obowiązujących ustawach, co jest sprzeczne z zasadami techniki prawodawczej. Ponadto, pomimo podjęcia ogólnej uchwały, każdorazowo i tak byłaby niezbędna uchwała rady gminy dotycząca konkretnego przypadku objęcia, cofnięcia albo zbycia udziałów lub akcji. Burmistrz każdorazowo więc musiałby otrzymać zgodę na ww. czynności.

Z uwagi na to, iż w wyjaśniającym ocenie przedmiotowy przepis należy interpretować jako określający uprawnienia rady a nie obowiązki rady, burmistrz nie przedstawił radzie projektu uchwały dot. omawianego przedmiotu.

W nawiązaniu do powyższego wyjaśnienia należałoby w tym miejscu przytoczyć treści następujących wyroków sądów:

1. Wyrok NSA w Warszawie III SA 431/00 z dnia 19.05.2000 r. (LEX nr 48010): „Sformułowanie, że do wyłącznej właściwości rady gminy należy m.in. określanie zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez zarząd, wskazuje na konieczność ustalenia zasad - norm postępowania, którymi winien kierować się zarząd przy wnoszeniu, cofaniu i zbywaniu udziałów i akcji. Normy tegoż postępowania winny być obowiązujące nie tylko dla zarządu, ale również dla rady, dlatego niezbędne jest ich kategoryczne sformułowanie”.
2. Wyrok WSA w Opolu II SA/Op 511/07 z dnia 13.12.2007 r. (LEX nr 507877): „Ustawodawca w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g nie upoważnił rady gminy do udzielania każdorazowo zgody na wnoszenie, cofanie i zbywanie udziałów i akcji przez organ wykonawczy, nawet gdyby zasad nie ustalono. Rada gminy może ustalić zasady wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji do spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, w której udziałowcem jest gmina, pod warunkiem, że tak ustalone zasady zachowają charakter generalny”.
3. Wyrok WSA w Opolu II SA/Op 123/05 z dnia 22.09.2005 r. (LEX nr 785793): „Jeśli jest mowa o zasadach to ma się na myśli akt, który nie może wyczerpać się w pojedynczym zastosowaniu. Taki akt musi odnosić się do bliżej nieokreślonej liczby przypadków. Ustawodawca w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g u.s.g. nie upoważnił rady gminy do udzielania każdorazowo zgody na wnoszenie, cofanie i zbywanie udziałów i akcji przez organ wykonawczy, nawet gdyby zasad nie ustalono”.

4. Wyrok WSA we Wrocławiu III SA/Wr 429/07 z dnia 13.12.2007 r. (LEX nr 463707): „Ustawa o samorządzie gminnym nie przewiduje możliwości uczestniczenia rady w podejmowaniu przez organ wykonawczy gminy decyzji w sprawach obrotu gminnymi akcjami lub udziałami”.

Akta kontroli poz. 26 zawierają wydruk z ewidencji księgowej kont 030 oraz 073 wg stanu na koniec roku 2011.

Akta kontroli poz. 27 zawierają kserokopie:

- wszystkich podjętych w latach 2008 – 2011 uchwał Rady Miejskiej w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w spółkach i objęcia udziałów lub akcji,
- uchwały w sprawie wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego,
- uchwały w sprawie zwiększenia udziałów Gminy Police w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Policach,
- umowa objęcia akcji z dnia 29 lipca 2008 r.

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że w badanym okresie na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza działali jednoosobowo następujący kierownicy jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej:

- Dyrektor Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym,
- Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Policach,
- Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach,
- Dyrektor Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Policach,
- Komendant Straży Miejskiej w Policach – w zakresie upoważnienia do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego na obszarze Gminy Police za wykroczenia określone w wyszczególnionych w upoważnieniach przepisach,
- Kierownik Miejskiego Żłobka w Policach,
- Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Policach.

Dyrektorzy przedszkoli, szkół, gimnazjów oraz zespołów działali w ramach określonych na podstawie art. 39 ustawy z dnia 7 września 1991 r. System oświaty (t. j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Instytucje kultury działały w ramach określonych na podstawie art. 27 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.).

Innych uwag nie wniesiono.

3.5. Zasady i tryb korzystania z gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej

Uchwałą Nr XXI/168/08 z dnia 26 marca 2008 r. Rada Miejska określiła zasady korzystania ze stołówki szkolnej i wysokość opłat za posiłki w Zespole Szkół nr 2 w Policach.

Uchwałą Nr XXIV/182/04 z dnia 31 sierpnia 2004 r. Rada Miejska powierzyła Burmistrzowi Gminy Police uprawnień do postępowania o wysokości cen i opłat za korzystanie z obiektów administrowanych przez Ośrodek Sportu i Rekreacji w Policach.

Uchwałą Nr XVI/100/07 z dnia 27 listopada 2007 r. Rada Miejska powierzyła Burmistrzowi Gminy Police uprawnień do ustalania wysokości cen i opłat za korzystanie z urządzeń stanowiących wyposażenie targowiska gminnego.

3.6. Gminne przepisy porządkowe

Uchwałą Nr XL/309/05 Rady Miejskiej z dnia 29 grudnia 2005 r., a następnie uchwałą Nr III/18/10 Rady Miejskiej z dnia 21 grudnia 2010 r. (która uchyla wcześniej obowiązującą uchwałą Nr XL/309/05) ustalono szczegółowe zasady utrzymania czystości i porządku na nieruchomościach położonych w Gminie Police oraz zasady usuwania i unieszkodliwiania odpadów komunalnych. Zasady te określał „Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Police” w brzmieniu określonym w załączniku do ww. uchwał.

Wyżej wymieniony Regulamin określał:

- wymagania w zakresie utrzymania porządku i czystości na nieruchomościach i terenach komunalnych użytku publicznego,
- zasady usuwania odpadów komunalnych z nieruchomości,
- urządzenia przeznaczone do gromadzenia odpadów,
- zasady rozmieszczania pojemników, opłaty związane z usuwaniem odpadów oraz określenie miejsc składowania i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- zasady utrzymania czystości na drogach publicznych,
- obowiązki firm wywozowych prowadzących działalność w zakresie zbierania i transportu odpadów komunalnych,
- obowiązki osób utrzymujących zwierzęta domowe,
- zasady utrzymywania zwierząt gospodarskich na terenach wyłączonych z produkcji rolniczej,
- odpowiedzialność za nieprzestrzeganie niniejszego regulaminu.

W dniu 19 stycznia 2011 r. Wojewoda Zachodniopomorski w drodze rozstrzygnięcia nadzorczego stwierdził nieważność części lub całości §§7, 9, 11, 17, 18, 21, 27, 28, 32, 34, 35, 37 oraz 42 ww. Regulaminu.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

W Urzędzie Miejskim nie prowadzono kasy. Obsługę kasową w badanym okresie prowadził Bank PKO BP S.A.

1.2 Obsługa bankowa

1.2.1. Obsługa bankowa Urzędu Miejskiego i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych

Jak wynika z instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych) – dział I pkt 4, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 99/07 Burmistrza z dnia 18 maja 2007 r., a następnie załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza z dnia 29 października 2010 r. - §3, „obsługę bankową Gminy Police wykonuje Bank PKO BP S.A. w Szczecinie wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych. Zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między stronami. Liczbę i rodzaje rachunków bankowych prowadzonych przez bank w celu obsługi bankowej Gminy i jednostki określa Burmistrz w drodze umowy z bankiem o prowadzeniu rachunków bankowych oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W ramach obsługi bankowej prowadzone są następujące rachunki:

- 1) bieżący budżetu,
- 2) bieżący Urzędu,
- 3) pomocnicze w szczególności:
 - a) jednostek pomocniczych (rad osiedli, sołectw),
 - b) inwestycyjny (środków trwałych w budowie),
 - c) sum depozytowych,
 - d) kaucji i wadium,
 - e) Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - f) rachunki projektów.

Rachunki pomocnicze tworzone są na potrzeby realizacji zadań budżetowych”.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że:

- wyboru banku dokonano w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych,
- umowa zawarta między zarządem a bankiem Nr FN-342-1/08 z dnia 17 września 2008 r. określa zasady wykonywania obsługi bankowej,
- Burmistrz Polic w granicach upoważnień zawartych w uchwałach budżetowych zaciągał kredyty bankowe w wybranych przez siebie bankach. Przedmiotowe zagadnienie zostało szczegółowo zbadane w punkcie 2.2.6. rozdziału II niniejszego protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.2. Operacje bankowe

Na podstawie losowo wybranych 23 wyciągów bankowych z marca oraz listopada 2011 r. o numerach od 35/2011 do 42/2011, od 177/2011 do 185/2011 i od 203/2011 do 208/2011 oraz zapisów na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” stwierdzono, że:

AG

dmf

- zapisów na koncie 130 dokonywano wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku, a księgowością Urzędu,
- załączano do wyciągów bankowych dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje lub sporządzano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji wewnątrz jednostki,
- do wyciągów bankowych dołączano wydruki dokonanych operacji księgowych dotyczących poleceń przelewów środków finansowych
- księgi rachunkowe prowadzono przy użyciu komputera.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 254/2010 Burmistrza z dnia 29 października 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości - załącznik Nr 2 „Plan kont dla budżetu gminy”, konto 133 „Rachunek budżetu” służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych. Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych (czeki, polecenia przelewów, bankowe dowody wpłaty), w związku z czym zapisy na tym koncie muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

W dziale I punkt 2.4 niniejszego protokołu kontroli stwierdzono i opisano, że w badanym okresie Burmistrz ustalił w formie pisemnej przyjęte przez Gminę zasady (politykę) rachunkowości w następujących zarządzeniach:

1. Nr 203a/06 z dnia 30 października 2006 r. w sprawie szczególnych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Police i Urzędu Gminy w Policach (zmienione zarządzeniami Burmistrza: Nr 20/06 z dnia 29 grudnia 2006 r., Nr 134/07 z dnia 26 czerwca 2007 r., Nr 129/08 z dnia 24 czerwca 2008 r., Nr 235/08 z dnia 3 października 2008 r., Nr 283/08 z dnia 4 grudnia 2008 r. oraz Nr 289/09 z dnia 31 grudnia 2009 r.). Załącznikami do niniejszego zarządzenia są:

- Nr 1 – Plan kont dla budżetu gminy,
- Nr 2 – Plan kont dla Urzędu Gminy,
- Nr 3 – Plan kont Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- Nr 4 – Zasady ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych,
- Nr 5 – Wycena aktywów i pasywów,
- Nr 6 – Opis zatwierdzonych do stosowania programów komputerowych w Urzędzie Gminy w Policach,
- Nr 7 – Sporządzanie bilansu skonsolidowanego,
- Nr 8 – Instrukcja w sprawie zasad ochrony i archiwizacji zbiorów danych księgowych i nośników informacji w systemie komputerowym F-K,

KZ

gmina 

- Nr 9 – Sporządzanie sprawozdania „Rachunek zysków i strat jednostki” (wariant porównawczy),
 - Nr 10 – Sporządzanie sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu jednostki”.
2. Nr 254/2010 z dnia 29 października 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości (zmienione zarządzeniami Burmistrza: Nr 25/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r., Nr 75/2011 z dnia 6 kwietnia 2011 r. oraz 103a/2011 z dnia 1 czerwca 2011 r.). Załącznikami do niniejszego zarządzenia są:
- Nr 1 – Instrukcja w sprawie zasad rachunkowości,
 - Nr 2 – Plan kont dla budżetu gminy,
 - Nr 3 – Plan kont dla jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego w Policach),
 - Nr 4 – Instrukcja w sprawie inwentaryzacji,
 - Nr 5 – Instrukcja w sprawie obiegu i kontroli dokumentów,
 - Nr 6 – Instrukcja w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych związanych ze środkami funduszy pomocowych,
 - Nr 7 – Instrukcja w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
 - Nr 8 – Instrukcja w sprawie kontroli finansowej w zakresie pobierania i gromadzenia dochodów budżetowych w Gminie Police,
 - Nr 9 – Regulamin w sprawie służbowych kart płatniczych,
 - Nr 10 – Instrukcja w sprawie druków ścisłego zachowania,
 - Nr 11 – Instrukcja w sprawie likwidacji składników majątkowych,
 - Nr 12 – Instrukcja w sprawie zasad wydawania i rozliczania składników majątkowych przenośnych,
 - Nr 13 – Instrukcja w sprawie gospodarki magazynowej gminnego magazynu przeciwpowodziowego.

Wyżej wymieniona dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę w badanym okresie zasady (politykę) rachunkowości zapewniała:

- wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności,
 - określenie roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych,
- oraz spełniała wymogi określone w art. 10 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., a w szczególności:
- wskazania metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru,
 - określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych.

2.1.1.1. Określenie roku obrotowego

Na podstawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości (punkt 2.1.1. niniejszego protokołu kontroli) ustalono, że:

- rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, tj. okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, a okresami sprawozdawczymi będą poszczególne miesiące w roku obrotowym,
- okresem sprawozdawczym jest okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych. Sprawozdania sporządza się zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1.2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

Sposób wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy oraz ustalenie wyniku finansowego określa załącznik Nr 2 do instrukcji w sprawie zasad rachunkowości stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza z dnia 29 października 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości (ze zmianami).

Sposób wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy określono także w załączniku Nr 5 do wcześniej obowiązującego zarządzenia Nr 203a/06 z dnia 30 października 2006 r. w sprawie szczególnych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Police i Urzędu Gminy w Policach (ze zmianami).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1.3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

2.1.1.3.1. Zakładowy plan kont

Zakładowe plany kont zostały określone w załącznikach:

- Nr 1 (Plan kont dla budżetu gminy), Nr 2 (Plan kont dla Urzędu Gminy) oraz Nr 3 (Plan kont Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej) zarządzenia Nr 203a/06 z dnia 30 października 2006 r. w sprawie szczególnych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Police i Urzędu Gminy w Policach (ze zmianami),
- Nr 2 (Plan kont dla budżetu gminy) oraz Nr 3 (Plan kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Policach) zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza z dnia 29 października 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości (ze zmianami).

Na podstawie kontroli ww. zakładowych planów kont stwierdzono, że plany kont obejmowały:

- wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej),
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Ponadto ustalono, że zakładowe plany kont:

- zawierały standardową liczbę kont, która mogła być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej (zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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. obowiązującego do dnia 31 lipca 2010 r., a od 1 sierpnia 2010 r. zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 1 w związku z § 27 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – Dz. U. Nr 128, poz. 861),
- zapewniały możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach,
- zapewniały ewidencję wykonania budżetu w układzie zadaniowym,
- zostały dostosowane do zasad prowadzenia rachunkowości w zakresie wykonania budżetu środków europejskich, określonych w § 27 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1.3.2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Na podstawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości (punkt 2.1.1. niniejszego protokołu kontroli) ustalono, że w Urzędzie Miejskim w Policach:

- opracowano wykaz wszystkich stosowanych w jednostce ksiąg rachunkowych,
- księgi rachunkowe prowadzone są w systemie elektronicznym w zakresie: dochodów, wydatków, inwestycji (środków trwałych w budowie), Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, sum depozytowych oraz kaucji i wadium (od 1 stycznia 2009 r.). Były prowadzone także w zakresie Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, zlikwidowanego uchwałą Nr XLIX/370/10 Rady Miejskiej z dnia 23 lutego 2010 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Police na rok 2010 w związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2010 r. ustawy z dnia 20 listopada 2009 r. o zmianie ustawy – Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 215, poz. 1664). Planowane przychody tego funduszu wprowadzono do planu dochodów budżetowych, natomiast planowane wydatki – do planu wydatków budżetowych. Należności i zobowiązania pozostałe po zlikwidowanym funduszu zasilły odpowiednio: plan dochodów (należności) oraz plan wydatków (zobowiązania). Środki pozostałe na koncie funduszu na koniec 2009 r. wprowadzono do planu dochodów budżetowych,
- opracowano wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1.3.3. Opis systemu przetwarzania danych

W Urzędzie Miejskim w Policach księgi rachunkowe są prowadzone przy użyciu komputera.

Opis stosowanego w Urzędzie systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub 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, wraz z podaniem daty rozpoczęcia eksploatacji poszczególnych programów zawarto w:

- załączniku Nr 6 „Opis zatwierdzonych do stosowania programów komputerowych w Urzędzie Gminy w Policach” oraz załączniku Nr 8 „Instrukcja w sprawie zasad ochrony i archiwizacji zbiorów danych księgowych i nośników informacji w systemie komputerowym F-K” do zarządzenia Nr 203a/06 z dnia 30 października 2006 r. w sprawie szczególnych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Police i Urzędu Gminy w Policach (ze zmianami),
- załączniku Nr 3 „Opis zatwierdzonych do stosowania programów komputerowych w Urzędzie Miejskim w Policach” oraz załączniku Nr 5 „Instrukcja w sprawie zasad ochrony i archiwizacji zbiorów danych księgowych i nośników informacji w systemie komputerowym F-K” do „Instrukcji w sprawie zasad rachunkowości” stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza z dnia 29 października 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości (ze zmianami).

W toku dalszej kontroli ustalono, że dokumentacja opisująca przyjęte przez Urząd Miejski w Policach zasady (polityka) rachunkowości nie określała wersji używanego w jednostce oprogramowania, czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Gminy, Pan Janusz Zagórski (akta kontroli poz. 21).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że nie określono wersji używanego w jednostce oprogramowania z powodu przeoczenia. Zarządzeniem Nr 36/2012 Burmistrza z dnia 9 lutego 2012 r. polityka rachunkowości została uzupełniona o zapisy dotyczące wersji używanych programów.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1.4. System ochrony danych i ich zbiorów

W badanym okresie w Urzędzie Miejskim w Policach posiadano system ochrony danych i ich zbiorów, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, który opisano w następujących uregulowaniach wewnętrznych:

- w załączniku Nr 8 „Instrukcja w sprawie zasad ochrony i archiwizacji zbiorów danych księgowych i nośników informacji w systemie komputerowym F-K” do zarządzenia Nr 203a/06 z dnia 30 października 2006 r. w sprawie szczególnych

zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Police i Urzędu Gminy w Policach (ze zmianami),

- w załączniku Nr 5 „Instrukcja w sprawie zasad ochrony i archiwizacji zbiorów danych księgowych i nośników informacji w systemie komputerowym F-K” do „Instrukcji w sprawie zasad rachunkowości” stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza z dnia 29 października 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości (ze zmianami),
- w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 99/07 Burmistrza z dnia 18 maja 2007 r., a następnie załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza z dnia 29 października 2010 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2. Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto rok 2011.

W toku kontroli ustalono, że do ksiąg rachunkowych wprowadzono wszystkie konta przewidziane zakładowym planem kont oraz przestrzegano ustalonych zasad funkcjonowania tych kont.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.1. Prawdliwość dokumentowania operacji gospodarczych

Prawdliwość dokumentowania operacji gospodarczych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 50 dowodów źródłowych wydatków (na łączną kwotę 191.152,47 zł) ujętych w ewidencji księgowej w miesiącach luty, marzec, kwiecień oraz listopad 2011 r., tj.:

1. Faktura VAT Nr 25/10/2011 z dnia 24.10.2011 r. na kwotę 270,00 zł,
2. Faktura VAT Nr 156 z dnia 11.10.2011 r. na kwotę 3 926,84 zł,
3. Faktura VAT Nr 0/0(010)0008/308025 z dnia 4.11.2011 r. na kwotę 2169,28 zł,
4. Faktura VAT Nr 19753/DOM/2011 z dnia 3.11.2011 r. na kwotę 105,80 zł,
5. Rachunek Nr 76/2011 z dnia 2.11.2011 r. na kwotę 50,00 zł,
6. Faktura VAT Nr 2215/11 z dnia 7.11.2011 r. na kwotę 1 313,17 zł,
7. Faktura VAT Nr 22/2011 z dnia 21.10.2011 r. na kwotę 3 321,00 zł,
8. Faktura VAT Nr 88/11 z dnia 21.10.2011 r. na kwotę 1 295,98 zł,
9. Faktura VAT Nr 87/11 z dnia 21.10.2011 r. na kwotę 1 980,30 zł,
10. Faktura VAT Nr 43/11 z dnia 19.10.2011 r. na kwotę 4 440,00 zł,
11. Faktura VAT Nr 263/2011 z dnia 20.10.2011 r. na kwotę 14 286,45 zł,
12. Faktura VAT Nr FDIA11100060 z dnia 20.10.2011 r. na kwotę 2 969,25 zł,
13. Faktura VAT Nr 1570091/074 z dnia 24.10.2011 r. na kwotę 197,27 zł,
14. Faktura VAT Nr 44/11 z dnia 27.10.2011 r. na kwotę 2 460,00 zł,
15. Faktura VAT Nr 355 z dnia 24.10.2011 r. na kwotę 649,00 zł,
16. Faktura VAT Nr 4/10/2011 z dnia 17.10.2011 r. na kwotę 22 484,40 zł,
17. Faktura VAT Nr 57/2011 z dnia 31.10.2011 r. na kwotę 5 400,00 zł,
18. Faktura VAT Nr FA/16/10/2011/01 z dnia 31.10.2011 r. na kwotę 5 486,40 zł,
19. Faktura VAT Nr 23/2011 z dnia 2.11.2011 r. na kwotę 10 087,20 zł,

20. Faktura VAT Nr 326/2011 z dnia 31.10.2011 r. na kwotę 2 445,00 zł,
21. Faktura VAT Nr 298/1 z dnia 24.02.2011 r. na kwotę 1 332,72 zł,
22. Faktura VAT Nr 297/1 z dnia 24.02.2011 r. na kwotę 8 435,72 zł,
23. Faktura VAT Nr 1/03/11 z dnia 3.03.2011 r. na kwotę 6 600,00 zł,
24. Faktura VAT Nr 7/2011 z dnia 19.02.2011 r. na kwotę 1 200,00 zł,
25. Faktura VAT Nr 72/2011 z dnia 21.02.2011 r. na kwotę 1 000,00 zł,
26. Faktura VAT Nr 71/2011 z dnia 21.02.2011 r. na kwotę 20 000 zł,
27. Faktura VAT Nr 226/11 z dnia 24.02.2011 r. na kwotę 274,40 zł,
28. Faktura VAT Nr 1/MN/02/2011 z dnia 19.02.2011 r. na kwotę 550,00 zł,
29. Faktura VAT Nr 1410073-01-1-R z dnia 2.03.2011 r. na kwotę 203,41 zł,
30. Faktura VAT Nr 00460/11 z dnia 26.02.2011 r. na kwotę 295,20 zł,
31. Faktura VAT Nr 20/2011 z dnia 28.02.2011 r. na kwotę 750,00 zł,
32. Faktura VAT Nr 395/11 z dnia 11.02.2011 r. na kwotę 1 543,04 zł,
33. Faktura VAT Nr 376/11 z dnia 9.02.2011 r. na kwotę 1 238,00 zł,
34. Faktura VAT Nr 12/8/11 z dnia 5.02.2011 r. na kwotę 413,89 zł,
35. Faktura VAT Nr 318/11 z dnia 3.02.2011 r. na kwotę 1 525,78 zł,
36. Faktura VAT Nr 60150310 z dnia 29.01.2011 r. na kwotę 941,80 zł,
37. Faktura VAT Nr FLB/12625/2011 z dnia 4.04.2011 r. na kwotę 682,66 zł,
38. Rachunek Nr 000026/JB/2011 z dnia 7.04.2011 r. na kwotę 18 097,10 zł,
39. Faktura VAT Nr 1/04/11 z dnia 4.04.2011 r. na kwotę 280,80 zł,
40. Faktura VAT Nr K16821/B/2011-04/05180 z dnia 6.04.2011 r. na kwotę 2 681,40 zł,
41. Faktura VAT Nr 3/F/PA/2011 z dnia 31.03.2011 r. na kwotę 3 640,65 zł,
42. Faktura VAT Nr FV/2011/00310 z dnia 1.04.2011 r. na kwotę 861,00 zł,
43. Faktura VAT Nr 1/4/11 z dnia 4.04.2011 r. na kwotę 3 700,00 zł,
44. Faktura VAT Nr FS/Z/0075/2011 z dnia 6.04.2011 r. na kwotę 4 776,68 zł,
45. Faktura VAT Nr 0600/04/11/SO z dnia 6.04.2011 r. na kwotę 732,00 zł,
46. Faktura VAT Nr 0334/03/Z/11 z dnia 1.04.2011 r. na kwotę 3 298,44 zł,
47. Faktura VAT Nr 642/03/11 z dnia na 5.04.2011 r. kwotę 6 085,44 zł,
48. Faktura VAT Nr 269a/S/2011 z dnia na 31.03.2011 r. kwotę 11 000,00 zł,
49. Faktura VAT Nr 079/2011 z dnia na 31.03.2011 r. kwotę 2 445,00 zł,
50. Faktura VAT Nr 1728/04/2011 z dnia na 5.04.2011 r. kwotę 1 230,00 zł.

Analiza wyżej wymienionych dokumentów w powiązaniu z ewidencją księgową Gminy wykazała, że:

- operacje gospodarcze prawidłowo dokumentowano z zachowaniem zgodności z zawartymi umowami, porozumieniami,
- podstawą księgowania były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej,
- dokumenty zostały prawidłowo sporządzone i sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym,
- dowody księgowe były rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują oraz wolne od błędów rachunkowych,
- dowody źródłowe posiadały wymagane cechy dowodu księgowego wynikające z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), za wyjątkiem podpisu Skarbnika Gminy lub Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansowo- Budżetowego pod dekreacją na fakturze wyszczególnionej wyżej pod poz. 49. Obowiązek taki wynika z art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości,

- płatności faktury wyszczególnionej wyżej pod poz. 49 dokonano 3 dni po terminie wynikającym z umowy Nr OR 47/11 o objęcie profilaktyczną opieką zdrowotną pracowników zakładu z dnia 3 stycznia 2011 r., tj. płatność zgodnie z §6 ust. 3 ww. umowy winna być dokonana 14 dni po otrzymaniu faktury przez Urząd Miejski w Policach, czyli 15 kwietnia 2011 r., natomiast faktycznie płatność zrealizowano dnia 18 kwietnia 2011 r., czym naruszono przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w powyższych sprawach złożył Skarbnik Gminy Pan Janusz Zagórski (akta kontroli, poz. 30).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

W dniu 18.04.2011 r. sporządzono zestawienie płatności zobowiązań składające się z 33 pozycji (tzw. paczka płatności) wraz z fakturami i innymi dokumentami towarzyszącymi. Na nocie do tej paczki widnieją podpisy Z-cy Naczelnika Wydziału Mirelli Osuch i Z-cy Burmistrza Jakuba Pisańskiego, co oznacza, iż wszystkie płatności znajdujące się w tej paczce zostały zatwierdzone do zapłaty. Natomiast brak podpisu Z-cy Naczelnika Wydziału Mirelli Osuch pod dekretem na fakturze Nr 079/2011 z dnia 31.03.2011 r. prawdopodobnie mógł być spowodowany sklejeniem się dwóch kartek. W związku z tym podpis na przedmiotowej fakturze zostanie uzupełniony.

Pracownik odpowiedzialny za przygotowanie faktury do zapłaty już nie pracuje, dlatego nie można ustalić jednoznacznej przyczyny płatności faktury po terminie. Zasadą jest, aby wszelkie dokumenty na podstawie których dokonywane są płatności były przygotowywane do zapłaty w terminie umożliwiającym dokonanie płatności. Termin płatności przypadał w piątek, a został zrealizowany w poniedziałek.

Kserokopie: faktury zawierającej powyższe nieprawidłowości, umowy Nr OR 47/11 o objęcie profilaktyczną opieką zdrowotną pracowników zakładu z dnia 3 stycznia 2011 r. oraz wydruk z ewidencji księgowej dołączono do akt kontroli pod poz. 31.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.2. Przestrzeganie zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych

W toku kontroli ustalono, że:

- księgi rachunkowe są prowadzone w Urzędzie Miejskim w Policach przez jego pracowników w siedzibie jednostki,
- księgi otwiera się na początku każdego roku obrotowego,
- księgi zamyka się na koniec każdego roku,
- ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych dokonuje się najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy,
- na konta księgi głównej, pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych, wprowadza się salda początkowe aktywów i pasywów,
- księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- w systemie komputerowym F-K zapewniono automatyczną kontrolę zapisów oraz przenoszenia obrotów lub sald.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Amirif

2.1.2.2.1 Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

2.1.2.2.2. Prowadzenie dziennika

W toku kontroli stwierdzono, że dziennik w badanej jednostce prowadzono zgodnie z art. 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), natomiast zapisów na określonych kontach księgi głównej dokonywano zgodnie z art. 15 ww. ustawy.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.2.3. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (kont analitycznych)

W toku kontroli stwierdzono, że w badanej jednostce konta ksiąg pomocniczych prowadzono w szczególności dla:

- środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami (imiennie ewidencje wynagrodzeń pracowników według składników istotnych dla obliczania płac, świadczeń z tytułu ubezpieczeń społecznych, podatków),
- rozrachunków publicznoprawnych,
- kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzone były zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont.

Zapewniono zgodność ewidencji z zapisami na odpowiednich kontach księgi głównej.

W Urzędzie Miejskim w Policach nie prowadzi się kasy. Jak ustalono w punkcie 1.1. działu II niniejszego protokołu kontroli, obsługę kasową w badanym okresie prowadził Bank PKO BP S.A.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.2.4. Sporządzanie zestawień obrotów i sald

Kontrolą objęto rok 2010.

W toku kontroli ustalono, że:

- sporządzono na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, a za ostatni miesiąc roku – na dzień bilansowy,
- sporządzono na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych,
- zestawienia obrotów i sald zawierały:
 - symbole lub nazwy kont,
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,

- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego,
- sporządzano na dzień inwentaryzacji zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników majątkowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.2.5. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych

Na podstawie kontroli dowodów źródłowych (faktur, rachunków) wyszczególnionych w punkcie 2.1.2.1. rozdziału II niniejszego protokołu kontroli oraz odpowiednich wydruków z ewidencji księgowej stwierdzono, że do ksiąg rachunkowych wprowadzono zapisy w oparciu o dowody źródłowe, spełniające wymogi dowodów księgowych zawierające pełną adnotację, stwierdzającą zakwalifikowanie ich do ujęcia w tych księgach przez wskazanie miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia w księgach poprzez wskazanie symboli kont księgi głównej (dekretacja), na których operacja gospodarcza wykazana w dowodach ma być ujęta wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania zgodnie z art. 20 i 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), z wyjątkiem 1 przypadku opisanego w punkcie 2.1.2.1 rozdziału II niniejszego protokołu kontroli (brak podpisu Skarbnika Gminy lub Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansowo- Budżetowego pod dekretacją na fakturze).

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.2.6. Zachowanie porządku systematycznego i chronologicznego

Na podstawie kontroli dowodów źródłowych (faktur, rachunków) wyszczególnionych w punkcie 2.1.2.1. rozdziału II niniejszego protokołu kontroli oraz odpowiednich wydruków z ewidencji księgowej stwierdzono, że zapisy operacji gospodarczych zostały dokonane:

- na właściwych kontach z zachowaniem ich korespondencji,
- z zachowaniem chronologii.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.2.7. Terminowość zapisów

W toku kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzono bieżąco, tj.:

- zapisy operacji gospodarczych ujmowane były w księgach w miesiącach ich dokonania,
- operacje gotówkowe ujęte zostały w księgach rachunkowych w dniach ich dokonania,
- na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, sporządzono zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.2.8. Korekta błędnych zapisów

W toku kontroli stwierdzono, że korekt błędnych zapisów w księgach rachunkowych dokonywano zgodnie z art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), za wyjątkiem przypadków opisanych w dalszych punktach niniejszego protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Rozrachunki i roszczenia

2.2.1. Rodzaje rozrachunków

Kontrolą objęto rok 2010.

W roku objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Policach urządzono następujące konta syntetyczne rozrachunków:

- 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224- Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych,
- 225- Rozrachunki z budżetami,
- 229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240- Pozostałe rozrachunki.

Ustalono, że Burmistrz Polic:

- do 31 grudnia 2010 r. włącznie prowadził rachunkowość zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) - termin obowiązywania rozporządzenia określono w §27 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861),
- do dnia 1 listopada 2010 r. w zakresie zdarzeń dotyczących wykonania budżetu środków europejskich dostosował prowadzenie rachunkowości do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- od dnia 1 stycznia 2011 roku (z wyjątkiem obowiązującego od dnia 1 stycznia 2012 roku § 15 ust. 2 wymienionego powyżej rozporządzenia dotyczącego ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym, na podstawie § 28 rozporządzenia) prowadził rachunkowość zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek

budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Do dnia zakończenia i rozliczenia programów i projektów, o których mowa w art. 112 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.), jednostki mogą stosować zasady ewidencji określone w dotychczasowych przepisach z odpowiednim dostosowaniem numeracji kont - § 27 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Uwag nie wniesiono.

2.2.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych

W toku kontroli ustalono, że:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty,
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
 - ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunków,
 - ujmowania w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunków budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych, oraz rozrachunków z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
 - ujmowania na kontach rozrachunkowych wyłącznie rozrachunków (należności i zobowiązań bezspornych, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele jak i dłużnicy) oraz rozliczeń (których tytuły są kwestionowane przez kontrahentów),
 - wykazywania rzeczywistych sald kont rozrachunków poprzez wykazanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensować można wyłącznie zobowiązania i należności wobec tego samego kontrahenta),
 - ewidencjonowania obrotów na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych.

Uwag nie wniesiono.

2.2.3. Terminowość regulowania zobowiązań

2.2.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto rok 2011.

W celu sprawdzenia terminowości i prawidłowości odprowadzania przez Urząd Miejski w Policach w 2011 r. podatku dochodowego od osób fizycznych, analizie poddano

deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, wyciągi bankowe potwierdzające przekazanie podatku do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie oraz wydruki z ewidencji księgowej – konto 225. Wyniki kontroli przedstawia Tabela Nr 2.2.3.1.1.

Jak wynika z poniższej tabeli, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były zgodnie z obowiązującymi ustawowymi terminami wynikającymi z ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 z późn. zm.).

Uwag nie wnosi się.

Tabela Nr 2.2.3.1.1.

Terminowość odprowadzania przez Urząd Miejski w Policach podatku dochodowego od osób fizycznych w 2011 r.

L.p.	Miesiąc	Przekazana kwota podatku	Data obowiązująca przekazania podatku	Data faktycznego przekazania podatku
1.	styczeń	106.870,00	21.02.2011	31.01.2011
2.	luty	57.821,00	21.03.2011	28.02.2011
3.	marzec	59.366,00	20.04.2011	30.03.2011
4.	kwiecień	73.506,00	20.05.2011	28.04.2011
5.	maj	57.887,00	20.06.2011	30.05.2011
6.	czerwiec	75.089,00	20.07.2011	29.06.2011
7.	lipiec	62.835,00	19.08.2011	28.07.2011
8.	sierpień	69.633,00	20.09.2011	30.08.2011
9.	wrzesień	62.081,00	20.10.2011	29.09.2011
10.	październik	65.074,00	21.11.2011	31.10.2011
11.	listopad	62.746,00	20.12.2011	29.11.2011
12.	grudzień	130.700,00	20.01.2012	28.12.2011 29.12.2011

Źródło: Deklaracja PIT-4R oraz wyciągi bankowe za 2011 r.

2.2.3.2. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto rok 2011.

W celu sprawdzenia terminowości i prawidłowości odprowadzania przez Urząd Miejski w Policach w 2011 r. składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, analizie poddano miesięczne deklaracje ZUS P DRA, wyciągi bankowe potwierdzające przekazanie wspomnianych składek, wydruki z ewidencji księgowej – konto 229 oraz inne dokumenty (m.in. pisma z Kadr, zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA, listy płac, pisma z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dotyczące kwot nadpłat z tytułu opłacenia składek oraz Zawiadomienia ZUS o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe). Wyniki kontroli przedstawia Tabela Nr 2.2.3.2.1.

Jak wynika z poniższej tabeli, składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy były odprowadzane zgodnie z obowiązującymi terminami. Kwoty różnic zostały

wyjaśnione w ostatniej rubryce tabeli. W przypadku wystąpienia różnic sporządzano korekty deklaracji ZUS P DRA.

W lutym 2011 r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Szczecinie przeprowadził analizę dokumentów korygujących, na podstawie których ustalił kwoty nadpłat z tytułu opłacenia składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe po przekroczeniu górnej rocznej podstawy wymiaru składek na te ubezpieczenia w latach poprzednich przez pięciu pracowników Urzędu Miejskiego w Policach, w związku z czym zaistniała konieczność rozliczenia tych osób, w tym dokonania dopłaty składek zdrowotnych wynikających z korekt. W trakcie kontroli ustalono, że w związku z powyższą sytuacją pracownikowi figurującemu na listach płac pod symbolem KŁ004 naliczono składkę na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 11,18 zł, czyli o 1,56 zł wyższej od kwoty wynikającej z pisma ZUS, tj. 9,62 zł.

O wyjaśnienie poproszono Inspektora w Wydziale Finansowo-Budżetowym Panią Małgorzatę Tomczak (akta kontroli, poz. 28).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że pismo z ZUS określa kwotę składki zdrowotnej 9,62 zł według stawki obowiązującej w roku 2001, tj. 7,75% podstawy. Natomiast wypłata miała miejsce w roku 2011 i składka zdrowotna została obliczona do ZUS według stawki obowiązującej w roku 2011, tj. 9% podstawy.

Kserokopie pisma ZUS znak: DRk IV/390000/411/2444/10 z dnia 10 lutego 2011 r. oraz listy płac DOD/10010 13/III/2011 z marca 2011 r. zostały dołączone do akt kontroli (poz. 29).

Innych uwag nie wnosi się.

Tabela 2.2.3.2.1.

Terminowość odprowadzania przez Urząd Miejski w Policach składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w 2011 r.

L.p.	Miesiąc	ubezpieczenie społeczne	ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy	Data przelewu / Wyjaśnienie różnic
	styczeń	329 367,26	95 976,30	21 873,84	31-01-2011
		329 398,93	95 976,30	21 873,84	Deklaracja
					Korekta zasiłku chorobowego pracownicy ze względu na narodziny dziecka od 24.12.2010 r. naliczony zasiłek macierzyński (wcześniejszy chorobowy). Po korekcie deklaracji za 12.2010 różnica zasiłku 31,64 wyn. płatnika 0,03. Nadpłacone składki o 31,67 w m-cu grudniu 2010 r.
1	różnica	-31,67	0,00	0,00	
		162 863,27	52 862,94	11 163,66	28-02-2011
	luty	162 886,81	52 862,94	11 163,66	Deklaracja
					Korekta zasiłku chorobowego pracownicy ze względu na narodziny dziecka od 25.01.2011 r. naliczony zasiłek macierzyński (wcześniejszy chorobowy). Po korekcie deklaracji za 01.2011 różnica zasiłku 23,52 wyn. płatnika 0,02. Nadpłacone składki o 23,54 w m-cu styczniu 2011 r.
2	różnica	-23,54	0,00	0,00	
		170 093,87	56 623,85	11 912,27	30-03-2011
	marzec	173 360,70	56 492,81	11 912,27	Deklaracja
					Rozliczenie składek osób, które nadpłaciły je w poprzednich latach kwota 3.266,83 oraz dopłata składek zdrowotnych wynikających z korekt.
3	różnica	-3 266,83	131,04	0,00	
		175 463,72	57 068,49	12 297,84	28-04-2011
	kwiecień	175 487,89	57 068,49	12 297,84	Deklaracja
					Korekta zasiłku chorobowego pracownicy ze względu na narodziny dziecka od 27.03.2011 r. naliczony zasiłek macierzyński (wcześniejszy chorobowy). Po korekcie deklaracji za 03.2011 różnica zasiłku 24,15 wyn. płatnika 0,02. Nadpłacone składki o 24,17 w m-cu marcu 2011 r.
4	różnica	-24,17	0,00	0,00	
		150 583,84	52 746,03	11 085,31	30-05-2011
5	maj	150 589,40	52 746,03	11 085,31	Deklaracja

	różnica	-5,56	0,00	0,00		Korekta zasiłku chorobowego pracownicy za względu na błędną podstawę w miesiącu kwietniu. Nadpłata w miesiącu kwietniu 8,94. Korekta zasiłku chorobowego pracownicy ze względu na błędną podstawę w miesiącu lutym. Niedopłata w miesiącu lutym 3,38. Korekta deklaracji z dnia 30.05.2011 r.
6	czerwiec	185 335,60	62 677,28	13 317,06	29-06-2011	
		185 335,60	62 677,28	13 317,06	Deklaracja	
7	lipiec	164 007,56	53 591,12	11 589,19	28-07-2011	
		164 007,56	53 591,12	11 589,19	Deklaracja	
		165 307,02	54 430,13	11 846,43	30-08-2011	
	sierpień	165 980,13	54 478,60	11 846,43	Deklaracja	
8	różnica	-673,11	-48,47	0,00		Korekta zasiłku chorobowego z funduszu wypadkowego wcześniej wypłaconego ze środków pracodawcy. Po korekcie deklaracji 07.2011 nadpłata składek o 673,11. W związku z powyższym nadpłata skł. zdrowotnej 48,47.
	wziesień	160 676,32	53 473,78	11 673,81	29-09-2011	
		160 761,56	53 473,78	11 673,81	Deklaracja	
9	różnica	-85,24	0,00	0,00		Korekta zasiłku chorobowego pracownicy za względu na błędne zaliczenie 2 dni ze zwolnienia lekarskiego ze środków pracodawcy. Korekta deklaracji 08.2011 różnica zasiłku 85,16 wyn. płatnika 0,08.
10	październik	156 558,41	55 409,45	11 642,69	31-10-2011	
		156 558,41	55 409,45	11 642,69	Deklaracja	
		149 313,72	56 072,85	11 627,06	29-11-2011	
	listopad	150 932,84	56 009,21	11 627,06	Deklaracja	
11	różnica	-1 619,12	63,64	0,00		Rozliczenie składek osób, które nadpłaciły je w poprzednich latach kwota 1.619,12 oraz dopłata składek zdrowotnych wynikających z korekt.
12	grudzień	302 630,00	112 249,99	21 139,31	28,29-12-2011	
		302 630,00	112 249,99	21 139,31	Deklaracja	

Zródło: Deklaracje ZUS P DRA, wyciągi bankowe potwierdzające przelewów za 2011 r. oraz inne dokumenty (m.in. pisma ZUS, listy płac).

2.2.3.3. Odprowadzanie składek PFRON

Kontrolą objęto rok 2011.

W celu sprawdzenia terminowości i prawidłowości odprowadzania przez Urząd Miejski w Policach w 2011 r. składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, analizie poddano deklaracje miesięcznych wpłat na PFRON DEK-I-a oraz wydruk z konta 229 (229-PN-750-02-4140; dział 750, rozdział 75023, § 4140). Wyniki przeprowadzonej kontroli przedstawia Tabela Nr 2.2.3.3.1.

Jak wynika z poniższej tabeli, składki na PFRON odprowadzane były w prawidłowej wysokości oraz w terminach zgodnych z przepisami art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 214, poz. 1407 z późn. zm.). Uwag nie wnosi się.

Tabela Nr 2.2.3.3.1.

Terminowość odprowadzania składek na PFRON w 2011 r.

L.p.	Miesiąc	Kwota składki wynikająca z deklaracji	Przekazana kwota składki	Data obowiązująca przekazania składki	Data faktycznego przekazania składki
1.	styczeń	5.879,00	5.879,00	21.02.2011	21.02.2011
2.	Luty	6.426,00	6.426,00	21.03.2011	17.03.2011
3.	Marzec	8.253,00	8.253,00	20.04.2011	19.04.2011
4.	Kwiecień	8.001,00	8.001,00	20.05.2011	19.05.2011
5.	Maj	8.001,00	8.001,00	20.06.2011	16.06.2011
6.	Czerwiec	8.109,00	8.109,00	20.07.2011	19.07.2011
					21.07.2011*
7.	Lipiec	8.504,00	8.504,00	19.08.2011	17.08.2011
8.	Sierpień	7.517,00	7.517,00	20.09.2011	19.09.2011
9.	Wrzesień	7.382,00	7.382,00	20.10.2011	19.10.2011
10.	październik	7.466,00	7.466,00	21.11.2011	17.11.2011
11.	Listopad	6.055,00	6.055,00	20.12.2011	13.12.2011
12.	Grudzień	6.145,00	6.145,00	20.01.2012	19.01.2012

Źródło: deklaracje miesięcznych wpłat na PFRON oraz ewidencja księgową za 2011 r.

* Składka za czerwiec 2011 r. odprowadzona została dnia 19 lipca 2011 r. Następnie nastąpiła zmiana (zamknięcie starego) rachunku bankowego, w związku z czym składkę zwrócono w pełnej wysokości dnia 20 lipca 2011 r. Przekazana ponownie na nowy rachunek bankowy w dniu 21 lipca 2011 r.

2.2.4. Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności Gminy

Kontrolą objęto rok 2010.

Do badania losowo wytypowano grupę 20 płatników regulujących należności gminy po wymaganym terminie z tytułu użytkowania wieczystego, dzierżawy, sprzedaży ratalnej oraz przekształcenia. Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli 2.2.4.1. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą prawidłowo naliczono odsetki za zwłokę.

Uwag nie wniesiono.

Tabela 2.2.4.1.

WYKAZ LOSOWO WYBRANYCH PŁATNIKÓW DZIERŻAW REGULUJĄCYCH NALEŻNOŚCI GMINY PO WYMAGANYM
TERMINIE ORAZ PRAWIDŁOWOŚĆ NALICZANIA ODSETEK ZA ZWŁOKĘ OD NALEŻNOŚCI GMINNYCH W URZĘDZIE
MIEJSKIM W POLICACH W 2010 R.

L.p.	Indeks płatnika	Rodzaj płatności	Kwota należna	Kwota wpłacona	Termin płatności	Data wpłaty	Liczba dni zwłoki	Obowiązujący wskaźnik odsetek	Odsetki naliczone
1.	W 2739	użytkowanie wieczyste	52,96	53,36	31.03.2010	20.04.2010	20	13	0,40
2.	W 2358	użytkowanie wieczyste	40,23	40,53	31.03.2010	23.04.2010	23	13	0,30
3.	W 4627	użytkowanie wieczyste	79,55	80,65	31.03.2010	10.05.2010	40	13	1,10
4.	W 3869	użytkowanie wieczyste	16,34	17,14	31.03.2010	12.08.2010	134	13	0,80
5.	W 794	użytkowanie wieczyste	430,41	444,41	31.03.2010	30.06.2010	91	13	14,00
6.	W 4520	użytkowanie wieczyste	17,61	17,81	31.03.2010	28.04.2010	28	13	0,20
7.	W 4030	użytkowanie wieczyste	200,51	206,41	31.03.2010	21.06.2010	82	13	5,90
8.	W 3869	użytkowanie wieczyste	16,34	17,14	31.03.2010	12.08.2010	134	13	0,80 7,70
9.	U 5709	dzierżawa	1 140,77	1 148,47	15.04.2010	04.05.2010	19	13	1,50
10.	U 8373	dzierżawa	72,10	73,60	31.05.2010	30.07.2010	60	13	3,90
11.	U 9663	dzierżawa	294,66	298,56	10.05.2010	16.06.2010	37	13	0,10
12.	U 8251	dzierżawa	84,44	84,54	15.01.2010	19.01.2010	4	13	12,30
13.	U 8293	dzierżawa	1 441,27	1 453,57	31.05.2010	24.06.2010	24	13	23,00
14.	U1758	dzierżawa	1 539,57	1 562,57	15.01.2010	26.02.2010	42	13	

15.	U 5681	dzierżawa	620,57	621,87	15.01.2010	21.01.2010	6	13	1,30
16.	U 4025	dzierżawa	658,76	660,86	15.05.2010	26.05.2010	11	13	2,10
17.	K 216	sprzedaż ratalna	7 452,57	7 579,97	31.03.2010	18.05.2010	48	13	127,40
18.	K 56	sprzedaż ratalna	12 523,04	12 563,14	31.03.2010	09.04.2010	9	13	40,10
19.	K 28	przekształcenie	4 529,88	4 676,68	31.03.2010	30.06.2010	91	13	146,80
20.	K 22	przekształcenie	4 196,54	4 212,94	31.03.2010	22.04.2010	22	13	16,40

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Policach.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

2.2.5. Windykacja należności podatkowych i innych dochodów

Kontrolą objęto lata 2010 i 2011.

Na podstawie danych ewidencji księgowej w tabeli 2.2.5.1. wykazano stany należności gminnych z tytułu podatków i innych dochodów podlegających windykacji.

W celu ustalenia zakresu i efektów podjętych przez gminę działań windykacyjnych, kontrolą objęto grupę 24 losowo wybranych dłużników. Indeks dłużnika, rodzaj należności, ratę/okres/miesiąc, datę powstania zadłużenia oraz kwotę, rodzaj i zakres podejmowanych działań windykacyjnych oraz datę spłaty zadłużenia przedstawiono w tabeli 3.3.5.2. Ustalono, że podejmowano czynności zmierzające do wyegzekwowania należności tj. wystawiano wezwania do zapłaty i tytuły wykonawcze oraz występowano na drogę postępowania sądowego wobec dłużników ze stosunków cywilnoprawnych, tj. m.in. dzierżawców, najemców, użytkowników (podejmowano czynności zmierzające do egzekucji sądowej).

Uwag nie wniesiono.

Tabela 2.2.5.1.

WYKAZ NALEŻNOŚCI PODLEGAJĄCYCH WINDYKACJI w Urzędzie Miejskim w Policach okresie od 2010 r. do 2011r.

Rodzaj Należności	2010			2011		
	Stan 01.01. 2010	Splaty w ciągu roku *	Stan 31.12. 2010	Stan 01.01. 2011	Splaty w ciągu roku *	Stan 31.12. 2011
Podatek od nieruch. – os. fiz.	968 479,34	319 484,83	860 792,46	860 792,46	317 783,96	838 828,76
Podatek od nieruch. – os. pr.	9 020 370,32	12 344 393,30	4 243 403,55	4 243 403,55	1 776 523,33	3 283 446,39
Podatek rolny i leśny – os. fiz.	33 822,40	15 311,02	30847,04	30 847,04	15 457,02	27 915,82
Podatek rolny i leśny – os. pr.	1 818,70	1 461,70	1 206,00	1 206,00	967,00	1 322,00
Dzierżawy	51 427,34	23 893,04	83 571,79	83 571,79	76 430,27	95 143,23
Sprzedaż budynków	288,63	270,83	288,49	288,49	270,69	316,17
Sprzedaż gruntów	-	-	-	-	-	-

Źródło Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Policach

* w kolumnach „Splaty w ciągu roku” za 2010 i 2011 rok zostały ujęte zarówno wpłaty na saldo zaległości na dzień 1 stycznia oraz wpłaty wynikające z domiaru dokonanego w ciągu roku za lata ubiegłe.

Windykacja należności gminnych w Gminie Police w 2010 r.

L.p.	Indeks dłużnika	Rodzaj należności	Rata/ okres/ miesiąc	Zadłużenie		Rodzaj podjętych czynności windykacyjnych	Data spłaty
				Data powstania	Kwota w zł		
1.	D 108428	Podatek od środków transportowych	I/2010	16.02.2010	133,00	upomnienie	15.03.2010
2.	D 2428	Podatek od środków transportowych	II/2010	16.09.2010	248,00	upomnienie, tytuł wykonawczy	20.01.2011
3.	D 108459	Podatek od środków transportowych	II/2010	16.09.2010	303,00	upomnienie	08.10.2010
4.	D 108435	Podatek od środków transportowych	II/2010	16.09.2010	883,00	upomnienie	06.10.2010
5.	D 10675	Podatek od środków transportowych	II/2010	16.09.2010	166,00	upomnienie	27.09.2010
6.	P 3638	Opłata od posiadania psów	31.03.2010	01.04.2010	50,00	wszczęcie postępowania, decyzja, upomnienie, tytuł wykonawczy	05.11.2010
7.	P 3722	Opłata od posiadania psów	31.03.2010	01.04.2010	50,00	wszczęcie postępowania, decyzja, upomnienie	15.09.2010
8.	P 2233	Opłata od posiadania psów	31.03.2010	01.04.2010	50,00	wszczęcie postępowania, decyzja, upomnienie, tytuł wykonawczy	21.11.2010
9.	J 193	Podatek od nieruchomości	III/2010	15.03.2010	2 824,00	upomnienie	23.03.2010
10.	J 269	Podatek od nieruchomości	IV/2010	15.04.2010	17 287,00	upomnienie, tytuł wykonawczy	02.06.2010
11.	J 299	Podatek od nieruchomości	IV/2010	15.04.2010	2 320,00	upomnienie, tytuł wykonawczy	01.06.2010

12.	R 020064	Łączne zobowiązanie pieniężne	I/2010	16.03.2010	87,00	upomnienie, tytuł wykonawczy	09.06.2010
13.	R 040103	Łączne zobowiązanie pieniężne	III/2010	16.09.2010	3 279,00	upomnienie, tytuł wykonawczy	08.11.2010
14.	R 050025	Łączne zobowiązanie pieniężne	I/2010	16.03.2010	673,00	upomnienie, tytuł wykonawczy	05.05.2010
15.	R 040088	Łączne zobowiązanie pieniężne	III/2010	16.09.2010	328,00	upomnienie, tytuł wykonawczy	08.11.2010 26.04.2011 27.04.2011 14.06.2011
16.	R 050506	Łączne zobowiązanie pieniężne	2008-2010	29.11.2010	29.306,00	upomnienie, tytuł wykonawczy	
17.	N 1763	Podatek od nieruchomości	I/2010	16.03.2010	1 578,00	upomnienie	12.004.2010
18.	N 1073	Podatek od nieruchomości	II/2010	16.05.2010	1 183,00	upomnienie	08.06.2010
19.	R 020063	Podatek rolny	I/2010	16.03.2010	52,00	upomnienie, tytuł wykonawczy	09.06.2010
20.	W 3396	Użytkowanie wieczyste	I/2010	01.04.2010	36,51	wezwanie	07.05.2010
21.	W 3675	Użytkowanie wieczyste	I/2010	01.04.2010	70,54	wezwanie	11.05.2010
22.	W 716	Użytkowanie wieczyste	I/2010	01.04.2010	256,20	wezwanie	09.04.2010
23.	U 6700	Dzierżawa	6/2010	15.06.2010	15,13	wezwanie	03.09.2010
24.	U 9663	Dzierżawa	12/2010	10.12.2010	114,42	wezwanie	28.12.2010

Źródło: Dane windykacyjne Gminy Police, przekształcenie

2.2.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego

W latach 2008 - 2011 Rada Miejska upoważniała Burmistrza do:

- zaciągania długu oraz spłat zobowiązań z jednoczesnym przestrzeganiem wysokości sumy określonej przez Radę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
- zaciągania kredytów i pożyczek na dofinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy,
- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu gminy.

Uwag nie wniesiono.

2.2.7. Zobowiązania wymagalne

Kontrolą objęto lata 2008 – 2011.

Na podstawie sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2008 - 2011 oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że w badanym okresie zobowiązania wymagalne wystąpiły tylko w 2011 r. w dziale 926 rozdziale 92604 §4480 w kwocie 55.386,20 zł oraz §4570 w kwocie 18.526,20 zł.

W toku kontroli ustalono, że:

- bieżące wydatki budżetowe łącznie z zobowiązaniami wymagalnymi (tj. zobowiązaniami, których termin płatności minął przed końcem okresu sprawozdawczego) na koniec roku 2011 przekraczały roczny plan wydatków budżetowych w §4480 i §4570 klasyfikacji budżetowej wydatków o odpowiednio: 53.280,20 zł (plan: 12.000 zł, bieżące wydatki + zobowiązania wymagalne = 65.280,20 zł) oraz o 18.526,20 zł (plan wyniósł 0 zł), czym naruszono przepisy art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego p. Patrycja Perlińska (akta kontroli, poz. 67).

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że Ośrodek Sportu i Rekreacji w Policach nie zgłaszał konieczności dokonania zwiększenia planu finansowego czy też dokonania stosownych przesunięć w planie finansowym celem pokrycia powstałych zobowiązań. Dopiero w dniu 19.12.2011 r. OSiR zwrócił się do Burmistrza z wnioskiem o umorzenie w całości zobowiązania wymagalnego (podatku od nieruchomości za lata 2006-2010 wraz z odsetkami) uzasadniając swoje stanowisko tym, że konieczność zapłaty ww. zobowiązań spowoduje powstanie wymagalnych zobowiązań wobec pracowników Ośrodka oraz brak środków na bieżące funkcjonowanie Ośrodka.

Kserokopię sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2011 złożona przez OSiR dołączono do akt kontroli, poz. 73.

- Zobowiązania wymagalne wystąpiły w związku ze złożonymi korektami na podatek od nieruchomości za lata 2006 – 2011 przez Ośrodek Sportu i Rekreacji w Policach,

- OSiR na mocy uchwały Nr XVI/120/03 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2003 r. został utworzony jako jednostka budżetowa Gminy Police oraz wyposażony w szereg nieruchomości. Gmina tworząc OSiR przekazała mu obiekty, które już były dzierżawione bez wskazania, że ciąży na nich podatek od nieruchomości. Stąd w latach 2006-2011 składał deklaracje na wszystkie obiekty przez siebie zarządzane. Deklaracje te były zerowe, nie występował podatek do zapłaty,
- w roku 2011 OSiR został poinformowany o stanowisku organu podatkowego o konieczności korekty złożonych deklaracji za lata 2006 – 2011,
- dnia 19 grudnia 2011 r. wpłynął do Urzędu Miejskiego w Policach wniosek Ośrodka Sportu i Rekreacji w Policach o umorzenie w całości podatku od nieruchomości za lata 2006-2010 wraz z należnymi odsetkami. Wniosek ten uzasadniono trudną sytuacją finansową OSiRu nie pozwalającą na wywiązanie się z ww. obowiązku podatkowego a okoliczności wskazane we wniosku miałyby pozwolić na uznanie istnienia ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego,
- do dnia zakończenia niniejszej kontroli Burmistrz Polic nie wydał decyzji w sprawie umorzenia ww. zaległości podatkowej.

Innych uwag nie wniesiono.

2.2.8. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

Kontrolą objęto rok 2011.

Zasady udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia uregulowano w badanym okresie w Załączniku Nr 5 „Instrukcja w sprawie obiegu i kontroli dokumentów” do zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza z dnia 29 października 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości (zmienionym zarządzeniami Burmistrza: Nr 25/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r., Nr 75/2011 z dnia 6 kwietnia 2011 r. oraz 103a/2011 z dnia 1 czerwca 2011 r.) oraz Zarządzeniem Nr 33/11 Burmistrza z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie zasad udzielania i rozliczania zaliczek w 2011 roku.

W roku 2011 udzielono 58 zaliczek na wydatki do rozliczenia. Kontrolą objęto 18 losowo wybranych zaliczek udzielonych w maju, czerwcu, lipcu, sierpniu oraz listopadzie 2011 r. w łącznej kwocie 92.530 zł, tj. sprawdzono następujące dokumenty: wnioski o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, faktury i rachunki dołączone do rozliczenia oraz odpowiednie wydruki z ewidencji księgowej (konto 234).

Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli 2.2.8.1.

W toku kontroli ustalono, że:

- zaliczki udzielano na podstawie wniosku o zaliczkę, na którym wskazywano cel udzielenia zaliczki oraz wyznaczano datę jej rozliczenia,
- wszystkie dokumenty zawierały wymagane podpisy, w tym wszystkie załączniki do rozliczenia zaliczki zostały skontrolowane pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym,
- wydatki ujmowano na właściwych kontach oraz zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową,
- zaliczka wyszczególniona w poz. 4 poniższej tabeli 2.2.8.1. w kwocie 20.000 zł oraz rozliczona w kwocie 14.749,97 zł została częściowo przeznaczona na cele niezgodne ze wskazanym na wniosku o zaliczkę w kwocie 2.560,03 zł, czym naruszono §§5 i 6 ww. Zarządzenia Nr 33/11 Burmistrza z dnia 23 lutego 2011 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Inspektor Biura Promocji i Współpracy Zagranicznej p. Kamilla Turzyńska (akta kontroli poz. 57). Ze złożonego wyjaśnienia wynika m.in., że w 2002 r. Rada Miejska podjęła uchwałę w sprawie podpisania umowy o rozwoju przyjacielskich stosunków i współpracy z miastem Nowy Rozdół na Ukrainie, a w 1999 r. z miastem Pasewalk w Niemczech. Jedno z zadań w ramach umowy dotyczyło zaproszenia na spotkanie podczas obchodów 20-lecia Niepodległości Ukrainy w Nowym Rozdole w dniach 18-26 sierpnia 2011 r. Na obchody zostało zaproszone również drugie miasto partnerskie Pasewalk z Niemiec. W celu zminimalizowania kosztów postanowiono połączyć dwa zadania w jedno i przy okazji realizacji zadania wskazanego we wniosku o zaliczkę pokazano partnerom z Pasewalku najciekawsze historycznie rejony Polski. Opis we wniosku o zaliczkę i na fakturach jest bardzo uogólniony i dotyczy tylko 20-lecia Niepodległości Ukrainy, ponieważ był to główny punkt docelowy całej podróży, a trasa, która była do pokonania pozwoliła na skumulowanie dwóch zadań, co pozwoliło znacznie zmniejszyć koszty i zrealizować zadania w ramach umów partnerskich.

Ponadto o złożenie wyjaśnienia poproszono Inspektora w Wydziale Finansowo-Budżetowym p. Joannę Florek (akta kontroli poz. 58). Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że przeznaczenie zaliczki zostało określone przez pracownika pobierającego zaliczkę w odniesieniu do punktu docelowego całej podróży w uzgodnieniu i po akceptacji dysponenta środków. Ponieważ w wyjeździe uczestniczyli także goście z innego miasta partnerskiego, podjęto decyzję o takim skonfigurowaniu trasy na Ukrainę, aby zaproszeni goście poznali ciekawe miejsca we Wrocławiu oraz Wieliczce. Rozliczając zaliczkę na podstawie przedłożonych dokumentów dokonano kontroli pod względem formalno-rachunkowym, czyli sprawdzono poprawność tych dokumentów pod kątem poprawności ich wystawienia, poprawności kwot a także zgodności opisu merytorycznego z przeznaczeniem zaliczki. W tym zakresie przedłożone dokumenty nie budziły zastrzeżeń w związku z czym dokonano dekretacji dokumentów i przekazano je do akceptacji.

- zaliczka wyszczególniona w poz. 18 poniższej tabeli 2.2.8.1. została rozliczona 5 dni po terminie wskazanym we wniosku o zaliczkę. Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez pobierającego zaliczkę dołączonego do rozliczenia tej zaliczki, nie rozliczono zaliczki w terminie do 18.05.2011 r. ponieważ faktury do rozliczenia wpłynęły do Urzędu w dniu 19.05.2011 r., tj. po upływie terminu rozliczenia.

Kserokopia wyjaśnienia złożonego przez pobierającego zaliczkę dołączonego do rozliczenia tej zaliczki dotyczącego nieterminowego rozliczenia zaliczki oraz wniosek o zaliczkę w kwocie 20.000 zł i rozliczenie wraz z załącznikami zostały dołączone do akt kontroli, poz. 66.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zaliczki objęte szczegółową kontrolą udzielone w 2011 r.

L.p.	Wniosek o zaliczkę	Data pobrania zaliczki	Cel pobrania zaliczki	Kwota zaliczki pobranej	Kwota zaliczki wydatkowanej	Różnica (do wypłaty/zwrotu)	Rozliczenie zaliczki	Data rozliczenia	Terminowość rozliczenia zaliczki	uwagi
1.	M 110059	14.11.2011	Zakupy na Jubileusz Zakładów Wodociągów i Kanalizacji Eggesin	1 000,00	244,20	755,80	N 110045	22.11.2011	terminowo	
2.	M 110058	8.11.2011	Zakupy związane ze spotkaniem z p. A. Dobą i mieszkańcami Polic	1 800,00	1 491,90	308,10	N 110045	17.11.2011	terminowo	
3.	M 110057	3.11.2011	Zakupy związane z promocją książki J. Matury "Tanowo- wczoraj i dziś"	1 200,00	827,38	372,62	N 110044	14.11.2011	terminowo	
4.	M 110048	17.08.2011	Zakupy i usługi związane z zaproszeniem do miasta partnerskiego Nowy Rozdół na obchody 20-lecia Niepodległości Ukrainy	20 000,00	14 749,97	5 250,03	N 110035	6.09.2011	terminowo	zaliczka w kwocie 2.560,03 zł wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem
5.	M 110047	12.08.2011	nagrody finansowe dla zawodników KP za zdobycie Mistrzostwa Polski	30 500,00	30 500,00	0,00	N 110034	18.08.2011	terminowo	
6.	M 110046	11.08.2011	Zakupy związane z wyjazdem na Ukrainę	2 000,00	1 385,26	614,74	N 110033	17.08.2011	terminowo	
7.	M 110044	6.07.2011	Zakupy związane z organizacją jubileuszu 50-lecia pożycia małżeńskiego	550,00	543,94	6,06	N 110032	14.08.2011	terminowo	
8.	M 110043	21.06.2011	Zakupy i usługi związane z obsługą delegacji zagranicznych podczas imprezy "Czas na Trzebież"	10 000,00	5 421,46	4 578,54	N 110030	30.06.2011	terminowo	
9.	M 110042	17.06.2011	Zakup znaczków pocztowych na potrzeby USC	2 000,00	2 000,00	0,00	N 110027	17.06.2011	terminowo	

10.	M 110041	15.06.2011	Zakupy na Jubileusz przedstawicieli miasta partnerskiego Pasewalk	2 000,00	289,76	1 710,24	N 110029	24.06.2011	terminowo	
11.	M 110039	10.06.2011	Usługi związane z wyjazdem reprezentacji Gminy Police na finał sztafet w Łodzi oraz zakup nagród dla najlepszych sportowców	4 700,00	4 850,61	-150,61	N 110028	20.06.2011	terminowo	
12.	M 110038	9.06.2011	Zakupy i usługi na Jubileusz przedstawicieli miasta partnerskiego Pasewalk oraz organizacja imprezy dla dzieci z Domu Dziecka	2 000,00	779,43	1 220,57	N 110026	16.06.2011	terminowo	
13.	M 110037	3.06.2011	Zakupy i usługi związane z organizacją Dni Polic 2011 oraz Dni Chemika	7 000,00	1 434,36	5 565,64	N 110025	13.06.2011	terminowo	
14.	M 110036	27.05.2011	Zakupy na obchody Dnia Dziecka w Domach Dziecka w Policach i Tanowie	300,00	279,95	20,05	N 110024	30.05.2011	terminowo	
15.	M 110034	20.05.2011	Zakup drukarki i tuszy oraz pokrowca do aparatu fotograficznego	700,00	683,29	16,71	N 110019	20.05.2011	terminowo	
16.	M 110033	17.05.2011	Zakup nagród książkowych w ramach edukacji ekologicznej	3 000,00	2 650,12	349,88	N 110022	23.05.2011	terminowo	
17.	M 110031	11.05.2011	Zakupy na jubileusz 50-lecia pożycia małżeńskiego	780,00	787,90	-7,90	N 110023	16.05.2011	terminowo	
18.	M 110030	10.05.2011	Usługi związane z wyjazdem reprezentacji Gminy Police na rozgrywki do Brennej	3 000,00	1 606,30	1 393,70	N 110021	23.05.2011	nieterminowo	zaliczkę rozliczono 5 dni po terminie wskazanym na wniosku (18.05.2011 r.)
				92 530,00	70 525,83					

Źródło: Wnioski o zaliczkę, rozliczenia zaliczek wraz z załączonymi dokumentami.

2.2.9. Wydatki niewygasające

Na podstawie danych ewidencji księgowej (konto 225 oraz 904) oraz danych sprawozdawczych ustalono, że w latach 2008 – 2009 wydatki niewygasające nie występowały, w roku 2010 wynosiły 397.179 zł (ujęte w dziale 700 rozdziale 70001 §6210 klasyfikacji budżetowej), natomiast w 2011 r. wyniosły 367.246 zł (ujęte w dziale 700 rozdziale 70001 §6210 klasyfikacji budżetowej w kwocie 57.405 zł oraz w dziale 700 rozdziale 70095 §6230 w kwocie 309.841 zł).

Kontrolą objęto rok 2010.

W toku kontroli ustalono, że:

- uchwałą Nr III/21/10 z dnia 21 grudnia 2010 r. Rada Miejska ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku 2010 oraz określiła ostateczny termin dokonania wydatku ujętego w tym wykazie do dnia 31 maja 2011 r.,
- Rada Miejska ustaliła plan finansowy wydatku niewygasającego w podziale na dział, rozdział i paragraf klasyfikacji wydatków z wyodrębnieniem wydatków majątkowych,
- wydatek niewygasający dotyczył dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach na zadanie pn. „Termomodernizacja budynków administrowanych przez ZGKiM”,
- środki finansowe na wydatki niewygasające, ujęte w wykazie, gromadzono na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego gminy, tj. na rachunku w banku wybranym do obsługi bankowej Urzędu Miejskiego w Policach czyli Banku PKO BP, rachunek Nr 65 1020 4795 0000 9602 0160 3802,
- środki przeznaczone na niewygasające wydatki pozostałe na wyodrębnionym subconcie rachunku podstawowego w kwocie 801,49 zł po upływie terminu określonego w wykazie przekazano na dochody gminy (konto 901),
- wydatki niewygasające ujęto w sprawozdawczości wydatków roku, w którym nie uległy wygaszeniu,
- w sprawozdaniu rocznym o wydatkach budżetowych w kolumnie „wykonanie” wykazano kwoty wydatków oraz ujętych w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego,
- Burmistrz Polic przedstawił w dniu 30 sierpnia 2011 r. Radzie Miejskiej oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, łącznie ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu, informację o realizacji wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego („Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Police wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 266 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze 2011 r.”).

Uwag nie wniesiono.

2.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.3.1. Instrukcja gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Kontrolą objęto lata 2008 – 2011.

W badanym okresie zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w następujących zarządzeniach Burmistrza:

- Nr 203a/06 z dnia 30 października 2006 r. w sprawie szczególnych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Police i Urzędu Gminy w Policach (zmieniony zarządzeniami Burmistrza: Nr 20/06 z dnia 29 grudnia 2006 r., Nr 134/07 z dnia 26 czerwca 2007 r., Nr 129/08 z dnia 24 czerwca 2008 r., Nr 235/08 z dnia 3 października 2008 r., Nr 283/08 z dnia 4 grudnia 2008 r. oraz Nr 289/09 z dnia 31 grudnia 2009 r.), dział IX – obowiązywało do dnia 28 października 2010 r.,
- Nr 254/2010 z dnia 29 października 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości (zmienione zarządzeniami Burmistrza: Nr 25/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r., Nr 75/2011 z dnia 6 kwietnia 2011 r. oraz 103a/2011 z dnia 1 czerwca 2011 r.), załącznik Nr 10 „Instrukcja w sprawie druków ścisłego zarachowania” - obowiązuje od dnia 29 października 2010 r.

W wyżej wskazanych uregulowaniach wewnętrznych określono, że do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- kwitariusze przychodowe,
- dowody wpłaty-pokwitowania (KP),
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe,
- formularze mandatu karnego,
- czeki gotówkowe,
- inne druki mające znamiona druków ścisłego zarachowania.

2.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

W toku kontroli ustalono, że w badanym okresie przestrzegano ustalonych zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi, a w szczególności:

- wszystkie wyszczególnione w punkcie 2.3.1. II rozdziału niniejszego protokołu kontroli druki ścisłego zarachowania były ujmowane w ewidencji druków,
- ewidencja druków zawierała datę, informację od kogo druki otrzymano lub komu wydano, serię i numer druków, liczbę, przychód i rozchód druków oraz ich stan ilościowy, potwierdzenie i data odbioru, a także adnotacje dotyczące zwrotu druków.

Ponadto:

- a) w księgach druków ścisłego zarachowania – kwitariusz przychodowy oraz arkusz spisu z natury, w nieprawidłowy sposób dokonywano korekty błędnych zapisów poprzez użycie korektora oraz poprawianie pojedynczych cyfr wpisując poprawną na błędnej,
- b) w księdze druków ścisłego zarachowania – dowody wpłaty, w nieprawidłowy sposób dokonywano korekty błędnych zapisów poprzez użycie korektora,
- c) w księdze druków ścisłego zarachowania – karty drogowe, w nieprawidłowy sposób dokonywano korekty błędnych zapisów poprzez poprawianie pojedynczych cyfr wpisując poprawną na błędnej, dokonywanie nieczytelnych skreśleń, wydrapywanie błędnych cyfr i zastępowanie ich poprawnymi, a także poprzez użycie korektora,
- d) w księdze druków ścisłego zarachowania – czeki gotówkowe – rachunek bieżący, w nieprawidłowy sposób dokonywano korekty błędnych zapisów poprzez poprawianie pojedynczych cyfr wpisując poprawną na błędnej oraz poprzez użycie korektora.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie przepisów art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

Wyjaśnienia w powyższych sprawach złożyły: Podinspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym p. Agnieszka Tomczyk (akta kontroli poz. 39) oraz Inspektor w Wydziale Organizacyjno-Prawnym p. Wanda Jaszczak (akta kontroli poz. 40).

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że:

Ad. a) – c) – Błędy wynikły podczas wydawania druków i wpisywania do rejestru druków ścisłego zarachowania. Stan druków zamiast pomniejszyć to mylnie zwiększono. Po wniesionych uwagach poprawki będą dokonywane w sposób zgodny z przepisami art. 25 ustawy o rachunkowości.

Ad. d) – W imieniu osoby, która jest obecnie w okresie przejściowym na emeryturę wyjaśniono, że prowadząc księgi druków ścisłego zarachowania osoba odpowiedzialna użyła korektora oraz poprawiła pojedyncze cyfry poprzez wpisanie poprawnej na błędnej przypuszczalnie nie tyle z nie znajomości przepisów co robiła to machinalnie nie zastanawiając się na tym, że popełnia błąd.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Kontrolą objęto rok 2010.

Na podstawie okazanych kontrolującemu sprawozdań ustalono, że w badanym okresie wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Police sporządziły na koniec roku 2010 sprawozdania wymagane § 4 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.

3.1.1. Terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto rok 2010.

Na podstawie pieczętek z datą wpływu widniejących na sprawozdaniach zbiorczych rocznych za 2010 r., danych wynikających z programu Bestia oraz okazanych zwrotek pocztowych stwierdzono, że obowiązujące sprawozdania sporządzano i przekazywano zgodnie z terminami określonymi przepisami § 18 ust. 2 z zastrzeżeniem § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2. Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych

Kontrolą objęto rok 2010.

Na podstawie sprawozdań zbiorczych rocznych za rok 2010 stwierdzono, że w sprawozdaniach, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), wykazano:

- w zakresie planu – kwoty wynikające z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w tych planach,

- w zakresie wykonania – narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, lub w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień,
- dane w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- dane zgodne z wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ponadto ustalono, że objęte kontrolą sprawozdania sporządzono:

- w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych (jednostkowe),
- w złotych i groszach (łącznie i zbiorcze).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Kontrolą objęto rok 2010.

W toku kontroli ustalono, że:

- sprawozdania Rb-Z i Rb-N oraz Rb-UZ i Rb – UN sporządzano według wzorów stanowiących załączniki od nr 1 do nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
- sprawozdania jednostkowe sporządzono na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych,
- sprawozdania zbiorcze, według rodzaju jednostki, sporządzane przez jednostki sektora finansów publicznych, które są organem założycielskim lub nadzorującym, zawierały dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych jednostek danego rodzaju,
- kwoty w sprawozdaniach kwartalnych jednostki samorządu terytorialnego zostały wykazane w złotych i groszach,
- jak ustalono w punkcie 3.1.1. II rozdziału niniejszego protokołu kontroli, zachowano obowiązujące terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań,
- w sprawozdaniach, w pozycjach odnoszących się do zobowiązań według tytułów dłużnych, wykazane zostały kwoty zadłużenia ogółem, w tym zadłużenie długoterminowe (zadłużenie, którego okres spłaty czy też wykupu na koniec roku, za który sporządzane są sprawozdania, jest dłuższy niż rok),
- w sprawozdaniach jednostkowych o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ujęte zostały wszystkie wynikające z ewidencji księgowej tytuły dłużne, wymienione w § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego klasyfikowania tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa (Dz. U. Nr 112, poz. 758) z uwzględnieniem od dnia 19 marca 2010 r. § 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- w sprawozdaniach Rb – N o stanie należności jednostek, w pozycjach odnoszących się do tytułów należności, wykazane zostały kwoty należności ogółem,

w tym należności długoterminowe, przy czym przez pojęcie należności długoterminowe rozumie się należności, których termin zapłaty, czy też wykupu na koniec okresu sprawozdawczego, za który sporządzane są sprawozdania, jest dłuższy niż rok,

- w sprawozdaniach jednostkowych Rb – N zostały wykazane należności jednostki zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań, stanowiącą załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- zobowiązania i należności wykazane w sprawozdaniach określone zostały według wartości nominalnych przy zastosowaniu przepisów rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 20 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (§ 11 ust. 1 i § 19 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik Nr 34 do rozporządzenia) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (§ 1 ust. 1 i § 12 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia),
- dane w sprawozdaniach Rb – UZ i Rb – UN zostały wykazane zgodnie z zasadami sporządzania tych sprawozdań, określonymi Instrukcjami, stanowiącymi odpowiednio załączniki: Nr 34 (rozdziały 7a i 7b) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz Nr 9 (rozdziały 3 i 4) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych Gminy

Przedmiotowe zagadnienie zostało zbadane w punkcie 1.1.1. „Subwencja ogólna” rozdziału III niniejszego protokołu kontroli. Kontrolą objęto rok 2009.

3.4. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych.

Kontrolą objęto rok 2010.

Na podstawie wyciągów bankowych oraz zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że na koniec roku 2010 stan środków na rachunku budżetu Gminy Police wynosił 14.962.437,68 zł. Dane wynikające z rocznego sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego były zgodne z zapisami w księgach rachunkowych. Sprawozdanie sporządzono rzetelnie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5. Kontrola sprawozdań przez burmistrza

Kontrolą objęto rok 2010.

W badanym okresie w Gminie Police przeprowadzono kontrole sprawozdań pod względem formalno– rachunkowym oraz korzystano z prawa przeprowadzenia kontroli merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań.

Ponadto stwierdzono, że:

- w przypadku nieprawidłowości ujawnionych w trakcie kontroli sprawozdań – zostały one usunięte przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych,
- dokonano zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego jednostki sporządzającej sprawozdania.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Inwentaryzacja

4.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji

W jednostce kontrolowanej w latach 2010-2011 obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona w załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 254/10 Burmistrza Polic z dnia 29 października 2010 roku w sprawie polityki rachunkowości. Zapisy instrukcji określały m.in.:

- organizację inwentaryzacji
- kompetencje osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji,
- przedmiot i rodzaj inwentaryzacji
- sposób przeprowadzania i prawidłowego dokumentowania czynności spisowych.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych

4.2.1. Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie

Zagadnienie nie występuje z uwagi na prowadzenie obsługi kasowej przez Bank PKO BP S.A. w Szczecinie.

4.2.2. Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych

W Urzędzie Miejskim w Policach na dzień 31 grudnia 2010 roku przeprowadzono inwentaryzację środków zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą uzyskania od banków potwierdzeń sald środków zgromadzonych na rachunkach bankowych. Inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 195/10 Burmistrza z dnia 08.09.2010 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. W trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono nieprawidłowości, a wyniki inwentaryzacji zostały udokumentowane w stosownym protokole. Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji wykazano w tabeli 4.2.2.1. i tabeli 4.2.2.2.

Poprzednią inwentaryzację gruntów przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2009 r.

Tabela 4.2.2.1

Środki pieniężne na rachunkach bankowych Gminy Police (budżetu) i ich inwentaryzacja na dzień 31 grudnia 2010 roku

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2010 r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2010 r.	różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:	25779616,68	25779616,68	0,00	potwierdzenie salda
1.1.	<i>Rachunek bieżący budżetu-dochody</i>	<i>1000,17</i>	<i>1000,17</i>	<i>0,00</i>	<i>potwierdzenie salda</i>
1.2.	<i>Kredyty bankowe ogółem, w tym:</i>	<i>10420000,00</i>	<i>10420000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>potwierdzenie salda</i>
1.2.1	BGK	9000000,00	9000000,00	0,00	potwierdzenie salda
1.2.2	PKO SA	1420000,00	1420000,00	0,00	potwierdzenie salda
1.3.	<i>Inne rachunki bankowe ogółem, w tym:</i>	<i>15358616,51</i>	<i>15358616,50</i>	<i>0,00</i>	<i>potwierdzenie salda</i>
1.3.1	Lokata	14961437,51	14961437,51	0,00	potwierdzenie salda
1.3.2	Dochody-wydatki niewygasające	397179,00	397179,00	0,00	potwierdzenie salda
2.	Inne środki pieniężne ogółem, w tym:	-	-	-	-
OGÓLEM ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH (1 + 2)		25779,616,68	25779616,68	0,00	

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Policach za rok 2010.

Tablica 4.2.2.2

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i ich inwentaryzacja w Urzędzie Miejskim w Policach na dzień 31 grudnia 2010 roku

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2010 r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2010 r.	Różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	-	-	-	
2.	Rachunki bieżące jednostek budżetowych ogółem	-	-	-	
3.	Inne rachunki bankowe ogółem, w tym	342092,24	342092,24	0,00	potwierdzenie salda
3.1.	ZFŚS	55070,85	55070,85	0,00	potwierdzenie salda
3.2.	<i>Sumy depozytowe – kaucje</i>	<i>287021,39</i>	<i>287021,39</i>	<i>0,00</i>	<i>potwierdzenie salda</i>
4.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH OGÓLEM (1 - 3)	-	-	-	
5.	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne ogółem, w tym:	-	-	-	

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Policach w roku 2010.

4.3. Inwentaryzacja rozrachunków

Kontrolą objęto rok 2010, w którym przeprowadzenie inwentaryzacji zarządzone zostało Zarządzeniem Nr 195/10 Burmistrza Polic z dnia 8 września 2010 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, iż inwentaryzację rozrachunków Gminy Police przeprowadzono metodą potwierdzenia sald według stanu ewidencyjnego oraz drogą porównania danych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników na dzień 31 grudnia 2010 roku. Wielkości poszczególnych należności i zobowiązań wykazane zostały na podstawie ksiąg rachunkowych. Wartość należności na dzień 31.12.2010 r. stanowiła kwotę 869.412,99 zł a zobowiązań 22.736.843,51 zł. Weryfikacją na dzień 31 grudnia 2010 r. nie zostały objęte rozrachunki budżetu w kwocie 178,50 zł (strona WN) zaewidencjonowane na koncie 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 2 ust. 1 i ust. 2 Zarządzenia Nr 195/10 Burmistrza Polic z dnia 08.09.2010 r.

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji rozrachunków budżetu był Inspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym, który złożył wyjaśnienie w powyższym zakresie – akta kontroli poz. 53. Kserokopia protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji, wydruk z ewidencji księgowej wraz z kserokopią zarządzenia Nr 195/10 Burmistrza Polic z dn. 08.09.2010 r. ujęto w aktach kontroli pod poz. 54.

Wyjaśniając powyższy zakres wskazano, iż przy przeprowadzaniu inwentaryzacji za rok 2010 nie uwzględniono zmian w polityce rachunkowości, wprowadzające nowe zasady funkcjonowania konta 222 – Rozliczenie dochodów jednostek budżetowych, przez co nie objęto rozliczenia z Przedszkolem Publicznym Nr 8 na kwotę 178,50 zł.

Rozrachunki Urzędu Miejskiego za rok 2010 zostały wykazane w zakresie należności w kwocie 23.351.066,39 zł oraz w zakresie zobowiązań w kwocie 130.916,19 zł. Na przykładzie należności z tytułu rozrachunków z kontrahentami wykazanymi w kwocie 18.254,93 zł ustalono, iż zostały one potwierdzone i zweryfikowane z odpowiednimi dokumentami. Szczegółowy zakres wykazanych rozrachunków na dzień 31 grudnia 2010 roku ujęto w tabeli 4.3.1. i 4.3.2.

Tabela 4.3.1
Rozrachunki Gminy Police i ich inwentaryzacja na dzień 31 grudnia 2010 roku

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan ewidencji księgowej na dzień 31.12.2010 r.	wg Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2010 r.	różnica (3 - 4)	metoda inwent.	Stan ewidencji księgowej na dzień 31.12.2010r	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2010 r.	różnica (7 - 8)	metoda inwent.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozrachunki Budżetu ogółem	869412,99	869234,49	178,50	weryfi.	224019,37	224019,37	0,00	wery
2.	Rozliczenie środków funduszy pomocowych Ogółem	-	-			-	-		
3.	Pozostałe rozrachunki ogółem	-	-			156,44	156,44	0,00	Wery

4.	Należności i zobowiązania finansowe ogółem	-	-			22512667,70	22512667,70	0,00	Wery
5.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem	-	-						
OGÓLEM (1+2+3+4+5)		869412,99	869234,49	178,50		22736843,51	22736843,51	0,00	

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Policach w roku 2010.

Tabela 4.3.2

Rozrachunki Urzędu Miejskiego w Policach i ich inwentaryzacja na dzień 31 grudnia 2010 roku

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan ewidencji księgowej na dzień 31.12.2010 r.	wg Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2010 r.	Różnica (3 - 4)	metoda inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2010r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2010r.	różnica (7 - 8)	metoda inwenta.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozrachunki z kontrahentami ogółem	18254,93	18254,93	0,00	Potwierdz. Saldo	165705,68	165705,68	0,00	Weryfikacja
2.	Rozrachunki z tytułów publicznoprawnych ogółem, w tym:	1799,54	1799,54	0,00	Weryfikacja	6301,00	6301,00	0,00	Weryfikacja
2.1.	PFRON	-	-			6301,00	6301,00	0,00	
2.2.	VAT	1799,54	1799,54	0,00	weryfikacja	-	-		
3.	Rozrachunki z pracownikami ogółem, w tym z tytułu:	14616419,49	14616419,49	0,00	weryfikacja	661073,69	661073,69	0,00	Weryfikacja
3.1.	Wynagrodzeń (DWR)	-	-			614770,78 4050,00	614770,78 4050,00		Weryfikacja
3.2.	Wynagrodzeń za nadgodziny	-	-			152,01	152,01		Weryfikacja
3.3.	Odprawa emerytalna	-	-			22572,00	22572,00		Weryfikacja
3.4.	Ekwiwalent za urlop	-	-			890,24	890,24		Weryfikacja
3.5.	Prowizje sottysów	-	-			4852,92	4852,92		Weryfikacja
3.6.	Umowy zlecenie	-	-			9205,03	9205,03		Weryfikacja
3.7.	Ryczałty samochodowe	-	-			4580,69	4580,69		Weryfikacja
3.8.	Zwrot do rozl. Faktury	-	-			0,02	0,02		Weryfikacja
3.9.	Diugoterminowe należności - 226	14284541,49	14284541,49	0,00	Weryfikacja				
3.10.	pożyczki	331878,00	331878,00	0,00	weryfikacja				
4.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem	-	-			-	-		
5.	Rozrachunki sporne	-	-			-	-		

	i wątpliwe ogółem								
6	Pozostałe rozrachunki ogółem, w tym:	8714592,43	8714592,43	0,00	Weryfikacja	5046518,85	5046518,85	0,00	Weryfikacja
6.1.	Udzielone dotacje	3130,25	3130,25	0,00	weryfikacja	-	-		
6.2.	Zaliczki komornicze na postępowanie sądowe	12399,05	12399,05	0,00	Weryfikacja	-	-		
6.3.	kaucje	340,00	340,00	0,00	Weryfikacja	-	-		
6.4.	Odpisy aktualizujące	-	-			4756514,86	4756514,86	0,00	Weryfikacja
6.5.	Należności z tyt. dochodów - 221	6729367,07	6729367,07	0,00	Weryfikacja	15,80	15,80	0,00	Weryfikacja
6.6.	Konto 240	1969356,06	1969356,06	0,00	weryfikacja	2966,80 287021,39	2966,80 287021,39	0,00	Weryfikacja
OGÓŁEM (1+2+3+4+5+6)		23351066,39	23351066,39	0,00		130.916,19	130.916,19	0,00	

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Policach

4.4. Inwentaryzacja aktywów trwałych

Kontrolą objęto inwentaryzacje aktywów trwałych przeprowadzoną w roku 2011. Na podstawie ewidencji księgowej stan aktywów trwałych oraz pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia stanowił wartość **366.499.398,78 zł**, w tym:

- środki trwałe w wysokości 337.407.737,07 zł, w tym
 - 212.518.069,41 zł (grupa 0)
 - 15.811.799,19 zł (grupa 01)
 - 99.686.198,91 zł (grupa 02)
 - 50.788,60 zł (grupa 03)
 - 1.468.897,99 zł (grupa 04)
 - 9.679,97 zł (grupa 05)
 - 1.630.518,43 zł (grupa 06)
 - 666.898,40 zł (grupa 07)
 - 584.887,91 zł (grupa 08)
- pozostałe środki trwałe w wysokości 2.489.999,13 zł
- środki trwałe w budowie w wysokości 27.653.088,03 zł,
- wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 1.438.573,68 zł.

Plan inwentaryzacji sporządzony w dniu 28.03.2011 r. określał aktywa i pasywa podlegające inwentaryzacji, jednostki organizacyjne odpowiedzialne za poszczególne składniki, terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz jej sposób. Na podstawie planu inwentaryzacji Burmistrz Polic Zarządzeniem Nr 197/2011 z dnia 27 września 2011 r. zarządził jej przeprowadzenie. Zapisy Zarządzenia określały rodzaj i metodę inwentaryzacji, termin przedłożenia protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji oraz osoby odpowiedzialne za jej przeprowadzenie. W załącznikach do wymienionego Zarządzenia powołano Komisję Inwentaryzacyjną (załącznik Nr 1) oraz Zespoły Spisowe (załącznik Nr 2). W roku 2011 inwentaryzacją objęto aktywa i pasywa o łącznej wartości **357.741.865,33 zł**. Różnica pomiędzy stanem ewidencyjnym a stanem objętym inwentaryzacją związana była z objęciem inwentaryzacją części składników w latach wcześniejszych oraz zmianami występującymi po dniu przeprowadzonej inwentaryzacji. Szczegółowy zakres aktywów trwałych w poszczególnych grupach podlegające inwentaryzacji przedstawiono w tabeli 4.4.1.

AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA W URZĘDZIE GMINY W POLICACH W ROKU 2011

Lp.	Wyszczególnienie	AKTYWA TRWAŁE			INWENTARYZACJA		
		Stan ewidencji księgowej na dzień 31.12.2011 r.	Stan ustalony w drodze inwentaryzacji w 2011 roku	Różnica (4-3)	Zastosowana metoda	Data przeprowadzenia	
1	2	3	4	5	6	7	
I	AKTYWA TRWAŁE	1438573,68	1438573,68	0,00			
1.	Wartości niematerialne i prawne	1438573,68	1438573,68	0,00	weryfikacja	31.12.2011 r.	
II	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OGÓLEM	365060825,10	356303291,65	8757533,45			
1.	Środki trwałe	337407737,07	328650203,62	8757533,45			
1.1.	Grunty	212518069,41	212518069,41	0,00	weryfikacja	31.12.2011 r.	
1.2.	Budynki i lokale, obiekty inżynierii wodnej i lądowej	115497998,10	115233835,04	264163,06 ¹	spis z natury/ weryfikacja	X-XII.2011 r.	
1.3.	Koły i urządzenia	50788,60	21996,60	28792,00 ²	spis z natury	XI.2011 r.	
1.4.	Maszyny i urządzenia	1468897,99	3609,00	1465288,99 ³	spis z natury	XI-XII.2011 r.	
1.5.	Specjalne maszyny	9679,97	4881,71	4798,26 ⁴	spis z natury	XI-XII.2011 r.	
1.6.	Urządzenia techniczne	1630518,43	3995,34	1626523,09 ⁵	spis z natury	XI-XII.2011 r.	
1.7.	Środki transportu	666898,40	147764,10	519134,30 ⁶	spis z natury	XII.2011 r.	
1.8.	narzędzia i ruchomości	584887,91	81574,46	503313,45 ⁷	spis z natury	XI-XII.2011 r.	
1.9.	Inne środki, w tym	2489999,13	317238,98	2172760,15			
1.9.1.	pozostałe środki trwałe (013)	2489999,13	317238,98	2172760,15 ⁸	spis z natury	X-XII.2011 r.	
2.	Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	27653088,03	27653088,03	0,00	weryfikacja	31.12.2011 r.	
3.	Środki przekazane na poczet inwestycji	-	-	-	-	-	
	Ogółem (I+II)	366499398,78	357741865,33	8757533,45			

¹ składniki objęte inwentaryzacją w 2010 r. – 48.966,30 zł; zwiększenie po dniu inwentaryzacji w 2011 r. – 215.196,76 zł; ² składniki objęte inwentaryzacją w 2010 r. – 28.792 zł; ³ składniki objęte inwentaryzacją w 2009 r. – 1.116.377,36 zł i w 2010 r. – 129.947,03 zł; zwiększenie po dniu inwentaryzacji w 2011 r. – 218.964,60 zł; ⁴ składniki objęte inwentaryzacją w 2010 r. – 4.798,26 zł; ⁵ składniki objęte inwentaryzacją w 2009 r. – 1.284.237,44 zł i w 2010 r. – 306.014,20 zł; zwiększenie po dniu inwentaryzacji w 2011 r. – 36.271,45 zł; ⁶ składniki objęte inwentaryzacją w 2010 r. – 519.134,30 zł; ⁷ składniki objęte inwentaryzacją w 2009 r. – 437.030,35 zł i w 2010 r. – 38.460,50 zł; zwiększenie po dniu inwentaryzacji w 2011 r. – 27.822,60 zł; ⁸ składniki objęte inwentaryzacją w 2009 r. – 1.636.861,68 zł i w 2010 r. – 297.835,33 zł; zwiększenie po dniu inwentaryzacji – 238.063,14 zł

4.4.1 Inwentaryzacja gruntów

Zgodnie z przyjętymi zasadami oraz Zarządzeniem Nr 197/2011 Burmistrza Polic z dnia 27.09.2011 r. inwentaryzację gruntów należało przeprowadzić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Według ewidencji księgowej stan gruntów w Gminie Police stanowił wartość **212.518.069,41zł**. Z ustaleń dokonanych w toku kontroli ustalono, że inwentaryzację gruntów przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2011 roku, według przyjętych zasad. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji udokumentowano i spisano w stosownym w protokole. Dokonując inwentaryzacji nie stwierdzono różnic. Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji wyszczególniono w tabeli 4.4.1. (wiersz 1.1. kolumna 3 i 4).

Poprzednią inwentaryzację gruntów przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2010 r. zarządzonej na podstawie Zarządzenia Nr 195/2010 Burmistrza Polic z dnia z 08.09.2010 r.

4.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych

Na rok 2011 plan inwentaryzacji sporządzony został w dniu 28 marca 2011 r. Obejmował on 35 pozycji określające składniki aktywów i pasywów, terminy oraz sposób przeprowadzenia inwentaryzacji. Na podstawie planu inwentaryzacji, Burmistrz Polic zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji na podstawie Zarządzenia Nr 197/2011 z dnia 27 września 2011 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Na podstawie danych wykazanych w tabeli 4.4.1. w roku 2011 spisem z natury oraz weryfikacją objęto składnik majątkowe o łącznej wartości **115.814.895,23 zł**, w tym:

- grupa 01 i 02 na kwotę 115.233.835,04 zł
- grupa 03 na kwotę 21.996,60 zł
- grupa 04 na kwotę 3.609,00 zł
- grupa 05 na kwotę 4.881,71 zł
- grupa 06 na kwotę 3.995,34 zł
- grupa 07 na kwotę 147.764,10 zł
- grupa 08 na kwotę 81.574,46 zł
- pozostałe środki trwałe na kwotę 317.238,98 zł

Szczegółowej kontroli poddano składniki majątkowe obejmujące Radę Osiedla nr 4 (poz. 4 z planu inwentaryzacji), Radę Osiedla nr 7 (poz. 7), sołectwo Trzeszczyń (poz. 10), sołectwo Uniemyśl (poz. 14), Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (poz. 22) oraz magazyn OC i przeciwpowodziowy (poz. 23).

W toku kontroli ustalono, że:

- a) Rada Osiedlowa nr 4 i nr 7

inwentaryzację przeprowadzono na dzień 10 i 17 października 2011 r. Wartość ewidencyjna składników majątkowych stanowiła łączną kwotę **26.402,46 zł**. Powołane Komisje inwentaryzacyjne dokonały spisu tych składników. Spisanie składników dokonano na arkuszach spisowych o nr 1186, 1187, 1199 i 1120. Arkusze spisowe sporządzone zostały w prawidłowy sposób. Z przebiegu inwentaryzacji sporządzone zostały sprawozdania opisowe podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne i członków komisji.

- b) sołectwo Uniemyśl
inventaryzację przeprowadzono na dzień 26 października 2011 r. Wartość ewidencyjna składników majątkowych stanowiła kwotę 39.837,98 zł. Powołana Komisja inventaryzacyjna dokonała spisu składników na kwotę **42.407,98 zł**. W wyniku spisu powstała różnica w kwocie 2.570 zł dotyczyła nadwyżki pozostałych składników nieujętych na koncie 013. Sytuacja została wyjaśniona a składniki przyjęte zostały na stan ewidencyjny (dowodów OW) na podstawie decyzji Burmistrza Polica z dnia 17 stycznia 2012 r. Dodatkowo po dniu dokonania inventaryzacji dokonano likwidacji części składników na podstawie protokołu likwidacji z dnia 08.11.2011 r. na łączną kwotę 173,79 zł. Stan ewidencyjny na dzień 31.12.2011 stanowił łączną kwotę 42.234,19 zł. Spisanie składników dokonano na arkuszach spisowych o nr 1113-1116. Arkusze spisowe sporządzone zostały w prawidłowy sposób. Z przebiegu inventaryzacji sporządzone zostały sprawozdania opisowe podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne i członków komisji.
- c) Sołectwo Trzeszczyń
inventaryzację przeprowadzono na dzień 20 października 2011 r. Wartość ewidencyjna składników majątkowych stanowiła kwotę **25.269,66 zł**. Powołana Komisja inventaryzacyjna dokonała spisu tych składników. Dodatkowo po dniu dokonania inventaryzacji nastąpiła zmiana w stanie ewidencyjnym spowodowana przyjęciem środków (na kwotę 6.576,01 zł) oraz likwidacją (na kwotę 1.493,20 zł). Stan ewidencyjny na dzień 31.12.2011 stanowił łączną kwotę 30.352,47 zł. Spisanie składników dokonano na arkuszach spisowych o nr 1126-1129. Arkusze spisowe sporządzone zostały w prawidłowy sposób. Z przebiegu inventaryzacji sporządzone zostały sprawozdania opisowe podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne i członków komisji.
- d) Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
inventaryzację przeprowadzono na dzień 28-30 listopada 2011 r. Wartość ewidencyjna składników majątkowych stanowiła kwotę 17.772.745,43 zł. Powołana Komisja inventaryzacyjna dokonała spisu składników na kwotę **17.771.266,65 zł**. W wyniku spisu powstała różnica w kwocie 1.478,78 zł (niedobór). Niedobór został wyjaśniony i uznany za niebyły na podstawie decyzji Burmistrza Polica z dnia 17 stycznia 2012 r. Dodatkowo po dniu dokonania inventaryzacji nastąpiła zmiana w stanie ewidencyjnym spowodowana zwiększeniem środków o kwotę 195.112,59 zł oraz likwidacją na kwotę 202.529,73 zł. Stan ewidencyjny na dzień 31.12.2011 stanowił łączną kwotę 17.778.683,79 zł. Spisanie składników dokonano na arkuszach spisowych o nr 1209-1218. Arkusze spisowe o numerach 1215-1217 nie zawierały określonych elementów, takich jak dat i godzin przeprowadzenia spisu z natury, metody i rodzaju inventaryzacji, imiona i nazwiska oraz własnoręczne podpisy osób dokonujących spisu oraz imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za składniki majątku oraz jej własnoręczny podpis, czym naruszono § 7 ust. 2 pkt 4, pkt 5, pkt 11 i pkt 13 oraz ust. 10 załącznika Nr 4 do Zarządzenia Nr 254/10 Burmistrza Polic z dnia 29.10.2010 r. Z przebiegu inventaryzacji sporządzone zostały sprawozdania opisowe podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne i członków komisji.

Osobą dokonującą kontroli pod względem formalnym i rachunkowym wypełnionych przez zespół spisowy arkuszy spisu z natury była Przewodnicząca Komisji

✱

dmif

Inwentaryzacyjnej, powołana Zarządzeniem Nr 197/2011 Burmistrza Polic (załącznik Nr 9). Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej była Zastępca Naczelnika Wydziału FB, która złożyła w powyższej sprawie wyjaśnienie – akta kontroli poz. 43. Kserokopię wskazanych arkuszy wraz z wyciągiem z przedmiotowej instrukcji inwentaryzacyjnej ujęto w aktach kontroli pod poz. 44.

W złożonych wyjaśnieniach wskazano, iż dokonując spisu obejmującego kilka arkuszy, niezbędne pola wypełniano na pierwszym arkuszu uznając, iż nie jest konieczne wypełnianie powtarzających się informacji na kolejnych arkuszach. Wskazując jednocześnie na ciągłość numeracji poszczególnych arkuszy.

Zapisy § 7 instrukcji w sprawie inwentaryzacji wskazują na dokonywanie spisu z natury rzeczowych składników majątku polegających na ustaleniu rzeczywistej ilości i wpisaniu danych na arkuszu spisowym z natury według ustalonego wzoru, stanowiący dowód księgowy. W związku z powyższym sporządzenie arkuszy spisu z natury z pominięciem wymaganych informacji narusza przywołane zapisy instrukcji.

- e) Magazyn OC i przeciwpożarowy inwentaryzację przeprowadzono na dzień 1 grudnia 2011 r. Wartość ewidencyjna składników majątkowych stanowiła kwotę **291.485,08 zł**. Powołana Komisja inwentaryzacyjna dokonała spisu tych składników. Dodatkowo po dniu dokonania inwentaryzacji nastąpiła zmiana w stanie ewidencyjnym spowodowana przyjęciem na stan środków o łącznej wartości 22.631,91 zł. Stan ewidencyjny na dzień 31.12.2011 stanowił łączną kwotę 314.116,99 zł. Spisanie składników dokonano na arkuszach spisowych o nr 1145-1148 oraz arkuszu dołączonym do pisma GZO/474/2011. Arkusze spisowe sporządzone zostały w prawidłowy sposób. Z przebiegu inwentaryzacji sporządzone zostały sprawozdania opisowe podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne i członków komisji.

Przeprowadzona inwentaryzacja obejmowała składniki majątkowe zaewidencjonowane na koncie 011 oraz na koncie 013. Protokół kocowy z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono w dniu 12 stycznia 2012 r. Powstałe w wyniku inwentaryzacji niedobory i nadwyżki zostały wyjaśnione i zaakceptowane przez Burmistrza Polic (decyzja z dn. 17.01.2012 r.).

Poprzednią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w roku 2010, zarządzanej na podstawie Zarządzenia Nr 195/2010 Burmistrza Polic z dnia z 08.09.2010 r.

4.4.3. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie

Zgodnie z przyjętymi zasadami oraz Zarządzeniem Nr 197/2011 Burmistrza Polic z dnia 27.09.2011 r. inwentaryzację środków trwałych w budowie należało przeprowadzić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Według ewidencji księgowej stan gruntów w Gminie Police stanowił wartość **27.653.088,03 zł**. Z ustaleń dokonanych w toku kontroli ustalono, że inwentaryzację gruntów przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2011 roku, według przyjętych zasad. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji udokumentowano i spisano w stosownym w protokole.

Dokonując inwentaryzacji nie stwierdzono różnic. Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji wyszczególniono w tabeli 4.4.1. (wiersz II.2. kolumna 3 i 4).

Poprzednią inwentaryzację środków trwałych w budowie przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2010 r. zarządzanej na podstawie Zarządzenia Nr 195/2010 Burmistrza Polic z dnia z 08.09.2010 r.

Uwag nie wnosi się

4.4.4. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Zgodnie z przyjętymi zasadami oraz Zarządzeniem Nr 197/2011 Burmistrza Polic z dnia 27.09.2011 r. inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych należało przeprowadzić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Według ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych w Gminie Police stanowiła kwotę **1.438.573,68 zł**. Z ustaleń dokonanych w toku kontroli ustalono, że inwentaryzację przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2011 roku, według przyjętych zasad. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji udokumentowano i spisano w stosownym w protokole.

Dokonując inwentaryzacji nie stwierdzono różnic. Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji wyszczególniono w tabeli 4.4.1. (wiersz I.1. kolumna 3 i 4).

Poprzednią inwentaryzację gruntów przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2010 r. zarządzanej na podstawie Zarządzenia Nr 195/2010 Burmistrza Polic z dnia z 08.09.2010 r.

Uwag nie wnosi się.

4.5. Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, iż Gmina Police posiadała składniki majątku otrzymane na podstawie umowy użyczenia Nr 533/SOO/3211043/07 zawartej w dniu 5 czerwca 2007 r. pomiędzy Centrum Personalizacji Dokumentów Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie a Gminą Police. Przedmiotem umowy był sprzęt i oprogramowanie na wyposażenie stanowiska w systemie obsługi obywatela. Wartość przekazanych składników w dniu przekazania była całkowicie zamortyzowana i w urzędzie Gminy sprzęt zaewidencjonowany został ilościowo na kartach środków trwałych. Z przekazanego do użytkowania sprzętu urząd Gminy w Policach co roku dokonywał spisu z natury tych składników na arkuszach spisowych i przekazywał informację do Centrum Personalizacji Dokumentów.

4.6. Inwentaryzacja druków ścisłego zachowania

Gospodarka drukami ścisłego zachowania została opisana w rozdziale II pkt 2.3. niniejszego protokołu.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencja ogólna

Informację o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej a następnie o ostatecznych kwotach Minister Finansów przekazał odpowiednio pismami ST3/4820/26/2010 z dnia 12 października 2010 r. i ST3/4820/2/2011 z dnia 11 lutego 2011 r. (wpływ do Urzędu 24.02.2011 r.). I tak:

Subwencja ogólna	19.380.442 zł
w tym:	
a) część równoważąca	573.969 zł
b) część oświatowa	18.806.473 zł

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decydowała Rada Miejska podejmując uchwałę Nr V/34/2011 z dnia 22 lutego 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2011 oraz uchwałę Nr VI/38/2011 z dnia 29 marca 2011 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Police na 2011 rok.

Część oświatową i część równoważącą subwencji ogólnej Minister Finansów przekazał gminie:

- część oświatową subwencji ogólnej w ratach miesięcznych, z których rata za luty wynosiła $\frac{2}{13}$ ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe, w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń;
- kwotę równoważącą subwencji ogólnej w dwunastu równych ratach miesięcznych przekazywanej w terminie do 25 dnia każdego miesiąca.

Dane w zakresie wykonania dochodów podatkowych potrzebnych do wyliczenia subwencji na 2011 r. zostały wykazane w ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej. Szczegółowe zestawienie przedstawia tabela 1.1.1.

Tabela 1.1.1.

Wykonania dochodów podatkowych w Gminie Police za rok 2009 r.

Treść	Wykonanie	Skutki obniżenia maksymalnych stawek	Skutki udzielonych ulg i zwolnień		Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podst. Ustawy Ordynacja Podatkowa				
			Wg Spraw.	Wg Spraw.	Ustalone skutki	Umorzenie zaległości podatkowych		Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	
						Wg Spraw.	Ustalone skutki	Wg Spraw.	Ustalone skutki
Podatek rolny	270173,70	0,00	0,00	0,00	1877,00	1398,37	0,00	0,00	
Podatek od nieruchomości	30758742,80	5395106,48	545162,97	547497,14	23225,22	23387,32	8462498,25	11143,50	
Podatek leśny	205144,81	0,00	0,00	0,00	0,00	316,53	0,00	0,00	
Podatek od środków transportowych	351886,28	503620,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.126,00	
Karta podatkowa	147086,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Podatek od czynności cywilnoprawnych	1616888,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Opłata skarbową	389014,11	0,00	0,00	0,00	17,00	17,00	0,00	0,00
Opłata eksploatacyjna	6123,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	33745060,79	5898726,67	545162,97	547497,14	25119,22	25119,22	8462498,25	15269,50

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Policach za rok 2009.

W wyniku kontroli wykazanych danych (poza skutkami z tytułu obniżenia górnych stawek) oraz przedstawionych dokumentów stwierdzono, iż w 2009 r. skutki finansowe ujęte w sprawozdaniu zostały wykazane w nieprawidłowych wysokościach w stosunku do stanu faktycznego, tj.:

- a) w zakresie udzielonych ulg i zwolnień, obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości zaniżono o kwotę 2.334,17 zł,
- b) w zakresie decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych
 - w podatku rolnym zawyżone o kwotę 478,63 zł,
 - w podatku od nieruchomości zaniżone o kwotę 162,10 zł
 - w podatku leśnym zaniżone o kwotę 316,53 zł,
- c) w zakresie decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności
 - w podatku od środków transportowych zaniżone o kwotę 4.126,00 zł
 - w podatku od nieruchomości zawyżone o kwotę 8.451.354,75 zł.

czym naruszono przepisy § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz dodatkowo w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności § 3 ust. 1 pkt 11 lit a załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Dodatkowo dokonując kontroli skutków finansowych wydanych decyzji w zakresie rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za rok 2010 ustalono, że skutki te w podatku rolnym zawyżono o kwotę 13.410,00 zł, wykazując je w wysokości 13.410,00 zł zamiast w wysokości 0,00 zł oraz w podatku od nieruchomości zaniżono o kwotę 1.650.967,25 zł, wykazując je w wysokości 74.418,75 zł zamiast w wysokości 1.725.386,00 zł w stosunku do stanu faktycznego wynikającego z wydanych decyzji.

Osobami bezpośrednio odpowiedzialnymi za wykazanie nieprawidłowych skutków byli poszczególni pracownicy Wydziału Finansowo-Budżetowego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy kierujący Wydziałem. Wyjaśnienie Skarbnika w powyższej sprawie ujęto w aktach kontroli pod poz. 12. Kserokopie sprawozdań Rb-PDP za lata 2009-2010, zestawienie wydawanych w latach 2009-2010 decyzji przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa (rozłożenia na raty, odroczenie terminu) wraz z kserokopiami decyzji ujęto w aktach kontroli pod poz. 13.

W złożonym wyjaśnieniu wskazano, iż powodem niewłaściwego wykazywania skutków finansowych były omyłki a także niewłaściwa interpretacja przepisów prawa dotycząca

skutków decyzji wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa.

W trakcie trwania kontroli sporządzono korekty sprawozdania RB-PDP za lata 2009-2010 – akta kontroli poz. 13a.

1.1.2. Dotacje

1.1.2.1. Dotacje celowe z budżetu państwa

1.1.2.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych

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

W toku kontroli ustalono, iż Gmina Police w latach 2009-2011 nie otrzymywała dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.

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

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości ustalono, iż w latach 2010-2011 Gmina Police otrzymywała dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych odpowiednio w wysokości **3.666.131,00 zł** i **2.860.984,00 zł**. Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji wykazano w tabeli 4.2.1.2.1.2.1.

Tabela 4.2.1.2.1.1.

OTRZYMANE DOTACJE NA DOFINANSOWANIE ZADAŃ WŁASNYCH BIEŻĄCYCH W LATACH 2010-2011 W GMINIE POLICE

L.p.	Przyznający dotację	Cel przyznanej dotacji	Kwota dotacji		Ujęcie wg klasyfikacji budżetowej			Poniesione wydatki				Wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S		Zwrot niewykorzystanej dotacji	
			przyznana	Otrzymana	dział	rozdział	§	ze środków pochodzących z dotacji	ze środków własnych	ogółem	wg ewidencji ksiąg.	data	kwota		
2010 rok															
1	DOTACJE BIEŻĄCE WŁASNE		3 639 936,00	3 666 131,00	-	-	-	-	3 597 429,27	3 871 563,61	7 468 992,88	7 468 992,88	6 388 992,88	-	67 864,35
	Budżet państwa	Rządowy Program wspierania w latach 2009-2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia - "Radosna szkoła"	29 966,00	29 966,00	801	80101	2030	29 996,00	247,11	30 243,11	30 243,11	30 243,11	30 243,11		
2	Budżet państwa	Sfinansowanie - w ramach podnoszenia jakości oświaty - prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego.	644,00	644,00	801	80195	2030	644,00	656,00	1 300,00	1 300,00	1 300,00	1 300,00		

3	Budżet państwa	Na składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	88 657,00	85213	2030	83 497,07	0,00	83 497,07	83 497,07	05.01.2011	5 159,93
4	Budżet państwa	Na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, z przeznaczeniem na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa z tytułu wypłaty gwarantowanej z budżetu państwa części zasiłku okresowego, o której mowa w art. 147 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362, z późn. zm.)	423 129,00	85214	2030	423 120,93	1 573 214,56	1 996 335,49	1 966 335,49	05.01.2011	8,07
5	Budżet państwa	Dofinansowanie wypłat zasiłków stałych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 19 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362, z późn. zm.)	1 010 525,00	85216	2030	1 006 219,17	0,00	1 006 219,17	1 006 219,17	05.01.2011	4 305,83

6	Budżet państwa	Dofinansowanie zadania wynikającego z art.121 ust. 3a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 z późn. zm.), tj. na wypłatę dodatków miesięcznych na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w roku 2010 i na bieżące utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej	617 286,00	617 286,00	852	85219	2030	617 286,00	1 827 548,53	2 444 834,53	2 444 834,53	2 444 834,53		
7	Budżet państwa	Realizacja programu wieloletniego "Pomoc państwa w zakresie dożywiania", o którym mowa w ustawie z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego "Pomoc państwa w zakresie dożywiania" (Dz.U. Nr 267, poz. 2259, z późn. zm.)	630 000,00	630 000,00	852	85295	2030	630 000,00	420 000,00	1 050 000,00	1 050 000,00	1 050 000,00		

AR

Handwritten signature

8	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	Projekt pn. „Policki Prymus – podniesienie jakości kształcenia w gimnazjach prowadzonych przez Gminę Police”. Pismem z dnia 18 września 2009 r., znak: WUP.XVIII/A/5620/9120 9-52/4/PM/09 Instytucja Pośrednicząca POKL w woj. zachodniopomorskim (Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie) poinformowała o przyznaniu dofinansowania na realizację projektu, w pełnej wnioskowanej wysokości, tj. 620 144,00 zł, w tym: 85% będzie pochodzić ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, a 15% z budżetu państwa.	527 122,00	527 121,55	853	85395	2007	521 538,90	0,00	521 538,90	521 538,90	521 538,90	31.12.2010	4 844,81
---	-----------------------------------	---	------------	------------	-----	-------	------	------------	------	------------	------------	------------	------------	----------

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

9	Wojewódzki Urząd Pracy	Projekt pn. „Policzki Prymus – podniesienie jakości kształcenia w gimnazjach prowadzonych przez Gminę Police”. Pismem z dnia 18 września 2009 r., znak: WUP.XVIII/A/5620/9120 9-52/4/PM/09 Instytucja Pośrednicząca POKL w woj. zachodniopomorskim (Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie) poinformowała o przyznaniu dofinansowania na realizację projektu, w pełnej wnioskowanej wysokości, tj. 620 144,00 zł, w tym: 85% będzie pochodzić ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, a 15% z budżetu państwa.	93 022,00	93 021,45	853	85395	2009	92 160,30	92 160,30	92 160,30	92 160,30	92 160,30	31.12.2010	731,61
10	Budżet państwa	Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym - zgodnie z art. 90d i 90e ustawy o systemie oświaty	153 365,00	153 365,00	854	85415	2030	153 365,00	49 897,41	203 262,41	203 262,41	203 262,41		
11	Budżet państwa	Dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2010 r. - "Wyprawa szkolna" oraz wypłaty uczniom zasiłku powodźniowego na cele edukacyjne	66 220,00	92 416,00	854	85415	2030	39 601,90	0,00	39 601,90	39 601,90	39 601,90	06.12.2010	52 814,10

L.p.	Przyznający dotację	Cel przyznanej dotacji	Kwota dotacji		Ujęcie wg klasyfikacji budżetowej			Poniesione wydatki				Wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S		Zwrot niewykorzystanej dotacji		
			przyznana	Otrzymana	dział	rozdział	§	ze środków pochodzących z dotacji	ze środków własnych	ogółem	wg ewidencji księgi	data	kwota			
2011 rok																
DOTACJE BIEŻĄCE WŁASNE																
1	Budżet państwa	Sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych w 2011 r. do spraw awansu zawodowego nauczycieli	2 860 984,00	2 860 984,00				2 823 311,00	4 576 054,68	7 399 365,68	7 399 365,68	7 399 365,68		7 399 365,68		37 573,00
			1 100,00	1 100,00	801	80195	2030	1 100,00	1 300,00	2 400,00	2 400,00	2 400,00		2 400,00		
2	Budżet państwa	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	74 400,00	74 400,00	852	85213	2030	71 633,53	17 908,38	89 541,91	89 541,91	89 541,91		89 541,91	04.01.2012	2 766,47
3	Budżet państwa	Zasilki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	438 000,00	438 000,00	852	85214	2030	415 493,00	1 869 252,85	2 284 745,85	2 284 745,85	2 284 745,85		2 284 745,85	04.01.2012	22 507,00

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

4	Budżet państwa	Zasiłki stałe	872 000,00	872 000,00	852	85216	2030	863 402,57	215 850,65	1 079 253,22	1 079 253,22	1 079 253,22	04.01.2012	8 597,43
5	Budżet państwa	Dofinansowanie zadania wynikającego z art. 121 ust. 3a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362, z późn. zm.), tj. na wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w roku 2011, oraz na bieżące utrzymanie Ośrodka Pomocy społecznej	695 789,00	695 789,00	852	85219	2030	695 789,00	2 032 223,20	2 728 012,20	2 728 012,20	2 728 012,20		
6	Budżet państwa	Dofinansowanie realizacji programu wieloletniego "Pomoc państwa w zakresie dożywiania", o którym mowa w ustawie z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego "Pomoc państwa w zakresie dożywiania" (Dz.U. Nr 267, poz. 2259, z późn. zm.)	547 836,00	547 836,00	852	85295	2030	547 836,00	431 570,00	979 406,00	979 406,00	979 406,00		

Handwritten initials/signature

Handwritten signature

7	Budżet państwa	Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym - zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty (Dz.U. z roku 2004, Nr 256, poz. 2572).	195 889,00	195 889,00	854	85415	2030	195 889,00	7 949,60	203 838,60	203 838,60	32 167,90	12.12.2011	3 802,10
		Dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2011 r. - "Wyprawka szkolna".	35 970,00	35 970,00	854	85415	2030	32 167,90	0,00	32 167,90	32 167,90			

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Szczegółowej kontroli poddano wybrane dotację otrzymane w roku 2010, tj.:

1. Zakup podręczników

Gmina Police otrzymała dotację z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2010 roku – „Wyprawka szkolna” oraz wypłaty uczniom zasiłku powodziowego na cele edukacyjne w wysokości **92.416,00 zł**. Dotacja została przyznana zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 388/2010 z dnia 15 lipca 2010 r. (92.416 zł) a następnie zmniejszona zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 689/2010 z dnia 25 listopada 2010 r. (-26.196 zł) oraz zaklasyfikowana w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdziale 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin. Zadanie realizowane było przez poszczególne placówki oświatowe, które otrzymane środki wykorzystywały w łącznej wysokości **39.601,90 zł**. Niewykorzystane środki w wysokości 52.814,10 zł (stanowiące zmniejszoną część dotacji – 26.196 zł oraz niewykorzystane środki – 26.618,10 zł), zostały zwrócone na konto Wojewody Zachodniopomorskiego w dniu 6 grudnia 2010 roku. Burmistrz Polic ustalił termin składania wniosków od dnia 1 do 8 września 2010 r., przekazując informację dyrektorom szkół.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki poniesione przez Szkołę Podstawową Nr 3 w Policach. W toku kontroli ustalono, że Dyrektor szkoły przedłożył Burmistrzowi listę uczniów uprawnionych do otrzymania pomocy na zakup podręczników szkolnych – wyprawka szkolna, w dniu 13 września 2010 r. oraz w dniu 5 października 2010 r. Akceptując przedstawione listy uprawnionych uczniów, Burmistrz przekazał jednocześnie informację o przeznaczonych środkach finansowych w wysokości 3.900,20 zł (pismo OK-3023/12/10 z 22.09.2010 r.) i w wysokości 170,00 zł (pismo OK-3023/12/10 z 10.10.2010 r.). Pomocą finansową zostało objętych łącznie 24 uczniów na kwotę 4.070,20 zł. Do wniosków o przyznanie pomocy na zakup podręczników dołączano zaświadczenie lub oświadczenie o dochodach. Środki zostały wykorzystane w wysokości 4.070,20 zł. Wypłata świadczeń następowała po przedłożeniu dowodu zakupu podręczników oraz na podstawie sporządzonej listy wypłat, bez wydawania indywidualnie podjętej w każdym przypadku decyzji administracyjnej, zgodnie z przepisem art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 roku Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) w zawiązku z art. 90n ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Z tytułu nadzoru nad jednostkami oświatowymi wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Naczelnik Wydziału Oświaty i Kultury, – akta kontroli poz. 10.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że po otrzymaniu zaopiniowanej listy uczniów zakwalifikowanych do otrzymania pomocy, Dyrektor Szkoły informował pisemnie rodziców (wnioskodawców) o przyznaniu wyprawki szkolnej oraz o wysokości i terminie wypłaty przyznanego świadczenia, traktując te pisma jako formę ostatecznej decyzji.

2. Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia)

Gmina Polce otrzymała dotację z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty w łącznej kwocie **153.365 zł**. Dotacja została przyznana

zarządzeniami Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 124/2010 z dnia 25 marca 2010 r. – 81.468 zł i Nr 587/2010 z dnia 85 października 2010 r. – 71.897 zł i zaklasyfikowana w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdziale 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin. Przekazywanie dotacji następowało systematycznie w trakcie trwania roku (901-2-6-854-2030-01).

Na podstawie rozliczenia finansowego sporządzonego przez Wydział Oświaty i Kultury, Gmina Police w 2010 r. wydatkowała środki w łącznej wysokości 203.262,41 zł, w tym środki uzyskane z dotacji w kwocie **153.365 zł**. Poziom dofinansowania nie przekroczył 80% całkowitego kosztu realizowanego zadania.

Zgodnie ze sporządzoną przez Wydział Oświaty i Kultury pomoc materialną uzyskało łącznie 306 uczniów. Prawidłowość przyznawania świadczeń pieniężnych sprawdzono na podstawie uchwały Nr XXXI/229/05 Rady Miejskiej w Policach z dnia 30 marca 2005 roku w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Police (zmieniona uchwałami XLVIII/381/06 z dnia 26.09.2006 r. i Nr XLIII/332/09 z dnia 29.09.2009 r.) oraz losowo wybranych decyzjach, tj.:

- Nr OK-3014-6/29/10, ...30/10,31/10 z dnia 06.09.2010 r.,
- Nr OK-3014-6/23/10, ...24/10,25/10 z dnia 06.09.2010 r.,
- Nr OK-3014-6/21/10, ...22/10 z dnia 06.09.2010 r.,
- Nr OK-3014-6/20/10 z dnia 06.09.2010 r.

W wyniku kontroli ustalono, że stypendia szkolne przyznawano w prawidłowych wysokościach, załączając do składanych wniosków stosowne dokumenty potwierdzające sytuację finansową wnioskodawcy. Wypłata świadczenia następowała w szkole, do której uczęszczał uczeń (Szkoła Podstawowa Nr 1, Nr 2 i Nr 8 w Policach oraz Gimnazjum Nr 1 w Policach) na podstawie przekazywanych przez Wydział Oświaty i Kultury poleceń wypłaty. Polecenia te sporządzano po dokonaniu rozliczenia przedłożonych dowodów zakupu. Warunki przyznania świadczenia określano w decyzji administracyjnej podpisywanej przez Naczelnika Wydziału Oświaty i Kultury, z upoważnienia Burmistrza. Świadczenia te przyznawano na okres od września 2010 r. do czerwca 2011 r.

Ponadto w treści wprowadzonego Regulaminu znalazły się zapisy dotyczące dołączania do wniosków o przyznanie stypendium opinii dyrektora szkoły, mimo, iż ustawa o systemie oświaty zniósła taki obowiązek (§ 9 ust. 2) oraz zapisy dotyczące zawierania porozumienia ze szkołą, dla której Gmina jest organem prowadzącym, na podstawie którego przekazuje środki finansowe na wypłatę stypendiów oraz określa zasady wypłacania i rozliczania stypendium szkolnego.

Z ustnych wyjaśnień otrzymanych od pracowników Wydziału Oświaty i Kultury ustalono, iż pozostawienie powyższych zapisów spowodowane było przeoczeniem zmiany w ustawie o systemie oświaty, która zniósła załączanie do wniosku opinii dyrektora szkoły oraz zmiany wynikające z przekształcenia Szkół działających w formie zakładów budżetowych na obowiązującą formę jednostki budżetowej (uchwałą Nr L/382/10 Rady Miejskiej w Policach z dnia 30.03.2010 r.), czego wynikiem było niedokonanie zmian w powyższym Regulaminie.

1.1.2.1.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości w latach 2010-2011 Gmina Police otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych w łącznej wysokości **1.944.070,00 zł**. Zakres przyznanych dotacji wyszczególniono w tabeli 1.1.2.1.1.3.1.

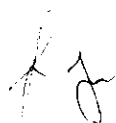
Kontrolą objęto dotację otrzymaną w 2010 r. z Ministerstwa Sportu i Turystyki w wysokości 333.000 zł.

Środki finansowe w wysokości **330.000,00 zł** otrzymano z Ministerstwa Sportu i Turystyki na podstawie umowy Nr 1743/1203/ORL/JJ/2010 zawartej w dniu 12 października 2010 r. pomiędzy Ministerstwem, reprezentowanym przez Sekretarza Stanu a Gminą Police, reprezentowaną przez Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Przedmiotem umowy było dofinansowanie realizacji inwestycji pod nazwą: Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym) w Niekłończycy realizowanej w okresie od dnia 26 sierpnia do dnia 31 grudnia 2010 r. Całkowita wartość nakładów związana z realizacją zadania wynosi 1.063.000 zł. Przekazane dniu 13 grudnia 2010 r. środki ujęto w klasyfikacji budżetowej w rozdziale 92601 § 6330.

Wniosek o wypłatę dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie realizowanego w/w zadania wraz ze sprawozdaniem z wykorzystania środków własnych, kopię faktury oraz oświadczenie Beneficjenta złożono w dniu 25.11.2010 r. (pismo nr PI7071/03/2010 z dnia 25.11.2010 r.). Zgodnie z § 4 ust. 4 umowy termin do złożenia niniejszego wniosku określony został do dnia 31 października 2010 r. W związku z powyższym pismem PI7071/02/2010 z dnia 24 listopada 2010 r. przesłanym do Departamentu Infrastruktury Sportowej w Ministerstwie Sportu i Turystyki, zwrócono się z prośbą o przesunięcie terminu złożenia wniosku do dnia 30 listopada 2010 r. Na przesłane pismo Ministerstwo Sportu nie odpowiedziało.

W sporządzonym sprawozdaniu z wykorzystania otrzymanych środków wynika, że łączny koszt realizowanej inwestycji wyniósł 1.018.441,67 zł. Źródłami finansowania były środki własne w kwocie 352.441,67 zł, środki uzyskane od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w kwocie 333.000 zł oraz środki z budżetu państwa – Ministerstwo Sportu i Turystyki w kwocie 333.000 zł (pismo PI7071/05/2010 z 03.12.2010 r.). w dniu 04.01.2011 r. przesłane sprawozdanie zostało skorygowane (pismo I/7071/01/2011).

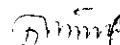

Innych uwag nie wnosi się.



DOTACJE OTRZYMANE NA DOFINANSOWANIE ZADAŃ WŁASNYCH - INWESTYCYJNYCH W LATACH 2010-2011 W GMINIE POLICE

w zł

L.p.	Przyznający dotację	Cel przyznanej dotacji	Kwota dotacji		Ujęcie wg klasyfikacji budżetowej	Poniesione wydatki				Zwrot niewykorzystanej dotacji			
			przyznana	Otrzymana		rozdział	§	ze środków pochodzących z dotacji	ze środków własnych	inne	ogółem	wg ewidencji ksiąg.	Wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S
2010 rok													
1	Budżet państwa - w Ramach Programu Wieloletniego pn. „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011”	Przebudowa ul. Piaskowej w Policach na odcinku od ul. Wyszynskiego do ul. Grzybowej	1 278 070	1 278 070	60016	6330	1 278 070	1 382 439,64	50 000	2 710 509,64	2 710 509,64	2 710 509,64	0
2	Budżet państwa	Budowa zespołu ogólnodostępnych boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko ORLIK – 2012” w Nieklęczycy, Gmina Police	333 000	333 000	92601	6330	333 000	373 111,41	333 000	1 039 111,41	1 039 111,41	1 039 111,41	0
Razem			1 611 070	1 611 070	-	-	1 611 070	1 755 551,05	383 000	3 749 621,05	3 749 621,05	3 749 621,05	0,00

L.p.	Przyznający dotację	Cel przyznanej dotacji	Kwota dotacji		Ujęcie wg klasyfikacji budżetowej		Poniesione wydatki					Zwrot niewykorzystanej dotacji			
			przysznana	otrzymana	rozdział	§	ze środków pochodzących z dotacji	ze środków własnych	inne	ogółem	wg ewidencji księg.	Wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S	data	kwota	
2011 rok															
1	Regionalny Program Operacyjny dla województwa zachodniopomorskiego	Rozbudowa Gminnego Centrum Edukacji i Rekreacji w Trzebieży przy ul. Leśnej 15	257 454,00	0,00	63003	6207	0,00	398 707,77	0,00	398 707,77	398 707,77				
2	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Zachodniopomorskiego	Odprowadzenie ścieków i wód opadowych z rejonu ul. Tanowskiej w Policach i m. Trzeszczyn	289 875,00	0,00	90001	6207	0,00	2 045 861,27	1 455 403,00	3 501 264,27	3 501 264,27				
3	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	Budowa świetlicy wiejskiej w Trzeszczynie	500 000,00	0,00	92109	6207	0,00	952 572,71		952 572,71	952 572,71				
4	Budżet państwa	Budowa zespołu ogólnodostępnego boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko ORLIK – 2012 w Przesećcinie, Gmina Police	333 000,00	333 000,00	92601	6330	333 000,00	895 820,04		1 228 820,04	1 228 820,04				
Razem			1 380 329	333 000			333 000,00	4 292 961,79	1 455 403,00	6 081 364,79	6 081 364,79			0,00	

- 1.1.2.2.1. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy
- 1.1.2.2.1.1. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań bieżących
- 1.1.2.2.1.2. Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości stwierdzono, że w roku 2009 Gmina Police otrzymywała dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy w łącznej wysokości **181.633,08 zł**. Zestawienie otrzymanych dotacji ujęto w tabeli 1.1.2.2.1.2.1.

Szczegółowej kontroli poddano poniższe dotację:

Wycinka drzew i krzewów, pielęgnacja zieleni w pasach dróg powiatowych miejskich i w pasach drogowych dróg gminnych – 122.463,08 zł (§ 2440)

Podstawą zaplanowania środków finansowych w 2009 r. była umowa GKM-342/22/07 zawarta w dniu 23 sierpnia 2007 r. pomiędzy Gminą Police a „SIAL” Spółka Jawna (wykonawca), której przedmiotem było zadanie związane z pielęgnacją zieleni w pasach drogowych dróg gminnych i powiatowych miejskich na terenie Gminy Police oraz wycinkę drzew i krzewów w okresie od dnia 23.08.2007 r. do dnia 09.08.2010 r. o wartości środków nieprzekraczających w 2009 wysokości 141.524,18 zł. Wyboru wykonawcy dokonano w wyniku rozstrzygniętego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 30.07.2007 r. Dodatkową umowę nr OŚ-342-6/09 z powyższym wykonawcą zawarto w dniu 01 grudnia 2009 r. o wartości umowy 17.541,95 zł. Okres prac wynikający z dodatkowej umowy ustalono od 1 do 31 grudnia 2009 r.

Środki przeznaczone na realizację wymienionego zadania zaplanowano w budżecie Gminy w rozdziale 90004 § 2440 w wysokości **122.463,08 zł** (po zmianach). Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną w urzędzie (403-900-21-4300-11) w 2009 r. realizując przedmiotowe zadanie poniesiono wydatki w kwocie 159.056,16 zł, w tym 122.463,08 zł z dotacji. Wydatki poniesiono na podstawie faktur wystawionych przez wykonawcę, tj. Nr FS/Z/19/2009 z dn. 30.01.2009 r. na kwotę 2.870,54 zł, Nr FS/Z/49/2009 z dn. 02.03.2009 r. na kwotę 2.733,85 zł, Nr FS/Z/93/2009 z dn. 08.04.2009 r. na kwotę 3.007,24 zł, Nr FS/Z/128/2009 z dn. 06.05.2009 r. na kwotę 2.870,54 zł, Nr FS/Z/0265/2009 z dn. 06.08.2009 r. na kwotę 21.729,16 zł, Nr FS/Z/0284/2009 z dn. 13.08.2009 r. na kwotę 29.707,73 zł, Nr FS/Z/0285/2009 z dn. 17.08.2009 r. na kwotę 29.720,34 zł, Nr FS/Z/318/2009 z dn. 31.08.2009 r. na kwotę 29.823,68 zł, Nr FS/Z/0378/2009 z dn. 30.09.2009 r. na kwotę 19.051,13 zł i Nr FS/Z/0484/2009 z dn. 14.12.2009 r. na kwotę 17.541,95 zł. Dowody finansowe stanowiące podstawę rozliczenia wykonawcy z realizacji zadania dokumentowano prawidłowo, załączając do nich protokoły odbioru prac.

Opracowanie dokumentacji projektowej zadania pn. „Transgraniczny Ośrodek Edukacji Ekologicznej” w ramach projektu pn. „Życie nad Zalewem Szczecińskim i w Puszczy Wkrzańskiej – ekologia, edukacja i historia – 59.170,00 zł (§ 6260)

Środki finansowe otrzymano od Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na dofinansowanie zadania pn. *opracowanie dokumentacji projektowej na zadanie „Transgraniczny Ośrodek Edukacji Ekologicznej” w ramach projektu pn. „Życie nad Zalewem Szczecińskim i w Puszczy Wkrzańskiej – ekologia, edukacja i historia* na mocy umowy dotacji Nr 59/09/EE-PO/D zawartej w dniu 15 czerwca

2009 r. Planowany koszt zadania wynosił 360.000 zł. Źródłami finansowania zadania miały być środki pozyskane z Funduszu oraz środki własne.

Na etapie realizacji zadania, Gmina przedkładała zapotrzebowanie na środki finansowe, i tak w dniu 30.09.2009 r. i w dniu 22.10.2009 r., załączając m. in. umowę projektową, kserokopie faktur, protokoły odbioru oraz decyzję zatwierdzającą projekt budowlany. Zgodnie z przedłożonym zapotrzebowaniem z dnia 22.10.2009 r. Gmina wykazała całkowite koszty zadania na kwotę 118.340,00 zł (f-ra VAT nr 110062009 z 15.06.2009 r. na kwotę 23.668,00 zł, f-ra VAT nr 19082009 z 04.08.2009 r. na kwotę 71.004,00 zł i f-ra VAT nr 25102009 z 15.10.2009 r. na kwotę 23.668,00 zł). Po przeanalizowaniu przedłożonych dokumentów Fundusz przyznał dotację w wysokości **59.170,00 zł**. Zgodnie z ewidencją księgową (rozdział 90095-60501-01, 90095-6058-1-01 i 90095-6059-0-01) łączne wydatki poniesione na realizację przedmiotowego zadania stanowiły kwotę 136.721,19 zł, w tym 59.170 zł to środki z dotacji, 64.899,79 zł to środki własne i 12.651,40 zł inne źródła.

Uwag nie wnosi się.



**Tabela 1.1.2.2.1.2.1.
OTRZYMANE DOTACJE Z FUNDUSZY CELOWYCH NA REALIZACJĘ ZADAŃ GMINY POLICE W ROKU 2009**

L.p.	Przyznający dotację	Cel przyznanej dotacji	Kwota dotacji		Ujęcie wg klasyfikacji budżetowej		Poniesione wydatki					Wykazane w sprawozdaniu		Zwrot	
			przyznana	otrzymana	rozdział	§	ze środków pochodzących z dotacji	ze środków własnych	inne	ogółem	wg ewidencji ksiąg.	u Rb-28 S	data	kwota	
1	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Wycinka drzew i krzewów, pielęgnacja zieleni w pasach drogowych dróg powiatowych miejskich	48 986,00	48 985,24	90004	2440	48 985,24	36 593,08		159 056,16	159 056,16				
2	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Wycinka drzew i krzewów, pielęgnacja zieleni w pasach drogowych dróg gminnych	73 478,00	73 477,84	90004	2440	73 477,84								
3	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Nagroda za III miejsce w konkursie "Najbardziej ekologiczna gmina 2007-2008"	50 000,00	0,00	90004	2440	0,00	0,00		0,00	0,00				0,00

4	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Opracowanie dokumentacji projektowej zadania pn. "Transgraniczny Ośrodek Edukacji Ekologicznej - projekt pn. Życie nad Zalewem Szczecińskim i w Puszczy Wkrzańskiej - ekologia, edukacja i historia"	60 000,00	59 170,00	90095	6260	59 170,00	64 899,79	12 651,40	136 721,19	136 721,19	136 721,19	136 721,19	295 777,35	295 777,35	0,00	0,00
RAZEM			232 464,00	181 633,08		-	181 633,08	101 492,87	12 651,40	295 777,35	295 777,35	295 777,35	295 777,35	295 777,35	0,00	0,00	

Handwritten signature

Handwritten signature

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.2.1. Dochody z tytułu podatków

1.2.1.1. Podatek rolny i leśny

1. W latach 2009-2011 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych Gmina Police od dnia 1 stycznia 2002 r. zaliczona została do I okręgu podatkowego.
2. Rada Miejska w Policach na 2011 nie obniżyła cenę skupu żyta oraz nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna, w związku z czym do obliczeń poszczególnych podatków przyjęto stawki wynikające z komunikatów Prezesa Urzędu Statystycznego z dnia 19.10.2010 r. – podatek rolny (94,10 zł – 2,5 g i 188,20 zł – 5 g) i z dnia 20.10.2009 r. – podatek leśny (34,02 zł).
3. Obowiązujące wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny zostały określone w załącznikach do uchwały Nr XVI114/07 Rady Miejskiej w Policach z dnia 27 listopada 2007 r.
4. Rada Miejska w Policach uchwałą Nr XVI/113/07 z dnia 27 listopada 2007 roku zarządziła pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa, wyznaczyła inkasentów (sołtysi) oraz określiła zasady poboru i wysokość wynagrodzenia za inkaso (13%).
5. Rozliczenie inkasentów

Na przykładzie 3 sołectw (Niekłończyca, Przęsocin i Wieńkowo) sprawdzono sposób poboru podatków przez inkasenta oraz termin odprowadzenia zainkasowanych kwot na rachunek urzędu gminy oraz naliczoną prowizję w roku 2011. W wyniku kontroli powyższych wpłat stwierdzono, iż inkasenci pobierali należne podatki, w tym również zaległości podatkowe, odsetki, koszty postępowania administracyjnego oraz opłaty za użytkowanie wieczyste (sołectwo Niekłończyca - 01638525, 01638526, 01638530, 01638538; sołectwo Przęsocin – 01632345, 01632389-01632390). Pobór odsetek, kosztów postępowania administracyjnego oraz opłat za wieczyste użytkowanie dokonywany był bez podstawy prawnej, naruszając jednocześnie § 1 uchwały. Natomiast określenie w § 6 uchwały terminów dokonywania wpłat na rachunek Gminy przez inkasentów, w tym również dla pobranych zaległości podatkowych, przewidywało możliwość poboru również zaległości podatkowych.

Pobór podatków odbywał się w kwitariuszach przychodowych stanowiących druki ścisłego zarachowania pobieranych przez inkasentów w Wydziale Organizacyjno-Prawnym, natomiast rozliczenie i sprawdzenie prawidłowości pobranych przez inkasenta kwot podatków dokonywano w Wydziale Finansowo-Budżetowym. Dokonując rozliczenia pobranych podatków w wybranych sołectwach stwierdzono, iż wynagrodzenie naliczono niezgodnie z zapisami uchwały, biorąc do podstawy naliczeń jedynie kwoty pobranych bieżących podatków. Zgodnie z § 4 ust. 1 uchwały wysokość wynagrodzenia za inkaso określono w wysokości 13% zainkasowanych i wpłaconych kwot. Przyjęcie innego sposobu naliczania wynagrodzenia w kontrolowanych sołectwach spowodowało zaniżenie go o łączną kwotę **728,23 zł.** (bez pobranych opłat z tytułu wieczystego użytkowania). Nieprawidłowe naliczenie wynagrodzenia

przysługujące inkasentom stanowiło naruszenie wskazanego przepisu uchwały. Szczegółowe wyliczenie należnego wynagrodzenia zamieszczono w poniższej tabeli.

Sołectwo	pobrana kwota podatku		provizja naliczona	provizja winna być naliczona	różnica w naliczeniu
Niekleńczyca	I kwartał	2973,00	384,02	386,49	2,47
	II kwartał	2068,20	259,22	268,87	9,65
	III kwartał	2301,00	267,80	299,13	31,33
	IV kwartał	1101,00	143,13	143,13	0,00
	Razem				43,45
Przesącin	I kwartał	5762,24	666,93	749,09	82,16
	II kwartał	2897,00	249,63	376,61	126,98
	III kwartał	3013,00	326,72	391,69	64,97
	IV kwartał	3619,80	206,28	470,57	264,29
	Razem				538,41
Wieńkowo	I kwartał	3900,00	496,60	507,00	10,40
	II kwartał	1744,00	214,63	226,72	12,09
	III kwartał	1357,00	130,78	176,41	45,63
	IV kwartał	1472,00	113,10	191,36	78,26
	Razem				146,38

Osobą odpowiedzialną za rozliczenie inkasentów oraz naliczanie im wynagrodzenia był Inspektor ds. księgowości podatkowej w Wydziale Finansowo-Budżetowym, który złożył wyjaśnienia – akta kontroli poz. 17. Kserokopie wskazywanych dowodów K103 ujęto w aktach kontroli pod poz. 17a.

Z wyjaśnień złożonych przez Inspektora wynika, iż przy pobieraniu należności innych niż wskazane w przedmiocie uchwały, inkasenci uwzględniali sytuacje społeczne (osoby starsze lub schorowane) i dokonywali niewłaściwego ich udokumentowania. W zakresie sposobu naliczania wynagrodzenia wskazano na ustne ustalenia w tym zakresie podjęte przez kierownictwo wydziału. W związku z powyższym skierowano wyjaśnienie do Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego w przedmiocie sprawy – akta kontroli poz. 16. Kserokopię przedmiotowej uchwały ujęto w aktach kontroli pod poz. 16a

Wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika wskazują, iż w związku z wątpliwościami stosowania przepisów prawa w zakresie poboru przez inkasentów zaległości podatkowych oraz otrzymanej opinii od kancelarii prawnej, wskazującej na możliwość pobierania przez inkasentów jedynie samego podatku, podjęto decyzje o naliczaniu i wypłacaniu wynagrodzenia za inkaso liczonego od kwot bieżących podatku zgodnie z art. 9 ustawy Ordynacja podatkowa.

Mimo podjęcia powyższej decyzji, zapisy regulujące pobór podatków w drodze inkasa nie zostały zmienione. Konsekwencją niedokonania zmian było naliczanie wynagrodzenia w roku 2011 niezgodnie z zapisami przedmiotowej uchwały. Poddając

analizie naliczenie wynagrodzenia w pozostałych sołectwach ustalono, iż zaniżono go o łączną kwotę **976,17 zł**. *Zestawienie pobranych podatków i naliczonego wynagrodzenia dla inkasentów z pozostałych sołectw ujęto w aktach kontroli pod poz. 16b.*

6. W Gminie Police nie wprowadzono dodatkowych zwolnień w podatku rolnym i leśnym.

Prawidłowość i rzetelność naliczenia podatku rolnego i leśnego za 2011 rok sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 67 podatników o poniższych numerach rejestrowych, i tak:

Łączne zobowiązanie pieniężne – 47 podatników

R370034, R370112, R370261, R370050, R370309, R370103, R370099, R370278, R270002, R270003, R270005, R320004, R320082, R290586, R290008, R290586, R290583, R080038, R080034, R080451, R090004, R080039, R080002, R080113, R330399, R330598, R330591, R330005, R330008, R300019, R300001, R300002, R370066, R370164, R370230, R370120, R350008, R370051, R370200, R350014, R360286, R360017, R360178, R360154, R360230, R360084, R360323,

Podatek rolny osoby prawne – 10 podatników

G000032, G000021, G000009, G000018, G000019, G000038, G100033, G100012, G100001, G000041

Podatek leśny osoby prawne – 10 podatników

G200012, G200002, G200003, G200013, G200004, G200010, G200001, G2R080038, G000009, G200016, G200014

Z przeprowadzonej analizy w/w podatników wynika, że:

- przy dokonywaniu wymiaru podatku rolnego uwzględniano obowiązującą cenę żyta i liczbę hektarów przeliczeniowych, a w przypadku podatku leśnego wielkość hektarów fizycznych wynikających z ewidencji oraz składane informacje i deklaracje podatkowe,
- we wszystkich przypadkach informacje bądź deklaracje podatkowe były składane w sytuacji mającej wpływ na wysokość podatku bądź w terminach ustawowych (osoby prawne),
- w sytuacjach niezłożenia stosownych deklaracji (informacji) organ podatkowy wzywał do ich złożenia a w przypadku ich braku wszczynał postępowanie podatkowe celem określenia zobowiązania podatkowego,
- w przypadkach dokonywania wpłat poszczególnych rat po określonym terminie, odsetki nie przekraczały określonej kwoty,
- w nakazach płatniczych wyłączono z wymiaru podatku rolnego użytki rolne klasy V, VI i VIz,
- decyzje doręczano w terminie umożliwiającym zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie, poza przypadkami gdzie decyzje wymiarowe doręczono w dniu 10.02.2011 r. (R330598), w dniu 08.03.2011 r. (R320082) i w dniu 04.03.2011 r. (R270005),
- w jednym przypadku nastąpiła zmiana wielkości gruntów w wyniku darowania działki oznaczonej nr ewidencyjnym 80/5 o powierzchni 0,09 ha na podstawie umowy darowizny z dnia 26.07.2011 r. (akt notarialny 2896/2011) i mimo niezłożenia przez podatnika stosownej korekty informacji, organ podatkowy nie

Gminy

wezwał podatnika do jej złożenia i nie przeprowadził postępowania podatkowego dokonując odpisu podatku rolnego na mocy decyzji Fn/3123/z/57/11 z 22.08.2011 r., czym naruszono art. 120 ustawy Ordynacja podatkowa,

- nakazy płatnicze spełniały wymogi określone w art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w aktach sprawy znajdowały się potwierdzenia doręczenia nakazów płatniczych,
- podatkiem rolnym obejmowano także dzierżawców gruntów Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa,
- podstawy opodatkowania zaokrąglano prawidłowo według określonych zasad,
- baza podatników była aktualizowana i uwzględniała dane z ewidencji gruntów,
- dane dotyczące podstawy opodatkowania były weryfikowane przez organ podatkowy w drodze czynności sprawdzających (adnotacja o ich dokonaniu),
- wyżej wymienione nakazy płatnicze podpisywał Skarbnik lub Naczelnik Wydziału Finansowo-budżetowego na podstawie upoważnienia Burmistrza.

1.2.1.2. Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na rok 2011 określone zostały w uchwale Nr XXXII/247/08 Rady Miejskiej w Policach z dnia 25 listopada 2008 roku w sprawie podatku od nieruchomości.

Na podstawie określonych stawek podatkowych ustalono, że uchwała obejmuje wszystkie kategorie nieruchomości wymienione w art. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych a stawki ustalono w wysokościach nie przekraczających stawek maksymalnych. Do zapisów uchwały organ nadzoru nie wniósł zastrzeżeń.

W latach objętych kontrolą obowiązywały uchwały Rady Miejskiej w Policach Nr XVIII/127/07 z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości (zmieniona uchwałą Nr XLIV/338/09 z dnia 27.10.2009 r.), Nr VII/53/07 z dnia 29 maja 2007 r. w sprawie udzielenia pomocy w zakresie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie Gminy Polic w ramach pomocy de minimis i Nr XII/77/07 z dnia 28 sierpnia 2007 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis.

Prawidłowość i rzetelność naliczenia podatku od nieruchomości za 2011 r. sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 76 podatników, przedstawionych poniżej, i tak:

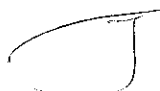
Łączne zobowiązanie pieniężne – 47 podatników

R370034, R370112, R370261, R370050, R370309, R370103, R370099, R370278, R270002, R270003, R270005, R320004, R320082, R290586, R290008, R290586, R290583, R080038, R080034, R080451, R090004, R080039, R080002, R080113, R330399, R330598, R330591, R330005, R330008, R300019, R300001, R300002, R370066, R370164, R370230, R370120, R350008, R370051, R370200, R350014, R360286, R360017, R360178, R360154, R360230, R360084, R360323,

Od nieruchomości (osoby fizyczne) – 19 podatników

N003016, N207619, N 202122, N660790, N600072, N400116, N400112, N400111, N620096, N620102, N002444, N002956, N000333, N002351, N101839, N202575, N102345, N100797, N102345,

Az

Amiry 

Osoby prawne – 10 podatników

J100079, J000225, J100097, J000011, J100141, J000072, J100123, J000053, J000312, J000286

W wyniku analizy okazanych dokumentów stwierdzono, że

- podatek naliczono w oparciu dane wykazane w informacjach (deklaracjach) podatkowych nieruchomości, ewidencję podatkową (karty nieruchomości), ewidencji gruntów i budynków oraz na podstawie aktualnych stawek podatkowych ustalonych przez Radę Miejską,
- podatnicy składali informacje o posiadanych nieruchomościach w przypadkach zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie, bądź wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub wpływu na wysokość podatku,
- decyzje wymiarowe sporządzano przy pomocy komputera i doręczano podatnikom za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w terminach umożliwiającym zapłacenie poszczególnych rat podatku w obowiązujących terminach,
- decyzje wymiarowe podpisywał Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego lub Skarbnik Gminy,
- w przypadku zmiany wielkości gruntów w wyniku darowania działki oznaczonej nr ewidencyjnym 80/5 o powierzchni 0,09 ha na podstawie umowy darowizny z dnia 26.07.2011 r. (akt notarialny 2896/2011), podatnik nie złożył stosownej korekty informacji, a organ podatkowy nie dokonując wezwania podatnika do jej złożenia i nie przeprowadzając postępowania podatkowego dokonał odpisu podatku rolnego na mocy decyzji Fn/3123/z/57/11 z 22.08.2011 r.,
- deklaracje na podatek od nieruchomości składane były w obowiązujących terminach lub na wezwanie organu podatkowego,
- w 3 przypadkach dokonując przypisu (lub odpisu) wartościowego podatku – osoby prawne, w trakcie roku związanego ze zmianą powierzchni nieruchomości, prowadzona ewidencja podatkowa (karty nieruchomości) nie odzwierciedlała tych zmian, mimo złożenia stosownych korekt, powodując niezgodność pomiędzy danymi wykazanymi w deklaracjach podatkowych a danymi wprowadzonymi do karty nieruchomości w zakresie faktycznie posiadanych nieruchomości, tj.:
 - J000225
karta nieruchomości nie obejmowała zmian wynikających z zawartego aktu notarialnego nr 3826/2011 z 04.10.2011 r. – zwiększenie powierzchni gruntów związanych z działalnością gospodarczą o 310,33 m² i powierzchni użytkowej budynków związanych z działalnością gospodarczą o 247,05 m²
 - J100079
karta nieruchomości nie obejmowała danych związanych ze zwolnieniem ustawowym powierzchni gruntu – 6.175 m² i powierzchni użytkowej budynku – 955 m²
 - J000286
karta nieruchomości nie obejmowała zmian wynikających z umowy najmu z dnia 30.06.2011 r. – zmniejszenie powierzchni użytkowej budynku związanego z działalnością gospodarczą o 15,05 m²
- dane wykazane w deklaracjach były sprawdzane i weryfikowane przez pracowników Urzędu,
- podatek od osób prawnych wpłacano bezpośrednio na rachunek gminy.

Zgodnie z art. 7a ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 roku Nr 95 poz. 613 z późn. zm.) ewidencja podatkowa nieruchomości

zawiera dane o podatnikach i przedmiotach opodatkowania, w szczególności wynikające z informacji i deklaracji składanych przez podatników na podstawie przepisów ustawy. Prowadzona ewidencja podatkowa nieruchomości nie obejmowała faktycznych wielkości posiadanych nieruchomości, naruszając tym samym wskazany przepis ustawy.

Osobami odpowiedzialnymi za właściwe prowadzenie ewidencji podatkowej (kart nieruchomości) były Inspektor i Podinspektor ds. podatkowych w Wydziale Finansowo-Budżetowym, które złożyły w powyższej sprawie wyjaśnienie – akta kontroli poz. 14.

W złożonym wyjaśnieniu wskazano, iż przy zmianach w trakcie roku wielkości posiadanych nieruchomości złożona korekta deklaracji po sprawdzeniu merytorycznym i rachunkowym księgowana jest na koncie podatkowym podatnika (przypis). W wyniku zaksięgowania rocznej deklaracji (pierwotna) w głównej ewidencji podatkowej z przyczyn technicznych nie można dokonać zmiany w wielkości przedmiotu w danym roku, zmian ta pojawia się w nowym roku podatkowym.

1.2.1.3. Podatek od środków transportowych

W roku 2011 obowiązywała uchwała Nr XLIV/337/09 Rady Miejskiej w Policach z dnia 27 października 2009 roku w sprawie podatku od środków transportowych. Dochody z podatku od środków transportowych w roku 2011 wyniosły 371.584,69 zł.

Rzetelność ustalania i poboru podatku od środków transportowych w roku 2011 sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 20 pojazdów, tj.: ZPL 22787, ZPL 04177, ZPL 67HK, ZPL 66FN, SCV 2450, SME 8580, ZPL 34AA, ZPL 44CX, ZPL L819, ZPL 40CV, ZPL 17281, ZPL 20270, ZPL 67GW, SME 1028, ZPL 29AR, ZPL T210, ZPL T520, ZPL 07740, ZPL N940, ZPL 14524, ZPL M101 (decyzja określająca podatek FN.3124.9.2011.ASZ), ZDR 02293, ZPL 89HH, ZPL S260, ZPL P914.

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów stwierdzono, że:

- organ podatkowy posiadał ewidencję środków transportowych zmiany na podstawie informacji uzyskiwanych z właściwego wydziału komunikacji starostwa powiatowego,
- podatnicy składali deklaracje na podatek od środków transportowych wraz z załącznikami w ustawowym terminie lub na wezwanie organu podatkowego,
- w składanych deklaracjach podatnicy wykazywali niezbędną informację dotyczącą właściwości pojazdu a organ podatkowy dokonywał ich weryfikacji,
- należny podatek naliczono w prawidłowych wysokościach.

Uwag nie wnosi się.

1.2.1.4. Ulgi podatkowe

1.2.1.4.1. Ulgi ustawowe

1.2.1.4.1.1. Ulgi ustawowe w podatku rolnym i leśnym

W latach 2010-2011 nie udzielano ulg i zwolnień na podstawie art. 13, 13a-13c ustawy o podatku rolnym oraz art. 7 ustawy o podatku leśnym.

W okresie tym Burmistrz Polic wydał jedną decyzję w sprawie zwolnienia od podatku rolnego na okres 5 lat na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 4 (FN-3111-1/2010 z 14.01.2010 r.).

Zwolnieniem zostały objęte nieruchomości oznaczone numerem ewidencyjnym nr 666, nr 673/2, nr 673/3 i nr 649. Nieruchomości zostały nabyte przez podatnika od Agencji Nieruchomości Rolnej na podstawie umów dzierżawy zawartych w dniu 04.11.1996 r. (działka nr 649) i w dniu 15.11.1995 r. (działki Nr 673/2, 673/3 i 666), z okresem trwania umowy 10 lat a następnie okres trwania poszczególnych umów został przedłużony o kolejne 10 lat na podstawie zawartych aneksów w dn. 17.11.2005 r. i w dn. 05.09.2006 r. W toku kontroli ustalono, iż podatnik na wyżej wymienione nieruchomości otrzymał zwolnienie w latach wcześniejszych na podstawie decyzji Fn 3220/I/70/95 z dn. 04.11.1995 r. (obejmującą działki Nr 673/2, 673/3 i 666) i decyzji Fn 3220/II/160/96 z dn. 18.11.1996 r. (działka Nr 649). W związku z przedłużeniem okresu trwania umów dzierżawy na podstawie aneksów, podatnik zwrócił się z wnioskiem w dniu 08.01.2010 r. do organu podatkowego o ponowne zastosowanie zwolnienia wynikającego z art. 12 ust. 1 ustawy o podatku rolnym. Organ podatkowy złożony wniosek rozpatrzył pozytywnie, czego dowodem było wydanie przedmiotowej decyzji.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) zwalnia się od podatku rolnego grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha.

W związku z powyższym w kontrolowanym przypadku nie można mówić o utworzeniu ani o powiększeniu gospodarstwa rolnego a przyznanie ulgi było bezzasadne.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie powyższej sprawy był Inspektor ds. wymiaru podatków w Wydziale FB, który złożył wyjaśnienie w powyższej sprawie – akta kontroli poz. 55. Kserokopie wskazywanych dokumentów związanych z przyznaniem zwolnienia w podatku rolnym ujęto w aktach kontroli pod poz. 56.

W złożonych wyjaśnieniach Inspektor wskazał, iż nabycie gruntów przez podatnika na podstawie aneksów do umów dzierżaw zawartych z Agencją Nieruchomości Rolnej na kolejne 10 lat oznacza objęcie przez niego gruntów w trwałe zagospodarowanie i tym samym przysługuje mu zwolnienie.

1.2.1.4.1.2. Ulgi ustawowe w podatku od nieruchomości

Poza ulgami w podatku od nieruchomości opisanymi w punkcie 1.2.2.1. niniejszego protokołu w Gminie Police występowały ulgi przyznawane w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 maja 2007 roku w sprawie zwrotu utraconych przez gminy dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości w parkach narodowych, rezerwatach przyrody oraz przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego (1 podatnik) a także ulgi przyznawane w oparciu o rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 20 lipca 2006 r. w sprawie zwrotu gminom utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości, będących własnością Skarbu Państwa, gruntów pokrytych wodami jezior o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych oraz gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne (2 podatników).

Stosowne wnioski o zwrot utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości Gmina Police złożyła do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w dniu 03.02.2011 r. (za rok 2010) i w dniu 30.01.2012 r. (za rok 2011) oraz do Wojewody Zachodniopomorskiego w dniu 02.02.2011 r. (za rok 2010) i w dniu 30.01.2012 r. (za rok 2011). Dane we wnioskach obejmowały powierzchnię nieruchomości wykazane w deklaracjach podatkowych złożonych przez Regionalną

Dyrekcję Ochrony Środowiska w Szczecinie i Polski Związek Wędkarski w Szczecinie. Dane w zakresie gruntów wynikały z ewidencji gruntów i budynków. Zwolnieniem objęto powierzchnię gruntów pokrytych wodami jezior o łącznej powierzchni 118,53 ha, co dawało wartość utraconych dochodów w każdym roku w kwocie 389,00 zł (118,53 ha x 3,28 zł) oraz nieruchomości rezerwatu przyrody o powierzchni gruntów 0,3611 ha i powierzchni budynków 57,31 m², o wartości zwolnienia w każdym roku w kwocie 749,00 zł (0,3611 x 0,12 zł; 57,31 m² x 5,52 zł).

Zwrot utraconych dochodów za rok 2010 nastąpił w dniu 30 maja (389,00 zł) i 19 sierpnia (749,00 zł) 2011 r.

Uwag nie wnosi się.

1.2.1.4.1.3. Ulgi ustawowe w podatku od środków transportowych

W toku kontroli ustalono, iż poza ulgami w podatku od środków transportowych opisanymi w podrozdziale 1.2.1.3. niniejszego protokołu w Gminie Police nie występowały inne ulgi.

1.2.1.4.2. Ulgi pozaustawowe

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, iż w latach 2009-2010 organ podatkowy przyznał 3 decyzje na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w sprawie odroczenia i rozłożenia na raty, tj.: Fn.3110-III/9/2010 z dn. 26.07.2010 r., Fn.3110-III/5/2010 z dn. 27.05.2010 r. i Fn.3110-III/6/2010 z dn. 14.06.2010 r.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono, iż:

- decyzje zostały wydane na podstawie składanych wniosków przez podatnika,
- wydanie decyzji poprzedzono przeprowadzeniem postępowania podatkowego, celem stwierdzenia istnienia ustawowych przesłanek,
- organ podatkowy wydając decyzje uzasadniał i dokumentował ważny interesu podatnika lub interesu publicznego,
- terminowo rozstrzygano sprawy od chwili wpływu podania do momentu doręczenia podatnikowi decyzji.

Uwag nie wnosi się.

Ponadto w latach objętych kontrolą uchwałami Rady Miejskiej w Policach wprowadzono zwolnienia w podatku od nieruchomości, i tak: Nr XVIII/127/07 z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości (zmieniona uchwałą Nr XLIV/338/09 z dnia 27.10.2009 r.), Nr VII/53/07 z dnia 29 maja 2007 r. w sprawie udzielenia pomocy w zakresie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie Gminy Police w ramach pomocy de minimis i Nr XII/77/07 z dnia 28 sierpnia 2007 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis.

Zapisy wyżej wymienionych uchwał nie były kwestionowane i obowiązywały w pełnym zakresie.

Szczegółowej kontroli poddano zwolnienia udzielone na podstawie:

a) uchwały Nr XVIII/127/07 - § 1 pkt 2

W 2011 roku zwolnieniem objęto osoby prawne o numerach J100091, J000202, J000242, J000079, J000150, J100092, J100089, J100122.

Zgodnie z zapisami uchwały zwolnieniem objęte zostały jednostki budżetowe, gminne instytucje kultury i zakład budżetowy (żłobek). Przy udzielaniu zwolnienia nie wymagano spełnienia dodatkowych warunków, a zastosowanie zwolnienia odbywało się na podstawie składanych deklaracjach podatkowych w danym roku wykazując poszczególne wielkości nieruchomości objęte zwolnieniem.

b) uchwała Nr XII/77/07

Zapisy uchwały zwalniały od podatku od nieruchomości grunty o powierzchni 763.422 m² obejmujące działki: 314/55, 314/56, 314/57, 314/58, 314/59, 314/60, 1973/30, 1973/47 położone w Polickim Parku Przemysłowym.

Wniosek o zwolnienie od podatku od nieruchomości, obejmujący nieruchomości wskazane w przedmiotowej uchwale o łącznej powierzchni gruntów 763.422 m² wraz z wymaganą dokumentacją złożony został przez spółkę INFRAPARK Police S.A. w dniu 16 listopada 2007 r. Dokonując analizy zebranych dokumentów Burmistrz decyzją FN-3110/I/1/2007 z dn. 27.12.2007 r. stwierdził spełnienie przez spółkę postawionych warunków. Udzielenie zwolnienia stanowiło pomoc de minimis i wykazywane było w składanych deklaracjach podatkowych. W roku podatkowym pomoc de minimis nie mogła przekroczyć równowartości 200 tys. euro. Ponadto zgodnie z rozporządzeniem Komisji Europejskiej Nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. okres trwania zwolnienia nie może być dłuższy niż do dnia 31 grudnia 2013 r. Na rok 2011 Spółka złożyła deklarację na podatek od nieruchomości w dniu 13 stycznia 2011 r.

Korzystając ze zwolnienia Spółka przedkładała organowi podatkowemu wskazane w § 3 ust. 1 wymienionej uchwały, informacje i oświadczenia.

c) uchwały Nr XVIII/127/07 - § 1 pkt 4

W 2011 roku zwolnieniem z podatku od nieruchomości objęto 22 podatników. Poddając szczegółowej kontroli podatników o numerach identyfikacyjnych R350020, R360107, R330055 ustalono, że zwolnienie wynikające z przedmiotowej uchwały przyznawano prawidłowo. Zwolnieniem obejmowano budynki gospodarcze stanowiące własność osób fizycznych, które przekazały gospodarstwo rolne na Skarb Państwa w zamian za otrzymaną emeryturę. Decyzje zostały wydane w latach 90 na podstawie ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników i rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Gospodarki żywnościowej. Przedmiot nieruchomości objęty zwolnieniem podatnicy wykazywali w informacjach podatkowych.

d) uchwały Nr VIII/53/07

Szczegółowej kontroli poddano zwolnienia przyznane na podstawie decyzji Burmistrza Polica dla przedsiębiorcy tworzącego nowe miejsca pracy nr FN.3120.06.2011.MM z dn. 28.04.2011 r. i Nr FN.3120.02.2011.BS z dn. 16.05.2011 r. oraz dla przedsiębiorcy tworzącego nowe miejsca pracy nr FN.3120.01.2011.BS z dn. 01.02.2011 r. W toku kontroli ustalono, że zwolnienia przyznano według zasad wynikających z przedmiotowej uchwały.

1.2.1.5. Kontrola podatkowa

W latach 2010-2011 organ podatkowy realizował ustawowy obowiązek kontroli podatkowej, dokonując w nich 27 kontroli w zakresie prawidłowości zgłoszonych do opodatkowania powierzchni użytkowych budynków związanych z działalnością gospodarczą. Przeprowadzenie kontroli poprzedzone były stosownymi zawiadomieniami a osoby kontrolujące posiadały imienne upoważnienia wydawane przez Burmistrza. Z

przeprowadzonych czynności sporządzano stosowne protokoły wskazując w nich faktyczny stan posiadanych i wykorzystywanych nieruchomości, co powodowało konieczność złożenia korekt deklaracji bądź informacji podatkowych.

1.2.1.6. Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej

Burmistrz Polic w roku 2010 nie występował do właściwych urzędów skarbowych o przekazanie informacji o stanie i terminach realizacji dochodów Gminy pobieranych przez urzędy skarbowe tj. podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych.

W 2010 r. wpływy z w/w podatków wyniosły:

- podatek od działalności opłacany w formie karty podatkowej	
- (dz. 756 rozdz. 75601 par. 035)	134.307,66 zł
- podatek od spadków i darowizn	
- (dz. 756 rozdz. 75616 par. 036)	159.041,06 zł
- podatek od czynności cywilnoprawnych	
- (dz. 756 rozdz. 75616 par. 050)	1.500.730,97 zł

1.2.1.7. Podatek od spadków i darowizn

Przedstawiono w punkcie 1.2.1.6. protokołu.

1.2.1.8. Podatek od czynności cywilnoprawnych

Przedstawiono w punkcie 1.2.1.6. protokołu.

1.2.1.9. Udziały Gminy we wpływach z podatku dochodowego stanowiącego dochód budżetu państwa.

1.2.1.9.1. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Minister Finansów pismem ST3/4820/2/10 z 9 lutego 2010 r. (wpływ do Urzędu 17.02.2010 r.) poinformował o ostatecznych dochodach z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na 2010 r. Zgodnie z ewidencją księgową oraz sprawozdawczością za rok 2010 r. Gmina Police uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokość 22.953.996,00 zł.

1.2.1.9.2. Udział w podatku dochodowym od osób prawnych.

Urzędy skarbowe właściwe ze względu na siedzibę podatnika, przekazywały Gminie Police należne kwoty wpływów z podatku dochodowego od osób prawnych, w 2010 r. w wysokości 1.161.150,55 zł (dz.756 rozdz. 75621 par. 002).

Urzędy skarbowe przekazywały kwartalne i roczne sprawozdania Rb-27 oraz informacje o stanie i terminach realizacji dochodów Gminy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych.

1.2.2. Wpływy z opłat
1.2.2.1. Opłata targowa

Zasady funkcjonowania targowisk na terenie gminy Police zostały wprowadzone uchwałą Nr XLIX/336/94 Rady Gminy i Miasta w Policach z dnia 25 kwietnia 1994 roku.

Unormowania prawne w zakresie opłaty targowej określono w uchwale Nr XV/88/07 Rady Miejskiej w Policach z dnia 23 października 2008 w sprawie opłaty targowej, gdzie w załączniku do uchwały określono wysokość dziennych stawek opłaty. Zmiany wprowadzone zostały uchwałami Rady Miejskiej w Policach Nr XVI/99/07 z 27.11.2007 r. i Nr XIX/134/08 z 29.01.2008 r. Na inkasentów opłaty targowej wyznaczono administratora targowiska gminnego na targowisku przy ul. PCK w Policach, sołtysów na terenie poszczególnych sołectw, Ośrodek Sportu i Rekreacji na terenie nieruchomości, w które jest wyposażony oraz Straż Miejską w Policach na terenie całej gminy.

Zgodnie z § 2 pkt 4 powyższej uchwały za pobór opłaty targowej inkasentom przysługuje wynagrodzenie brutto, liczone w stosunku do odprowadzonych wpływów z tytułu poboru, w wysokości 15% dla administratora targowiska i sołtysów oraz w wysokości 50% dla Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Szczegółowej kontroli poddano opłaty pobrane przez administratora targowiska za okres od stycznia do marca 2011 r. Zobowiązanie do prowadzenia targowiska zostało określone w umowie nr 1/91 o prowadzenie targowiska, zawartej w dniu 1 lipca 1991 roku pomiędzy Zarządem Gminy i Miasta w Policach a Jarosławem Królakiem, zmienionej następnie aneksami Nr 1/91 z 30.08.1991 r., Nr 2/92 (brak daty), Nr 3/92 z 29.04.1992 r., Nr 4/94 z 12.05.1994 r., Nr 5/96 z 04.12.1996 r., Nr 6/97 z 03.04.1997 r., Nr 7/97 z 30.06.1997 r., Nr 8/98 z 06.02.1998 r. i Nr 9/04 z 21.04.2004 r. Do obowiązków administratora należało m. in. pobieranie opłaty targowej i innych opłat od podmiotów prowadzących działalność handlową na targowisku oraz sprawowanie nadzoru technicznego i porządkowego. Wszelkie koszty związane z organizowaniem wywozu nieczystości, dozoru czy sprzątnięcia targowiska pokrywane są przez zleceniodawcę (urząd). Miesięczne wynagrodzenie z tytułu administrowania targowiskiem ustalono w wysokości 15% od zebranej opłaty targowej oraz dodatkowo w wysokości 12% od pozostałych wpływów z targowiska gminnego, lecz nie mniej niż 1.200 zł, po potrąceniu podatku i opłaceniu składek ZUS.

Zapisy przedmiotowej umowy (po zmianach) nie wymieniają szczegółowego rodzaju pobierania innych opłat oraz nie precyzują tytułu przysługującego dodatkowego wynagrodzenia z pozostałych wpływów z targowiska.

Przygotowanie i wprowadzenie powyższych zapisów umowy odbywało się w Wydziale Działalności Gospodarczej a następnie podpisane przez Burmistrza Polic. W związku z powyższym wyjaśnienie w powyższym zakresie skierowano do Naczelnika Wydziału – *akta kontroli poz. 51. Kserokopia umowy wraz z aneksami ujęto w aktach kontroli pod poz. 52.*

W złożonym wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału wskazała, iż określenie „pozostałych wpływów z targowiska” zostało użyte z uwagi na ustalenie innego wskaźnika dla obliczenia wynagrodzenia, niż w przypadku opłaty targowej, natomiast „pozostałe wpływy” obejmowały w pewnym okresie tylko dochody z tytułu dzierżawy gruntu na targowisku a w późniejszym okresie doszły do tego opłaty za rezerwację stołów i terenu na targowisku. Określenie zapisów „inne opłaty” stanowiło otwarty katalog pojęć, mogące ulegać zmianie ale nie budziło to wątpliwości żadnej ze stron umowy.

Zgodnie z ustaleniami kontrolnymi oraz dodatkowym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy (*akta kontroli poz. 8*), administrator targowiska pobierał również opłatę związaną z korzystaniem urzędzeń stanowiących wyposażenie targowiska, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 48/08 Burmistrza Polic z dnia 20.03.2008 r. (nie jest to opłata targowa).

Dokumentowanie opłaty targowej następowało na drukach KP pobieranych z Wydziału Organizacyjno-Prawnego Urzędu Gminy. Inkasent w kontrolowanym okresie dokonywał nieterminowego rozliczenia pobranych opłat wpłacając je z opóźnieniem 7 dniowym (tabela poniżej) zamiast dokonując jego nie rzadziej niż raz w tygodniu (piątek), czym naruszono § 5 ust. 2 i 3 umowy (po zmianach).

Numer dowodu	Kwota pobranych opłat	Okres pobrania opłat	Termin do rozliczenia	Data dokonania rozliczenia
02161-02185	575,00 zł	04-07.01.2011 r.	07.01.2011 r.	14.01.2011 r.
02201-02250	1.211,50 zł	10-14.01.2011 r.	14.01.2011 r.	21.01.2011 r.
02301-02337	817,50 zł	19-21.01.2011 r.	21.01.2011 r.	28.01.2011 r.
02451-02486	894,00 zł	01-04.02.2011 r.	04.02.2011 r.	11.02.2011 r.
02501-02546	1.024,50 zł	15-18.02.2011 r.	18.02.2011 r.	25.02.2011 r.
02601-02629	713,00 zł	24.02-04.03.2011 r.	04.03.2011 r.	11.03.2011 r.
02701-02707	169,00 zł	02.03.2011 r.	04.03.2011 r.	11.03.2011 r.
05401-05443	850,00 zł	15-18.03.2011 r.	18.03.2011 r.	25.03.2011 r.
05501-05550	885,00 zł	23-25.03.2011 r.	25.03.2011 r.	31.03.2011 r.

Dodatkowo pobierając opłaty w okresie od 31.12.2010 r. do 10.01.2011 r. i dokumentując je na dowodach KP o numerach 02151-02200, inkasent dokonał rozliczenia bloczka po jego wykorzystaniu, tj. w dniu 31.01.2011 r. zamiast na koniec roku budżetowego (2010), czym naruszono § 2 ust. 10 uchwały Nr XV/88/07 Rady Miejskiej w Policach z dnia 23.10.2007 r.

Wynagrodzenie wypłacone w 2011 r. z tytułu administrowania targowiskiem stanowiło kwotę 86.891,73 zł, na które składało się wynagrodzenie z tytułu poboru opłaty targowej w kwocie 17.277,90 zł, wynagrodzenie z tytułu poboru innych opłat w kwocie 1.360,23 zł i z wynagrodzenie tytułu pozostałych wpływów z targowiska (niepobieranych przez administratora) w kwocie 68.253,60 zł. Przy naliczaniu wynagrodzenia z tytułu pobranych innych opłat przyjęto stawkę procentową w wysokości 15% zamiast w wysokości 12% (poza miesiącem czerwiec) powodując przez to zawyżenie wypłaconego wynagrodzenia o łączną kwotę 255,63 zł, czym naruszono § 7 ust. 1 umowy (po zmianach). Szczegółowe zestawienie naliczonego wynagrodzenia administratora targowiska gminnego ujęto w poniższej tabeli.

Zestawienie naliczonego wynagrodzenia należne administratorowi targowiska gminnego w 2011 roku

Miesiąc	Pobrana opłata targowa	Pobrane inne opłaty	Pozostałe wpływy z targowiska	Naliczone wynagrodz. z tytułu opłaty targowej - 15%	Wynagrodzenie z tytułu innych opłat		Wynagrodz. od poz. wpływów - 12%	Łączne wynagrodz. (5+6+8)	Właściwe naliczenie łącznego wynagrodz. (5+7+8)	Różnica (10-9)
					Naliczone w wys. 15%	Winne być naliczone w wys. 12%				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
styczeń	5677,50	527,00	42979,98	851,63	79,05	63,24	5157,60	6088,27	6072,46	-15,81
luty	6937,50	744,00	38705,86	1040,63	111,60	89,28	4644,70	5796,93	5774,61	-22,32
marzec	8211,50	930,00	47797,67	1231,73	139,50	111,60	5735,72	7106,95	7079,05	-27,90
kwiecień	9605,50	889,00	48311,95	1440,83	133,35	106,68	5797,43	7371,61	7344,94	-26,67
maj	11551,00	667,00	50366,55	1732,65	100,05	80,04	6043,99	7876,69	7856,68	-20,01
czerwiec	10295,00	684,00	49018,67	1544,25	82,08	82,08	5882,24	7508,57	7508,57	0,00
lipiec	10040,00	900,00	48268,95	1506,00	135,00	108,00	5792,27	7433,27	7406,27	-27,00
sierpień	9364,50	744,00	46960,22	1404,68	111,60	89,28	5635,23	7151,50	7129,18	-22,32
wrzesień	10935,50	924,00	46378,46	1640,33	138,60	110,88	5565,42	7344,34	7316,62	-27,72
październik	9773,00	720,00	44243,42	1465,95	108,00	86,40	5309,21	6883,16	6861,56	-21,60
listopad	10226,00	708,00	43270,43	1533,90	106,20	84,96	5192,45	6832,55	6811,31	-21,24
grudzień	12569,00	768,00	62477,88	1885,35	115,20	92,16	7497,35	9497,90	9474,86	-23,04
razem				17277,90	1360,23		68253,60	86891,73	86636,10	-255,63

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Policach za 2011 r.

W związku z powyższymi ustaleniami wyjaśnienia złożyli Naczelnik Wydziału Organizacyjno-Prawnego w zakresie nierozliczenia inkasenta z pobranego bloczku – akta kontroli poz. 6, Inspektor ds. księgowości podatkowej w zakresie nieterminowego rozliczenia finansowego inkasenta – akta kontroli poz. 7 oraz Inspektor ds. księgowości finansowej w zakresie nieprawidłowego naliczenia wynagrodzenia administratorowi targowiska – akta kontroli poz. 15. Kserokopia dowodów wpłat, uchwały Nr XV/88/07 Rady Miejskiej w Policach z dnia 23.10.2007 r. ujęto w aktach kontroli pod poz. 9.

Wyjaśnienia wskazują na powody zaistniałych sytuacji a w przypadku nieprawidłowego naliczenia wynagrodzenia, inkasentowi potrącono nadpłaconą część z najbliższego wynagrodzenia.

1.2.2.2. Opłata miejscowa i 1.2.2.3. Opłata uzdrowskowa

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości budżetowej ustalono, że Gmina Police nie uzyskiwała w latach objętych kontrolą dochodów z tytułu opłat miejscowych i opłat uzdrowskowych.

1.2.2.4. Opłata prolongacyjna

Opłatę prolongacyjną w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę, Rada Miejska ustaliła uchwałą Nr IV/23/98 z dnia 22 grudnia 1998 roku w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej. Opłata została wprowadzona z tytułu odroczenia terminu płatności podatku

oraz rozłożenia na raty podatku. W 2011 roku Burmistrz wydał łącznie 4 decyzje, które poddano kontroli, tj.:

- FN.3120.08.2011.BS z dn. 15.07.2011 r.
- FN.3120.05.2011.BS z dn. 14.07.2011 r.
- FN.3120.09.2011.BS z dn. 11.07.2011 r.
- FN.3120.03.2011.BS z dn. 11.03.2011 r.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- opłatę naliczano w prawidłowych wysokościach,
- wydanie decyzji następowało na podstawie wniosku składanego przez podatnika oraz poprzedzono przeprowadzeniem postępowania podatkowego, celem stwierdzenia istnienia ustawowych przesłanek,
- organ podatkowy wydając decyzje uzasadniał i dokumentował ważny interesu podatnika lub interesu publicznego,
- terminowo rozstrzygano sprawy od chwili wpływu podania do momentu doręczenia podatnikowi decyzji,
- decyzje podpisywane były przez Burmistrza Polic.

Uwag nie wnosi się.

1.2.2.5. Opłata skarbową

Rzetelność i prawidłowość pobierania w roku 2011 opłaty skarbowej sprawdzono na przykładzie 15 (pierwszych z rejestru oznaczonego nr 6727) zaświadczeń o przeznaczeniu w planie zagospodarowania przestrzennego, 5 decyzji o warunkach zabudowy o nr (8/2011, 10/2011, 12/2011, 13/2011, 18/2011), 5 decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego (6/2011, 7/2011, 8/2011, 10/2011 i 12/2011) oraz 15 zaświadczeń podatkowych o numerach od FN.3140.1do ...15.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- a. opłatę skarbową pobierano w prawidłowych wysokościach, wpłaty dokonywano bezpośrednio w kasie urzędu lub na rachunek organu podatkowego,
- b. dowody zapłaty pozostawiano w aktach sprawy,
- c. w 3 przypadkach nie wyznaczono stronie terminu wniesienia należnej opłaty skarbowej w prowadzonych postępowaniach w sprawie wydania zaświadczenia o przeznaczeniu nieruchomości w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego lub jego braku, w sytuacji nieuiszczenia jej w terminie 3 dni od chwili powstania obowiązku, tj.:
 - UA.6727.23.2011.NF – wniosek złożono w dniu 20.01.2011 r. a wpłaty dokonano w dniu 27.01.2011 r.
 - UA.6727.54.2011.NF – wniosek złożono w dniu 03.02.2011 r. a wpłaty dokonano w dniu 10.02.2011 r.
 - UA.6727.16.2011.EL – wniosek złożono w dniu 11.01.2011 r. a wpłaty dokonano w dniu 19.01.2011 r.

Dokonując opłaty i dostarczając dowód jej zapłaty w terminie późniejszym naruszono § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 roku w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 187, poz. 1330) w związku z art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.) oraz przepisy art. 261 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 roku Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Osobą odpowiedzialną za powyższe sprawy była Naczelnik Wydziału Urbanistyki i Architektury, która złożyła w powyższej sprawie wyjaśnienie – akta kontroli poz. 1. Kserokopię wskazanych zaświadczeń ujęto w aktach kontroli pod poz. 2.

W złożonym wyjaśnieniu wskazano, iż pracownicy Wydziału informowali ustnie wnioskodawców o konieczności uiszczenia należnej opłaty.

1.2.2.6. Opłata eksploatacyjna

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż w roku 2011 Gmina Police uzyskała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej w wysokości 2.791,95 zł. Opłata eksploatacyjna związana była z wydobytą kopalinią ze złóż na terenie gminy. Wysokość opłat wynikała z przedstawianych informacji dotyczących wydobycia składanych przez przedsiębiorców. Dochody z tego tytułu zaklasyfikowano w rozdziale 75618 i § 0460.

Uwag nie wnosi się.

1.2.2.7. Opłata od posiadania psów

Rada Miejska w Policach uchwałą Nr XXXIII/249/08 z dnia 25 listopada 2008 roku wprowadziła opłaty od posiadania psów w wysokości 50 zł od każdego psa oraz w wysokości 25 zł, jeżeli jedynym źródłem utrzymania zobowiązanego i jego małżonka jest emerytura lub renta. Termin płatności ustalony został do dnia 31 marca.

Zarządzenie poboru opłaty w drodze inkasa oraz określenie inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso wprowadzono uchwałą Nr XVI/112/07 Rady Miejskiej w Policach z dnia 27 listopada 2007 roku. inkasentami opłaty byli Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach, sołtysi i strażnicy Straży Miejskiej.

Kontroli poddano opłaty pobrane przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Policach w 2011 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że inkasent pobrane opłaty przekazywał na rachunek Gminy w dniach 18 lutego (za styczeń w wysokości 500 zł), 8 marca (za luty w wysokości 946 zł), 7 kwietnia (za marzec w wysokości 1.705 zł) i 9 maja (za kwiecień w wysokości 562 zł), załączając jednocześnie listę osób wraz podaniem wysokości i daty jej wpłaty. Pobrane opłaty za miesiąc styczeń, luty i kwiecień Inkasent odprowadził na rachunek Gminy odpowiednio w dniu 18 lutego, 8 marca i 9 maja zamiast w ciągu 7 dni po ostatnim dniu miesiąca, w którym opłata została gdy opłatę uiszczono, czym naruszono § 7 ust. 1 pkt 2 lit a i b uchwały Nr XVI/112/07 Rady Miejskiej. Opłaty od podatników (20 pierwszych z listy za miesiąc marzec – GC/211/2011) pobrano w prawidłowych wysokościach. W przypadku wygaśnięcia zobowiązania podatnicy składali stosowne oświadczenia o wygaśnięciu zobowiązania. Inkasentowi z tytułu poboru opłat za miesiące styczeń-marzec oraz za opłat pobranych od nowych podatników naliczono wynagrodzenie w wysokości 19%. Od pozostałych opłat, pobranych w innych okresach wynagrodzenia nie naliczono, zgodnie z interpretacją przepisów podatkowych (pismo znak: FN.3127.1.2011.MO z dnia 20.04.2011 r. – akta kontroli poz. 3).

Łączne dochody z niniejszego tytułu stanowiły kwotę 54.668,75 zł.

Rozliczenie i sprawdzenie prawidłowości pobranych przez inkasenta opłat dokonywał pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Gminy. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Inspektor ds. księgowości podatkowej – akta kontroli poz. 4. Kserokopia

uchwały Nr XVI/112/07 Rady Miejskiej w Policach z dnia 27 listopada 2007 roku wraz ze sporządzonymi listami pobranych opłat ujęto w aktach kontroli pod poz. 5.

W złożonym wyjaśnieniu wskazano, iż sytuacje nieterminowego dokonywania wpłat przez inkasenta związane były z zwolnieniem lekarskim i urlopem osoby odpowiedzialnej za te opłaty w ZGM i nie wyznaczeniem w tym czasie innej osoby. W przypadku wpłaty dokonanej w dniu 9 maja wskazano, iż termin siedmiodniowy został zachowany, gdyż wypadał on w sobotę więc wpłatę dokonano w dniu 9 maja (poniedziałek).

Przedstawione wyjaśnienie w zakresie wpłaty dokonanej w dniu 9 maja należy uznać za niewłaściwe z uwagi na fakt, iż zapis wskazanego § 7 przedmiotowej uchwały zobowiązuje inkasenta do wpłacenia pobranych opłaty w ciągu 7 dni, w związku z czym inkasent miał możliwość wywiązania się z nałożonego obowiązku nie czekając do ostatniego dnia.

1.2.2.8. Opłaty adiacenckie

1.2.2.8.1. Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału

1.2.2.8.2. Opłata adiacencka z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej

W latach objętych kontrolą opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu nieruchomości w wyniku jej podziału oraz z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej nie zostały wprowadzone. Burmistrz Polic projekty uchwał w powyższym zakresie przedstawiał na sesji rady miejskiej w dniu 29 czerwca 2004 r. i w dniu 28 czerwca 2005 r. Mimo przedłożenia stosownych projektów, Radni Gminy przeciwni wprowadzenia takiej opłaty, odrzucając powyższe projekty.

Kserokopie projektów wraz z zapisami protokołów z sesji ujęto w aktach kontroli pod poz. 11.

1.2.2.8.3. Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej scalania i podziału

W latach objętych kontrolą nie dokonywano scaleń i podziału nieruchomości.

1.2.2.9. Opłaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (tzw. opłata planistyczna)

W latach 2010-2011 Gmina Police uzyskiwała dochody z opłat z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (tzw. opłata planistyczna). Kontrolą objęto poniższe decyzje:

1. GG.R-Ś.73221-14/09/10 z dn. 30.03.2010 r.
2. GG.R-Ś.73221-9/10 z dn. 23.09.2010 r.
3. GG.R-Ś.6725-1/11 z dn. 10.02.2011 r.
4. GG.R-Ś.6725.16.2011 z dn. 16.11.2011 r.
5. GG.R-Ś.6725.28.2011 z dn. 06.04.2011 r.

W toku kontroli ustalono, że rada miejska w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego określiła stawkę procentową – 30%, służącą naliczeniu opłaty w związku

ze wzrostem wartości nieruchomości na skutek uchwalenia lub zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (uchwała Nr XLVI/360/06 z dnia 4 lipca 2006 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego pn. „Przęsocin”, uchwała Nr XXI165/08 z dnia 26 marca 2008 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego pn. „Kwartaly: Kresowa i Mazurska” – pkt 3). Wysokość opłaty określano w drodze decyzji, na podstawie wartości danej nieruchomości na dzień jej sprzedaży oraz zgodnie z przywołanymi uchwałami.

Burmistrz przedstawiał co najmniej raz w roku na sesji rady gminy informację o zgłoszonych żądaniach w sprawie ustalenia opłaty przed zbyciem nieruchomości oraz o wydanych decyzjach w sprawach przedmiotowych opłat.

Ustalenia wartości nieruchomości dokonywały osoby uprawnione do określenia tej wartości zgodnie z zasadami ustalonymi przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

1.2.2.10. Opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi

Prawidłowością naliczania opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi objęto rok 2011. Wysokość stawek ustalona została w uchwale Nr XX/147/08 Rady Miejskiej w Policach z dnia 26 lutego 2008 roku w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Burmistrz Polic. Szczegółowej kontroli poddano poniższe zezwolenia, tj.:

- ZDG.91.2011 z dn. 26.09.2011 r.
- ZDG.90.2011 z dn. 26.09.2011 r.
- ZDG.89.2011 z dn. 26.09.2011 r.
- ZDG.88.2011 z dn. 19.09.2011 r.
- ZDG.87.2011 z dn. 12.09.2011 r.
- ZDG.86.2011 z dn. 12.09.2011 r.
- ZDG.85.2011 z dn. 08.09.2011 r.
- ZDG.84.2011 z dn. 07.09.2011 r.
- ZDG.83.2011 z dn. 06.09.2011 r.
- ZDG.82.2011 z dn. 06.09.2011 r.

W toku kontroli ustalono, że zadania zarządcy dróg Gmina wykonywała we własnym zakresie. Wydawane zezwolenia obejmowały zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, za które pobierano opłatę ustaloną w prawidłowych wysokościach. Odbioru technicznego zajmowanej nawierzchni dokonywano poprzez spisanie protokołu odbioru. Opłaty przekazywano bezpośrednio do budżetu gminy, klasyfikując je w rozdziale 75618 § 0490. W przypadku nieterminowego uiszczenia opłaty pobrano odsetki ustawowe (ZDG.91.2011), nie wystąpiły przypadki braku wniesienia opłaty oraz dopuszczenie do przedawnienia. W przypadku (ZDG.89.2011) czasowego zajęcia pasa drogowego drogi gminnej na pawilon handlowy na okres od dnia 01.10.2011 r. do 30.09.2012 r., naliczoną opłatę w wysokości 1.460 zł rozłożono na 12 miesięcy bez zgody organu stanowiącego, czym naruszono przepisy art. 59 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Decyzje podejmowane były przez Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej i zatwierdzane przez jego Naczelnika, z upoważnienia Burmistrza. Przypisanie należności z tytułu wydania zezwoleń ewidencjonowano zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, na koncie 720 –

Przychody z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Osobą odpowiedzialną za wydawanie zezwoleń w przedmiocie sprawy był Naczelnik Wydziału GKM, który złożył w powyższej sprawie wyjaśnienie – akta kontroli poz. 60. Kserokopię decyzji ZDG.89.2011 ujęto w aktach kontroli pod poz. 61.

1.2.2.11. Opłata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych

Na podstawie sprawozdawczości i ewidencji księgowej ustalono, że dochody budżetu z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych za rok 2010 stanowiły kwotę 785.383,21zł. (rozd. 75618 § 0480).

Prawidłowość naliczania opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na przykładzie wybranych zezwoleń, tj.:

- wydane pierwszy raz (10)
 - a. Nr P2/989/835/2011 z 13.07.2011 r.
 - b. Nr P2/988/834/2011 z 15.06.2011 r.
 - c. Nr 988/G1/151/2011 z 15.06.2011 r.
 - d. Nr 988/G2/158/2011 z 15.06.2011 r.
 - e. Nr 980/P1/826/2011 z 16.02.2011 r.
 - f. Nr 980/S1/359/2011 z 16.02.2011 r.
 - g. Nr 980/S2/368/2011 z 16.02.2011 r.
 - h. Nr 984/P1/830/2011 z 19.05.2011 r.
 - i. Nr 984/S1/362/2011 z 19.05.2011 r.
 - j. Nr 984/S2/371/2011 z 19.05.2011 r.
- kontynuacja (9)
 - a. Nr P2/950/804/2010 z 05.03.2010 r.
 - b. Nr 950/G2/147/2010 z 05.03.2010 r.
 - c. Nr P2/951/805/2010 z 31.03.2010 r. – decyzja o wygaśnięciu do dn. 31.11.2011
 - d. Nr 951/G1/143/2010 z 05.03.2010 r. – j/w
 - e. Nr 951/G2/148/2010 z 05.03.2010 r. – j/w
 - f. Nr P2/953/807/2010 z 09.04.2010 r. – decyzja o wygaśnięciu do dn. 28.12.2011
 - g. Nr P2/954/808/2010 z 09.04.2010 r.
 - h. Nr 954/S1/349/2010 z 09.04.2010 r.
 - i. Nr 954/S2/358/2010 z 09.04.2010 r.
- jednorazowe (5)
 - a. Nr I/5/2011 z 07.07.2011 r.
 - b. Nr I/4/2011 z 20.06.2011 r.
 - c. Nr I/3/2011 z 20.06.2011 r.
 - d. Nr I/2/2011 z 03.06.2011 r.
 - e. Nr I/1/2011 z 04.06.2011 r.

W wyniku analizy ww. zezwoleń stwierdzono, że:

- opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu naliczane były oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego w zależności od procentowej zawartości alkoholu,
- wysokości opłaty za wydane naliczono prawidłowo, stosując w roku nabycia proporcjonalności do ilości dni ważności zezwolenia,
- okres ważności określano na czas oznaczony (1o lub 20 lat),
- w dwóch przypadkach (Nr P2/950/804/2010 z 05.03.2010 r. i Nr 950/G2/147/2010 z 05.03.2010 r.) kontynuowania działalności sprzedaży opłaty za I ratę 2011 r. wniesione

zostały w dniu 1 lutego (zezwolenia nie zostały wygaszone) zamiast zgodnie z art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), gdzie opłata wnoszona jest na rachunek gminy w każdym roku objętym zezwoleniem w trzech ratach w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego. Wniesienie opłaty I raty w dniu 1 lutego 2011 narusza wskazany przepis.

- osoby dokonujące sprzedaży napojów alkoholowych składały oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim; do oświadczeń dołączano wydruki z kas fiskalnych dotyczących wartości sprzedaży napojów alkoholowych, choć wartości te nie były weryfikowane przez pracowników urzędu,
- dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych klasyfikowano w rozdziale 75618 § 0480
- do wniosku o wydanie zezwolenia załączono wymagane dokumenty.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw związanych w wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych był Inspektor w Wydziale Działalności Gospodarczej, która złożyła w powyższej sprawie wyjaśnienie – akta kontroli poz. 18, a z tytułu nadzoru odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału. Kserokopie dowodów wpłat wraz z zezwoleniem na sprzedaż napojów alkoholowych ujęto w aktach kontroli pod poz. 19.

W złożonym wyjaśnieniu wskazano, iż nie podejmowano działań zmierzających do wygaszenia zezwolenia z uwagi na dokonanie wpłaty przez przedsiębiorcę w Banku BRE w dniu 31.01.2011 r. Wprawdzie opłata wpłynęła na rachunek gminy w dniu 01.02.2011 r. ale zgodnie z przywołanym wyrokiem NSA (II SA 2881/00) oraz decyzją SKO 4221/15/07, do opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie stosuje się przepisów ordynacji podatkowej a za dzień zapłaty winien być uważany dzień dokonania wpłaty w banku. W związku z czym nie było podstaw do wszczęcia takiego postępowania.

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie okazanych rejestrów uchwał w latach 2010-2011 w zakresie gospodarowaniem majątkiem Gminy Police obowiązywały poniższe regulacje prawne:

1. Uchwała Nr XXVII/191/00 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22 sierpnia 2000 r. w sprawie sprzedaży w trybie bezprzetargowym działek będących własnością Gminy Police.
2. Uchwała Nr LII/391/02 Rady Miejskiej w Policach z dnia 25 czerwca 2002 roku w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, przyznawania pierwszeństwa w nabywaniu lokali najemcom, wyrażenia zgody na stosowanie przez Zarząd Gminy bonifikat od ustalonej ceny w przypadku sprzedaży lokali mieszkalnych ich najemcom oraz zastosowania umownych stawek oprocentowania rozłożonych na raty nie spłaconych części ceny. Zmieniona uchwałami Nr XVII/121/07 z dn. 20.12.2007 r., Nr XL/301/09 z dn. 29.05.2010 r. i Nr LIX/443/10 z dn. 26.10.2010 r.
3. Uchwała Nr VIII/68/03 Rady Miejskiej w Policach z dnia 29 kwietnia 2003 r. w sprawie określenia zasad wydzierżawiania gruntu na targowisku gminnym przy ul. PCK w Policach.
4. Zarządzenie Nr 109/05 Burmistrza Gminy Police z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy i ustalania bonifikat od ustalonej ceny w przypadku sprzedaży lokali mieszkalnych ich najemcom.

5. Uchwała Nr XXV/202/08 Rady Miejskiej w Policach z dnia 24 czerwca 2008 roku w wyrażenia zgody na odstąpienie od żądania zwrotu bonifikat.
6. Zarządzenie Nr 269/08 Burmistrza Gminy Police z dnia 20 listopada 2008 r. w sprawie określenia wysokości opłat dotyczących dzierżawy i najmu mienia komunalnego.
7. Zarządzenie Nr 22/10 Burmistrza Gminy Police z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie określenia zasad wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości gminnych na okres nie dłuższy niż lat 3.
8. Zarządzenie Nr 109/05 Burmistrza Gminy Police z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Liczba dokonanych operacji w latach 2010-2011 w zakresie gospodarowania mieniem gminy obejmowała.

Wyszczególnienie	2010	2011
1. Sprzedaż nieruchomości		
a. grunty	37	15
w tym bezprzetargowo	15	8
b. lokale użytkowe	1	1
c. lokale mieszkalne	36	30
2. Przekazanie w użytkowanie wieczyste	12	-
3. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	24	46
4. Uwłaszczenie osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu	-	1
5. Oddanie nieruchomości w trwały zarząd	1	1
6. Wydzierżawianie nieruchomości, w tym w drodze przetargu	424 (4)	734
7. Wynajmowanie nieruchomości, w tym w drodze przetargu	7 (4)	27(2)
7. Inne operacje związane z obrotem nieruchomościami Gminy Police:		
a. zamiana	2	-
b. użyczenie	-	1
c. aport	1	-

Wykaz dokonanych operacji w zakresie sprzedaży mienia stanowiącego własność gminy w latach 2010-2011 ujęto w *aktach kontroli pod poz. 20.*

1.3.1. Dochody ze sprzedaży oraz oddawanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych

Analizą objęto 15 umowy sprzedaży zawarte w formie aktów notarialnych, które przedstawiono w tabelach 1.3.1.1. i 1.3.1.2.

Tabela 1.3.1.1.

ZESTAWIENIE SPRZEDAŻY NIERUCHOMOŚCI W DRODZE PRZETARGOWEJ W GMINIE POLICE W LATACH 2010-2011

Lp.	Nr aktu Notarialnego	Przedmiot sprzedaży	Operat szacunkowy	Podanie wykazu do publicznej wiadomości	Cena wywoławcza	Wadium (data wpłaty)	Cena sprzedaży/ data zapłaty	Przetarg	
								Data ogłoszenia	Data przetargu
1	3090/2011 z dn. 04.08.2011 r.	nieruchomość gruntowa niezabudowana nr 1105/9 o pow. 752 m ² ;	07.02.2011 r. (51.888 zł)	od 02.03.2011 r.; tablica ogłoszeń; prasa, BIP,	64.000 zł (brutto)	04.07.2011 r. 6.400 zł po terminie	80.000 zł (brutto); 02.08.2011	27.05.2011 r. tablica, BIP, prasa	08.07.2011 r. Protokół z 08.07.2011 r.
2	2337/2011 z dn. 30.08.2011 r.	nieruchomość gruntowa niezabudowana nr 1105/6 o pow. 923 m ² ;	07.02.2011 r. (63.687 zł)	od 02.03.2011 r.; tablica ogłoszeń; prasa, BIP,	78.500 zł (brutto)	26.06.2011 r. 7.900 zł	87.000 zł (brutto); 22.08.2011	27.05.2011 r. tablica, BIP	08.07.2011 r. Protokół z 08.07.2011 r.
3	1298/2011 z dn. 05.04.2011 r.	nieruchomość gruntowa niezabudowana nr 2188/14 o pow. 1.542 m ² ;	17.09.2010 r. (87.908 zł)	04-26.10.2011 r.; tablica ogłoszeń; prasa, BIP,	I i II - 110.000 zł (brutto)	I - negatywny II - 21.02.2011 r. 11.000 zł	I - negatywny II - 111.000 zł (brutto); 30.03.2011	I - 19.11.2010 r. II - 01.02.2011 r. tablica, BIP	I - 22.12.2010 r. Protokół z 22.12.2010 r. II - 07.03.2011 r. Protokół z 07.03.2011 r.
4	2609/2011 z dn. 12.07.2011 r.	nieruchomość gruntowa niezabudowana nr 1952 o pow. 517 m ² ;	22.11.2010 r. (65.659 zł)	od 07.02.2011 r.; tablica ogłoszeń; prasa, BIP,	81.000 zł (brutto)	12.05.2011 r. 8.100 zł	81.810 zł (brutto); 11.07.2011	20.04.2011 r. tablica, BIP	23.05.2011 r. Protokół z 23.05.2011 r.
5	279/2011 z dn. 24.01.2011 r.	nieruchomość gruntowa niezabudowana nr 412 o pow. 573 m ² ;	18.09.2010 r. (70.479 zł)	od 04.10.2010 r.; tablica ogłoszeń; prasa, BIP,	96.000 zł (brutto)	13.12.2010 r. 9.600 zł	135.000 zł (brutto); 19.01.2011	19.11.2010 r. tablica, BIP	22.12.2010 r. Protokół z 22.12.2010 r.
6	476/2010 z dn. 26.01.2010 r.	nieruchomość gruntowa niezabudowana nr	28.07.2009 r. (804.800 zł)	od 14.08. do 07.09.2009 r.; tablica ogłoszeń;	982.000 zł (brutto)	04.12.2009 r. 100.000 zł	991.820 zł (brutto); 22.01.2010	08.10.2009 r. tablica, BIP	11.12.2009 r. Protokół z 11.12.2009 r.

		2075/2 i 1937/120 o łącznej pow. 4.374 m ² ,		prasa, BIP,						
7	126/2010 z dn. 11.01.2010 r.	nieruchomość gruntowa niezabudowana nr 403 o pow. 701 m ² ,	22.05.2009 r. (63.430 zł)	od 29.06.2009 r.; tablica ogłoszeń; prasa, BIP,	89.000 zł (brutto)	12.11.2009 r. 8.900 zł	111.000 zł (brutto); 07.01.2010	15.10.2009 r. tablica, BIP	20.11.2009 r. Protokół z 20.11.2009 r.	
8	133/2010 z dn. 11.01.2010 r.	nieruchomość gruntowa niezabudowana nr 405 o pow. 663 m ² ,	22.05.2009 r. (59.990 zł)	od 29.06.2009 r.; tablica ogłoszeń; prasa, BIP,	84.500 zł (brutto)	12.11.2009 r. 8.500 zł	106.000 zł (brutto); 30.12.2009	15.10.2009 r. tablica, BIP	20.11.2009 r. Protokół z 20.11.2009 r.	

AR

adm

D

Tabela 1.3.1.2.

**ZESTAWIENIE SPRZEDAŻY NIERUCHOMOŚCI ORAZ ODDANIE W UŻYTKOWANIE WIECYSZE W DRODZE
BEZPRZETARGOWEJ W GMINIE POLICE W LATACH 2010-2011**

Lp.	Nr aktu notarialnego	Przedmiot sprzedaży	Operat szacunkowy	Podanie wykazu do publicznej wiadomości	Protokół uzgodnień	Cena sprzedaży	Data zapłaty
1	371/2010 dn. 22.01.2010 r.	Lokal mieszkalny nr 2 o pow. 33,30 m ² wraz z udziałem w gruncie 162/10000 w działce nr 2034/4 o pow. 1.665 m ² .	26.10.2009 r. (lokal – 107.234 zł, grunt – 3.156 zł)	od 16.11 do 07.12.2009 r.; tablica, prasa	z dn. 15.01.2010 r.	53.617 zł (bonifikata 50%) 288,77 zł z VAT (pierwsza opłata po zastosowaniu bonifikaty 50%)	22.01.2010 r.
2	47/2010 dn. 07.01.2010 r.	Lokal mieszkalny nr 5 o pow. 72,38 m ² wraz z udziałem w gruncie 41/1000 w działce nr 3209 pow. 1.896 m ² .	09.10.2009 r. (lokal – 151.395 zł, grunt – 7.480 zł)	od 02.11 do 23.11.2009 r.; tablica, prasa	z dn. 15.12.2009 r.	12.066 zł (po odliczeniu nakładów i bonifikaty 80%) 273,77 zł z VAT (pierwsza opłata po zastosowaniu bonifikaty 80%)	28.12.2009 r.
3	33/2010 dn. 07.01.2010 r.	Lokal mieszkalny nr 1 o pow. 65,34 m ² wraz z udziałem w gruncie 253/1000 w działce nr 2723/2 o pow. 1.233 m ² .	04.06.2009 r. (lokal – 112.226 zł, grunt – 31.195 zł)	od 29.06 do 20.07.2009 r.; tablica, prasa	z dn. 22.12.2009 r.	22.445,20 zł (bonifikata 80%) 1.141,74 zł z VAT (pierwsza opłata po zastosowaniu bonifikaty 80%)	05.01.2010 r.
4	399/2011 dn. 28.01.2011 r.	Lokal mieszkalny nr 2 o pow. 48,17 m ² wraz z udziałem w gruncie 596/10000 w działce nr 3284 o pow. 2.490 m ² .	28.08.2010 r. (lokal – 85.513 zł, grunt – 19.738 zł)	od 14.10 do 03.11.2010 r.; tablica, prasa	z dn. 27.01.2011 r.	17.102,60 zł (bonifikata 80%) 728,34 zł z VAT (pierwsza opłata po zastosowaniu bonifikaty 80%)	27.01.2011 r.

5	708/2011 dn. 23.02.2011 r.	Nieruchomość gruntowa zabudowana pawilonem handlowym na działce nr 2034/12 o pow. 166 m ² ;	08.11.2010 r. (grunt – 36.520 zł)	od 24.11 do 15.12.2010 r.; tablica, prasa	z dn. 09.02.2011 r.	44.919,60 zł z VAT	22.02.2011 r.
6	753/2011 dn. 23.03.2011 r.	Nieruchomość gruntowa nr 206 o pow. 94 m ² ; uchwała RM Nr LIX/439/10 z dn. 26.10.2010 r.	18.10.2010 r. (grunt – 12.784 zł)	od 20.12 do 11.01.2011 r.; tablica, prasa	z dn. 09.03.2011 r.	16.100 zł z VAT	18.03.2011 r.
7	746/2011 dn. 23.03.2011 r.	Nieruchomość gruntowa nr 417/1 o pow. 90 m ² ; uchwała RM Nr LIX/439/10 z dn. 26.10.2010 r.	08.10.2010 r. (grunt – 3.600 zł)	od 20.12 do 11.01.2011 r.; tablica, prasa	z dn. 09.03.2011 r.	4.800 zł z VAT	18.03.2011 r.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

W wyniku kontroli wybranych umów stwierdzono, że:

- zbywanie nieruchomości następowało w formie przetargowej (8) lub bezprzetargowej (7),
- warunki zbycia nieruchomości w drodze przetargu obwieszczano w ogłoszeniu o przetargu,
- w siedzibie zamawiającego sporządzano wykazy nieruchomości i podawano je do publicznej wiadomości przez wywieszenie w siedzibie Urzędu a informację o jego wywieszeniu zamieszczano w prasie lokalnej,
- w 4 przypadkach (akt notarialny 371/2010, 47/2010, 33/2010 i 399/2011) przy sprzedaży lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste, sporządzone wykazy nie zawierały informacji o terminie wnoszenia opłat i zasad ich aktualizacji, czym naruszono art. 35 ust 2 pkt 9 i 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 roku Nr 102, poz. 651 z późn. zm.),
- ogłoszenia o przetargach wywieszano w siedzibie urzędu, zamieszczano w prasie oraz na stronie internetowej urzędu; każdorazowo do ogłoszenia załączano regulamin przetargu uszczegóławiając sposób jego przeprowadzenia,
- w każdym badanym przypadku umowy o sprzedaż nieruchomości sporządzono w formie aktu notarialnego,
- warunki finansowe określone w umowie notarialnej były zgodne z wynikami przetargu ustalonymi w protokole komisji przetargowej lub w protokole uzgodnień w przypadkach bezprzetargowej sprzedaży,
- organizator przetargu informował nabywców o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,
- nabywcy uiszcili cenę sprzedaży nieruchomości przed dniem zawarcia umowy a najpóźniej w dniu zawarcia umowy,
- oferenci wpłacali ustalone wadium (10%) a oferentowi, który wygrał przetarg wadium zaliczano na poczet ceny nieruchomości,
- ogłaszając w dniu 8 lipca przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr 1105/9 o pow. 752 m² ustalono, iż w przetargu może uczestniczyć każdy, kto wpłaci wadium w wysokości 6.400 zł na rachunek gminy najpóźniej do dnia 1 lipca. Nieruchomość została zbyta osobie biorącej udział w przetargu mimo, iż dokonała ona wpłaty wymaganego wadium w dniu 4 lipca, tj. 3 dni po ustalonym terminie, czym naruszono § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.),
- ceny wywoławcze ustalone przez Burmistrza nie były niższe od określonych w operacie szacunkowym,
- we wszystkich przypadkach postąpienie przetargowe było nie mniejsze niż 1% ceny wywoławczej,
- ogłoszenia o przetargu spełniały wymogi co najmniej określone w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej warunki finansowe określano w protokole uzgodnień,
- Burmistrz podawał do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, wywieszając ją w siedzibie urzędu na okres 7 dni,

kg

Osobą merytorycznie odpowiedzialną za sprawy związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem sprzedaży była Naczelnik Wydziału Gospodarki Gruntami, która złożyła w powyższych sprawach wyjaśnienie – akta kontroli poz. 41. Kserokopie wskazanych wykazów nieruchomości oraz ogłoszenia o przetargu zorganizowanego w dniu 8 lipca 2011 r. ujęto w aktach kontroli pod poz. 42.

W złożonym wyjaśnieniu wskazano, iż informację o terminie wnoszenia opłat i zasad ich aktualizacji zamieszczano w pismach skierowanych bezpośrednio do samych zainteresowanych najemców. W przypadku wpłynięcia wadium na rachunek gminy w dniu 04.07.2011 r. zamiast do dnia 01.07.2011 r. wskazano, iż w dniu przetargu oferent przedłożył dowód wpłaty (nadany w banku w dniu 01.07.2011 r.), a komisja przetargowa przyjęła za prawidłowe wniesienie wadium i dopuściła osobę do przetargu. Ponadto określony termin w ogłoszeniu nie wskazywał, że wadium należy wpłacić z odpowiednim wyprzedzeniem, tak aby środki pieniężne znalazły się na rachunku najpóźniej w dniu 1 lipca, a dokonana wpłata wpłynęła zgodnie z § 4 ust. 6 przedmiotowego rozporządzenia nie później niż 3 dni przed przetargiem.

Mimo, iż wpłata wadium w wyjaśnianym postępowaniu przetargowym wpłynęła na rachunek gminy nie później niż 3 dni przed przetargiem organizowanym na dzień 8 lipca 2011 r., to przy sprzedaży naruszone zostały zapisy ogłoszenia o przetargu, określające warunki uczestnictwa w postępowaniu. Ponadto zapisy ogłoszenia wskazują jednoznacznie, iż w „przetargu mogą brać udział osoby, które wpłacą wadium w wysokości i terminie podanym w ogłoszeniu o przetargu” a wadium należy wpłacić na rachunek Gminy Police najpóźniej do dnia 1 lipca 2011 r. Wpłynięcie należnej wpłaty na rachunek gminy w dniu 04.07.2011 r. należy traktować jako niewłaściwe.

1.3.2. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości

Na podstawie sporządzonego zestawienia spraw związanych z obrotem nieruchomości (akta kontroli poz. 20) w latach 2010-2011 wystąpiły:

- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - 70
- uwłaszczenia osób prawnych nieruchomości będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu - 1
- oddaniem nieruchomości w trwały zarząd - 2
- użyczenie - 4

Szczegółowej kontroli poddano losowo wybrane przypadki, tj.:

1) przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Rada Miejska w Policach uchwałą Nr XXV/203/08 z dnia 24 czerwca 2008 roku wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty w wysokości 80% od opłaty za przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, jeżeli przedmiotem decyzji administracyjnej jest nieruchomość stanowiąca własność Gminy Police, zabudowana na cele mieszkaniowe lub przeznaczona pod tego rodzaju zabudowę albo nieruchomość rolna. Kontroli poddano poniższe decyzje, tj.:

- GG.6826.4.2011.Z z dn. 27.04.2011 r. (4 współwłaścicieli)
- GG.6826.6.2011.Z z dn. 29.06.2011 r.
- GG.6826.3.2011.Z z dn. 15.04.2011 r.

W wyniku analizy ww decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalono, że :

- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonywano odpłatnie na cele mieszkaniowe,
- przekształcenie obejmowało cele mieszkaniowe dla osób fizycznych, które prawo użytkowania wieczystego uzyskały przed dniem 5 grudnia 1990 r. oraz ich następcom prawnym wysokości 80% zgodnie z § 1 wymienionej uchwały oraz w jednym przypadku w wysokości 90%, dla osoby fizycznej gdzie dochód miesięczny na jednego członka rodziny w gospodarstwie domowym nie przekraczał przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej za ostatnie półrocze roku poprzedzającego rok, w którym wystąpiono z żądaniem przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,
- do okresów trwania użytkowania wieczystego wnioskodawcy wliczano okresy korzystania z prawa użytkowania wieczystego przez ubiegającego się o przekształcenie tego prawa własności oraz jego poprzedników prawnych,
- opłaty za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności były wnoszone jednorazowo,
- decyzje o przekształceniu podpisywane były przez Zastępcę Wydziału Gospodarki Gruntami z upoważnienia Burmistrza.

Uwag nie wnosi się.

2) *uwłaszczenia osób prawnych nieruchomości będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu*

Uwłaszczeniem objęto nieruchomość gruntową nr 3074/3 o pow. 3.395 m² zabudowaną budynkiem usługowo-handlowym i budynkiem magazynowym, będącą w posiadaniu Gminnej Spółdzielni Samopomoc Chłopska w Policach. W związku z brakiem dokumentów, o których mowa w § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 lutego 1998 r. w sprawie przepisów wykonawczych dotyczących uwłaszczenia osób prawnych nieruchomości będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu (Dz. U. Nr 23, poz. 120 z późn. zm.) Spółdzielnia złożyła stosowne oświadczenie w przedmiocie sprawy. Burmistrz Polic Zarządzeniem Nr 272/10 z dnia 25 listopada 2010 r. przeznaczył do oddania w użytkowanie wieczyste na rzecz Gminnej Spółdzielni w drodze bezprzetargowej przedmiotowej nieruchomości. Wykaz nieruchomości został sporządzony i wywieszony w siedzibie urzędu oraz informacje o jego wywieszeniu zamieszczono w prasie i na stronach internetowych urzędu.

Protokół uzgodnień sporządzony został w dniu 14 kwietnia 2011 r.

Umowa o oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste i przeniesienie własności w formie aktu notarialnego zawarto w dniu 3 czerwca 2011 r. (nr 2037/2011).

Uwag nie wnosi się.

3) *oddanie nieruchomości w trwały zarząd*

- decyzją Nr GG.J72244-2/10 z dn. 01.09.2010 r. oddano Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji w Policach w trwały zarząd nieruchomość o pow. 0,0095 ha położoną w obrębie ewidencyjnym 3017 Szczecin – Nad Odrą stanowiącą działkę nr 11/3. Trwały zarząd został ustanowiony na czas nieoznaczony z przeznaczeniem na działalność statutową. Opłatę roczną ustalono w wysokości 0,3% ceny nieruchomości (3.900 zł) stanowiącej kwotę 11,70 zł. W pierwszym roku po

ustanowieniu trwałego zarządu opłatę roczną ustalano w wysokości 3,91 zł, liczoną od dnia wydania decyzji. Zakład był już w posiadaniu nieruchomości wobec czego odstąpiono od podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego. Niniejsza decyzja stała się ostateczną w dniu 18.09.2010 r.

- decyzją Nr GG.J72244-4/10 z dn. 14.07.2011 r. oddano na rzecz Szkoły Podstawowej Nr 2 w Policach w trwały zarząd nieruchomość zabudowaną położoną w obrębie ewidencyjnym Przęsocin, określonej nr 337/4 o pow. 1,1604 ha. Trwały zarząd został ustanowiony nieodpłatnie na czas nieoznaczony z przeznaczeniem na działalność statutową.

Uwag nie wnosi się.

1.3.3. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Zgodnie z wykazaną w punkcie 1.3 niniejszego protokołu liczbie dokonanych operacji w zakresie obrotu składnikami majątkowymi, w latach 2010-2011 zawartych zostało 1192 umów dzierżawy/najmu.

W celu sprawdzenia poprawności zawarcia umów dzierżawy/najmu dokonano szczegółowej kontroli wybranych umów, tj.:

a. garaże

- nr G/0310/11 z 28.01.2011 r.
- nr G/0306/11 z 17.01.2011 r.
- nr G/0291/11 z 12.01.2011 r.
- nr G/0292/11 z 12.01.2011 r.
- nr G/0299/11 z 20.01.2011 r.
- nr G/1014/11 z 17.03.2011 r. (przetarg)
- nr G/1183/11 z 05.12.2011 r. (przetarg)
- nr G/0223/10 z 29.01.2010 r.
- nr G/0185/10 z 20.01.2010 r.
- nr G/0759/10 z 26.01.2010 r.
- nr G/0194/10 z 20.01.2010 r.
- nr G/0700/10 z 21.01.2010 r.

b. warzywniak

- nr GG.R.72243/208/09 z 06.01.2010 r.
- nr GG.R.72243/240/09 z 06.01.2010 r.
- nr GG.R.72243/270/09 z 07.01.2010 r.

c. najem

- GG.6845/80/2011.R z 09.03.2011r.
- GG.R.72243/362/10 z 10.01.2011r.
- GG.R.72243/398/10 z 18.01.2011r.

W wyniku analizy powyższych umów stwierdzono, że:

- wdzierżawianie/wynajmowanie dokonywano w formie bezprzetargowej na rzecz wcześniejszych dzierżawców oraz w drodze przetargu,
- sporządzano i wywieszano wykazy nieruchomości oraz podawano do publicznej wiadomości informacji o ich wywieszeniu w prasie a także na stronach internetowych urzędu, poza przypadkiem (nr G/1183/11), gdzie przy wynajęciu garażu w drodze

K z

ding J

- przetargu nieograniczonego nie został spełniony warunek wynikający z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w przypadku sporządzenia wykazu nieruchomości nr 72/Dz/10 z dnia 16.12.2010 r. zawierającego wykaz garaży, przeznaczonych do najmu w formie bezprzetargowej, nie zamieszczono w nim informacji o terminie wnoszenia opłat, czym naruszono przepis art. 35 ust. 2 pkt 9 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - w przypadku najmu garażu (umowa nr G/1183/11) na czas oznaczony od 05.12.2011 do 30.08.2013, czynsz miesięczny za miesiąc grudzień 2011 r. naliczony został w wysokości 146,49 zł (liczony od dnia 6 grudnia) zamiast w wysokości 152,13 zł (liczony od dnia 5 grudnia), czym naruszono § 2 umowy,
 - w przypadkach organizowania formy przetargowej przyjmowano zasady wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16.03.2009 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - przy wynajęciu części budynku magazynowego o pow. 100 m² i gruntu o pow. 218,20 m² nie zachowano formy przetargowej (umowa najmu z dn. 10.01.2011 r. – GG.R72243/362/10), przyjętej jako podstawową formę wynajmowania lub wdzierżawiania nieruchomości, zgodnie z § 1 Zarządzenia Nr 22/2010 Burmistrza Polic z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie określenia zasad wdzierżawiania i wynajmu nieruchomości gminnych na okres nie dłuższy niż lat 3,
 - decyzje o wdzierżawieniu podejmował Naczelnik Wydziału Gospodarki Gruntami, z upoważnienia Burmistrza,
 - przyjmowane stawki odpowiadały stawką wynikającym z obowiązujących regulacji wewnętrznych,
 - zapisy umowy określały termin wnoszenia czynszu oraz zasady jego aktualizacji .

Osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie spraw związanych z wynajmowaniem i wdzierżawianiem nieruchomości byli pracownicy wydziału Gospodarki Gruntami oraz Naczelnik Wydziału. Wyjaśnienie złożone przez Naczelnika Wydziału ujęto w aktach kontroli pod poz. 45. Kserokopie wskazanych dokumentów dotyczących najmu nieruchomości ujęto w aktach kontroli pod poz. 46.

W złożonym wyjaśnieniu wskazano na okoliczności mające wpływ na zaistniałe sytuacje. W zakresie pkt d wyjaśnienia, podjęte działania w zakresie wynajęcia nieruchomości na podstawie umowy najmu z dn. 10.01.2011 r. (GGR.72243/362/10) należy uznać za właściwe.

1.3.4. Dochody ze sprzedaży wyrobów i składników majątku Gminy.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2011 stwierdzono, że Gmina Police uzyskała wpływy z tytułu sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) w wysokości 219.183,11 zł. Szczegółową kontrolą objęto dochody zaklasyfikowane w rozdziale 60016 na kwotę 10.722,25 zł. Uzyskane dochody związane były ze sprzedażą konstrukcji stalowych (pręśła wiaduktu kolejowego) na podstawie umowy GKM-D/4/2011 zawartej w dniu 16.03.2011 r. pomiędzy Gminą Police a właścicielem firmy „DROZD” Skup Złomu. Zapisy umowy regulowały zakres przedmiotowy oraz wartość sprzedaży. Kwota uzyskana ze sprzedaży wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 21.03.2011 r. (f-ra VAT Nr 327/11/ZŁOM z dn. 17.03.2011 r.).

Uwag nie wnosi się.

1.3.5. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2011 r. Gmina Police uzyskała dochody z tytułu dywidend od kapitału wniesionego do spółek w łącznej wysokości 643.093,32 zł. Szczegółowej kontroli poddano dywidendy uzyskane od jednoosobowej spółki Przedsiębiorstwo Użyteczności Publicznej TRANS-NET S. A. w Policach. Spółka powołana została na podstawie uchwały Nr XXV/178/92 Rady Gminy i Miasta z dnia 17 marca 1992 r. (zmieniona uchwałami o Nr: XXVIII/203/92 Rady Gminy i Miasta z dnia 19 maja 1992 r. oraz XXII/140/95 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 1995 r.). Protokół z posiedzenia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, zawarty w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 1350/2011 z dnia 06.04.2011 r. określał wielkość dywidend dla akcjonariusza – Gminy Police. Dywidendę określono w wysokości 150.000 zł, z obowiązkiem zapłaty w dwóch ratach, tj. pierwsza płatna do 30.04.2011 r. i druga do 30.06.2011 r. obie w wysokości po 75.000 zł. Wysokości należnych dywidend została wpłacona na konto Gminy w ustalonych terminach i właściwej wysokości. Dochody z tego tytułu zaklasyfikowano w rozdziale 71095 § 0740.

Uwag nie wnosi się.

1.3.6. Inne dochody z majątku gminy

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Police nie uzyskiwała innych dochodów z majątku gminy niż te które zostały wykazane i opisane w niniejszym protokole.

1.4. Inne dochody

1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną w rozdziale 75814 § 0920 Gmina Police w roku 2011 uzyskała dochody z tytułu odsetek od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych w łącznej wysokości 694.247,47 zł.

1.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości ustalono, że Gmina Police w roku 2011 otrzymała środki finansowe w łącznej wysokości 2.262.467,71 zł. Środki finansowe obejmowały zadania zarówno zrealizowane jak i te których realizacja trwała. W związku z czym część zadań poddawana była kontroli w trakcie realizacji zadania bądź po jego zakończeniu przez poszczególnego przedstawiciela (Urząd Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego – poz. 10,12, Wojewodę Zachodniopomorskiego – poz. 1,3,4,5 lub Wojewódzki Urząd Pracy – poz. 7). Szczegółowy zakres otrzymanych środków ujęto w tabeli 1.4.2.1.

Tabela 1.4.2.1.

Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi otrzymane w 2011 roku

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Podstawa przyznania środków	Kwota planowana w roku 2011	Kwota przekazana w roku 2011	Cel	Wydział merytoryczny
1	60013 § 2708	INT - 08 -0017 z dnia 25.06.2010 r.	63 750,00	30 637,56	Środki z INTERREG IVA na zadanie pn. "Budowa ścieżki rowerowej Pilchowo-Tanowo"	GKM
2	60013 § 6207	GKM.272.5.2011 z dnia 30.05.2011 r.	636 355,00	393 788,52	Dotacje w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na zadanie pn. "Budowa ścieżki rowerowej Police-Tanowo"	GKM
3	60013 § 6298	GKM-342/6/10 z dnia 23.07.2010 r.	1 291 065,00	1 013 718,70	Środki z INTERREG IV A na zadanie pn. "Budowa ścieżki rowerowej Pilchowo - Tanowo"	GKM
4	75023 § 2708	Umowa o dofinansowanie INT-08-0013 z dnia 19.12.2009 r.	40 329,00	31 948,43	Środki z INTERREG IV A dotycząca zadania pn. "Budowa Polickiego Systemu Informacji Przestrzennej GIS Powiatu Uecker - Randow i Gminy Police"	UA/SIP
5	75023 § 6298		855 188,00	849 959,77		
6	80110 § 2701	1) Gimn. 1: P-0093-11 z dn.03.02.2012 r. 2) Gimn. 3: P-0165-11 z dn.20.12.2011 r. P-0076-11 z dn.17.08.2011 r. P-0016-11 z dn.26.05.2011 r.	14 208,00	10 708,00	Środki z Polsko - Niemieckiej Współpracy Młodzieży Stowarzyszenia Gmin Polskich Pomerania przez Gimnazjum Nr 3 w Policach na realizację projektów: „Różne języki, jedna tradycja”, „Święto szkoły” i „Słowińska dusza” oraz dla Gimnazjum nr 1 na projekt "Warszawa - poznajemy stolicę sąsiadów"	OK (Gimn. 1 i Gimn. 3)
7	85395 § 2007	UDA-POKL.09.05.00-32-029/10 z dnia 23.03.2011 r.	42 288,00	40 604,66	Projekt pn. "Teatr i literatura bez tajemnic" - finansowanie w ramach EFS Program Operacyjny Kapitał Ludzki	FP

8	85395 § 2007	UDA-POKL.09.01.02-32-104/11 z dnia 08.12.2011 r.	90 024,00	90 023,50	Projekt pn. "Nauczanie początkowe na 5+" - finansowanie w ramach EFS Program Operacyjny Kapitał Ludzki	FP
9	85395 § 2007	Umowa UDA-POKL.07.01.01-32-008/08-00 z dnia 24.04.2008 + Aneks UDA-PO KL.07.01.01-32-008/08-08 z dnia 14.03.2011 + Aneks UDA-PO KL.07.01.01-32-008/08-09 z dnia 08.12.2011	1 071 966,00	1 016 859,95	Dotacja z EFS Program Operacyjny Kapitał Ludzki na projekt systemowego "Pobudka - obudź swój potencjał".	OPS
10	90095 § 2007	UDA.RPZP.06.06.01-32-003/10 z dnia 11.03.2011 r.	26 840,00	26 840,00	Refundacja wydatków poniesionych w roku 2010 za "Lokalny Program Rewitalizacji dla Miasta Police" w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego	OŚ
11	90095 § 6298	Umowa dotacji nr 2011DO1065 z dnia 16.05.2011 r.	42 720,00	40 123,40	Środki z programu INTERREG IV A na zadanie pn. "Transgraniczny Ośrodek Edukacji Ekologicznej - projekt pn. "Życie nad zalewem Szczecińskim i w Puszczy Wkrzańskiej - ekologia, edukacja i historia"	TI
12	92109 § 6207	Umowa o przyznaniu pomocy nr 00060-6930-UM1630047/10 z dnia 10.01.2011 r.	500 000,00	155 400,00	Otrzymane środki pochodzą ze zwrotu kosztów poniesionych na zrealizowane w 2010 r. zadanie pn. "Przebudowa świetlicy wiejskiej w Unieście" w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich	TI
OGÓLEM			4 674 733,00	2 262 467,71		

Źródło: Dane ewidencyjne w Urzędzie Miejskim w Policach za 2011 r.

1.4.3. Spadki, zapisy i darowizny.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 901 oraz w sprawozdania Rb-27S ustalono, że w 2011 roku Gmina Police uzyskała dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej klasyfikowanych w § 0960 „Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w wysokości 2.493,16 zł.

1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę

W latach 2010-2011 Gmina Police nie udzielała z budżetu pożyczek.

1.4.5. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Police uzyskała dochody z tytułu kar pieniężnych i grzywien klasyfikowanych w § 0570 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych” w wysokości 21.962,34 zł i w § 058 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w wysokości 247.888,80 zł. Szczegółowej kontroli poddano kary naliczone w rozdziale 75023 i 90001. Naliczone kary związane były z nieterminowym realizowaniem zakresu przedmiotowego wynikającego z zapisów zawartych umów Nr SIP-5/10 z dn. 13.08.2010 r. i Nr TI-342/17/2010 z dn. 01.10.2010 r. (ze zmianami). W pierwszym przypadku naliczone kary w wysokości 9.564,80 zł zostały uregulowane, natomiast w drugim przypadku pomimo wystawienia dwóch not obciążeniowych (nr 1/08/2011 na kwotę 34.236,84 zł a następnie nr 1/10/2011 na kwotę 77.926,34 zł) karę, w imieniu wykonawcy zapłaciło towarzystwo ubezpieczeniowa z tytułu ubezpieczenia gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad zostały. Kwota kary wypłacona przez towarzystwo ubezpieczeniowe stanowiła kwotę 22.640,20 zł. Pozostała wierzytelność z tytułu naliczonej kary została zgłoszona w postępowaniu upadłościowym do Sądu Rejonowego Szczecin-Centrum w Szczecinie. Do dnia zakończenia kontroli sprawa nie została zakończona.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

2.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

W celu sprawdzenia prawidłowości realizacji przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) skontrolowano prawidłowość

ustalania wynagrodzeń, kategorii zaszeregowania, dodatków funkcyjnych i dodatków specjalnych następujących pracowników w 2010 r.:

1. Burmistrz Gminy – p. Władysław Diakun. Uchwałą Nr XXIV/194/08 z dnia 29 maja 2008 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Polic, zmienioną uchwałą Nr XXV/208/08 z dnia 24 czerwca 2008 r. Rada Miejska ustaliła wysokość wynagrodzenia, na które składa się:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 6.000 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę - 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1.200 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 2.100 zł,
- dodatek specjalny (stanowiący 37,8% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) w kwocie 3.062 zł.

Łącznie kwota wynagrodzenia w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 5 grudnia 2010 r. wynosiła 12.362 zł.

Od dnia 6 grudnia 2010 r. obowiązywała wysokość wynagrodzenia określona Uchwałą Nr III/20/10 Rady Miejskiej z dnia 21 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Polic, na które składa się:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 6.000 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę - 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1.200 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 2.100 zł,
- dodatek specjalny (stanowiący 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) w kwocie 3.240 zł.

Łącznie kwota wynagrodzenia wynosiła 12.540 zł.

2. I Zastępcy Burmistrza,
3. II Zastępcy Burmistrza,
4. Skarbnika Gminy,
5. Sekretarza Gminy,
6. Zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacyjno-Prawnego,
7. Naczelnika Wydziału Działalności Gospodarczej,
8. Radcy Prawnego (symbol SZ027),
9. Kierownika USC,
10. Podinspektora (symbol BA024),
11. Sprzątaczkę (symbol WR008),
12. Audytora wewnętrznego,
13. Dyrektora Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym,
14. Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

Wynagrodzenia ustalone dla dyrektorów zakładów budżetowych (poz. 13 i 14) były zgodne z Regulaminami wynagradzania pracowników każdej z tych jednostek.

Zarządzeniem Nr 127/09 z dnia 12 czerwca 2009 r. Burmistrz ustalił regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Miejskim w Policach oraz Straży Miejskiej w Policach.

Zarządzeniem Nr 306/07 z dnia 28 grudnia 2007 r. Burmistrz ustalił zasady tworzenia funduszu premiowego oraz zasady przyznawania i wypłacania premii pracownikom obsługi Urzędu Gminy i Straży Miejskiej.



Jak ustalono w punkcie 2.1. I rozdziału niniejszego protokołu kontroli, w §60-§62 Statutu Gminy określono, że:

(w brzmieniu obowiązującym do dnia 23 września 2009 r.):

- Przewodniczący Rady jest właściwy do nawiązania stosunku pracy z Burmistrzem i do dokonywania czynności z zakresu stosunku pracy,
- Burmistrz jest właściwy do nawiązania stosunku pracy i do dokonywania czynności wynikających ze stosunku pracy wobec zastępców Burmistrza,
- Burmistrz jest właściwy do nawiązania stosunku pracy z Sekretarzem i Skarbnikiem Gminy, a nawiązanie tego stosunku następuje na podstawie powołania,
- Burmistrz jest właściwy do nawiązania stosunku pracy z kierownikami jednostek organizacyjnych oraz z pozostałymi pracownikami urzędu na podstawie umowy o pracę.

(w brzmieniu obowiązującym od dnia 24 września 2009 r., czyli po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia uchwały zmieniającej Statut w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego):

- Przewodniczący Rady wykonuje wobec Burmistrza czynności z zakresu prawa pracy związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy. Pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza wykonuje wyznaczony przez burmistrza Zastępca Burmistrza lub Sekretarz Gminy z tym, że wynagrodzenie Burmistrza ustala Rada, w drodze uchwały,
- nawiązanie stosunku pracy ze Skarbnikiem Gminy następuje na podstawie powołania, natomiast z Sekretarzem Gminy na podstawie umowy o pracę.

Wynagrodzenie dla Burmistrza ustaliła Rada Miejska w drodze uchwały.

Ponadto ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę,
- prawidłowo określano kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny, specjalny i za wieloletnią pracę,
- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,
- miesięczne wynagrodzenie Burmistrza nie przekroczyło wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, tj. nie przekroczyło w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 z późn. zm.),
- ustalenia wynagrodzeń dokonał Burmistrz,
- wydatki na wypłatę wynagrodzeń oraz pochodnych były zgodne z planem finansowym wg stanu na koniec 2010 r.
- wypłacone wynagrodzenia prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej i klasyfikacji budżetowej.

Kontrolą objęto również prawidłowość przyznawania, naliczania i wypłacania 6 nagród jubileuszowych przyznanych wyżej wymienionym pracownikom w latach 2008 -2011. Prawidłowość ich przyznawania, naliczania i wypłacania nie budzi zastrzeżeń.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1.1.1. Dodatkowe wynagrodzenia roczne

Kontrolą objęto rok 2010.

W Urzędzie Miejskim w Policach w badanym okresie zostały wypłacone dodatkowe wynagrodzenia roczne przewidziane przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

Rzetelność naliczania i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. sprawdzono na przykładzie wypłat dla pracowników wymienionych w punkcie 2.1.1.1. rozdziału III niniejszego protokołu kontroli.

Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2010 r.:

- naliczano w prawidłowych wysokościach,
- wypłacono w obowiązującym terminie, tj. w styczniu 2011 r.,
- wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania,
- ujęto w § 4040 klasyfikacji budżetowej,
- przy obliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego należnego Zastępcy Burmistrza (symbol na listach płac: MI029) nie uwzględniono zmiany dodatku za wieloletnią pracę wynoszącego od grudnia 2010 r. 11% wynagrodzenia zasadniczego, tj. przyjęto do obliczeń kwotę 500 zł zamiast 550 zł. W lutym 2011 r. dokonano wyrównania za grudzień 2010 r. oraz styczeń 2011 r. ww. dodatku w kwocie 100 zł, którą uwzględniono przy wyliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. (wypłaconego w 2012 r.),
- na podstawie danych wynikających ze sprawozdania zbiorczego rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 r. ustalono, że łącznie wydatki na wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych ujęte w dziale 750 rozdział 75023 § 4040 klasyfikacji budżetowej wyniosły: plan- 600.000 zł, wykonanie- 566.037,15 zł.

Uwag nie wniesiono.

2.1.1.1.2. Nagrody

Kontrolą objęto rok 2010.

W toku kontroli ustalono, że w badanym okresie w Urzędzie Miejskim w Policach w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia wypłacano nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nie utworzono funduszu nagród.

W §17 zarządzenia Nr 127/09 Burmistrza z dnia 12 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Miejskim oraz Straży Miejskiej w Policach ustalono, że:

„W ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony na dany rok kalendarzowy fundusz nagród, z przeznaczeniem na nagrody za osiągnięcia w pracy zawodowej. Decyzje o przyznaniu nagrody podejmuje Kierownik Urzędu”.

Kontrolą objęto wszystkich pracowników nagrodzonych w 2010 r., którzy otrzymali przyznaną nagrodę przelewem bankowym na konto (nie objęto kontrolą pracowników, którym nagrodę wypłacono w kasie Urzędu). Wszystkie nagrody w 2010 r. przyznawał Burmistrz jako organ uprawniony lub wyrażał zgodę na ich przyznanie na wniosek naczelników wydziałów za:

1. Wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych oraz pracę dla społeczności lokalnej poza zakresem czynności (pismo K.1120/13/10 z dnia 14.12.2010 r.).

Nagrody wyniosły od 166 zł do 3.000 zł netto. Skontrolowano 7 list płac od Nr 35/XII/2010 do 41/XII/2010. Listy płac zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

2. Dzień Samorządowca, za wykonanie budżetu za 2009 r. oraz za wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych i pracę dla społeczności lokalnej poza zakresem czynności (pismo K.1120/8/10 z dnia 29.06.2010 r.). Nagrody wyniosły od 200 zł do 800 zł netto. Skontrolowano 6 list płac od Nr 13/VII/2010 do 17/VII/2010 oraz Nr 50/VII/2010. Listy płac zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.
3. Czynny udział w przeprowadzeniu inwentaryzacji trwającej od października 2009 r. do lutego 2010 r. oraz dwóm osobom za systematyczny przegląd i likwidację przedmiotów i środków trwałych gminy w 2009 r. Nagrodzone osoby wykonywały powierzone im zadania z pełnym zaangażowaniem w sposób prawidłowy i rzetelny (pismo FN-1120-1/2010 z dnia 31.03.2010 r.). Nagrody wyniosły od 300 zł do 1.300 zł netto. Skontrolowano 2 listy płac: Nr 12/IV/2010 oraz 13/IV/2010. Listy płac zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.
4. Wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych związanych z doręczaniem dużej ilości przesyłek pocztowych powodując znaczne oszczędności zastępując Pocztę Polską (pismo K.1120/1/10 z dnia 7.04.2010 r.). Nagrodę przyznano czterem pracownikom w kwocie 900 zł netto. Skontrolowano 2 listy płac: Nr 33/IV/2010 oraz 34/IV/2010. Listy płac zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.
5. Pracę w Komisji Socjalnej, która jest pracą społeczną, wymagającą dużego zaangażowania i rzetelności (pismo OR.1120/3/10 z dnia 14.03.2010 r.). Nagrodę przyznano trzem pracownikom w kwocie 600 zł netto oraz jednemu w kwocie 1.700 zł. Skontrolowano listę płac Nr 41/IV/2010, która została sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.
6. Włożony wkład pracy społecznej i bardzo odpowiedzialnej w należyte funkcjonowanie Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej całego Zarządu, który wykazał się zaangażowaniem, rzetelnością i starannością (pismo FN-1120-1/2010 z dnia 14.04.2010 r.). Nagrodę przyznano czterem pracownikom w kwocie od 200 zł do 1.200 zł netto. Skontrolowano 2 listy płac: Nr 41/IV/2010 oraz 42/IV/2010. Listy płac zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Nagrody wypłacano rzetelnie i zgodnie z powyższymi pismami. Poniesione w 2010 r. wydatki na wypłatę nagród w kwocie 408.382,61 zł prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej i klasyfikacji budżetowej.

Uwag nie wnosi się.

2.1.2. Pozostałe wydatki bieżące

2.1.2.1. Wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego

Kontrolą objęto rok 2010.

Na podstawie jednostkowych sprawozdań: ze średniorocznej struktury zatrudnienia za okres 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r. oraz z poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w danym stopniu awansu w okresie od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r. złożonych przez wszystkie gminne szkoły i placówki oświatowe, w terminie do 20 stycznia

2010 r. w Gminie Police przeprowadzono analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

Ustalono, że w 2010 r. nie wystąpiły przypadki nieosiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń wymaganych przepisami art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela dla nauczycieli według stopnia awansu zawodowego, zatrudnionych w poszczególnych szkołach i placówkach oświatowych, tj. różnice między wydatkami poniesionymi w okresie objętym kontrolą na wynagrodzenia a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń stanowiły liczbę dodatnią. W związku z tym za rok 2010 nie wypłacano nauczycielom jednorazowego dodatku uzupełniającego.

W oparciu o dane przedłożone przez szkoły i placówki oświatowe sporządzono w dniu 19 stycznia 2011 r., czyli w terminie określonym w art. 30a ust. 4 Karty Nauczyciela, Sprawozdanie zbiorcze z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, a następnie w dniu 24 stycznia 2011 r., czyli w terminie określonym w art. 30a ust. 5. Karty Nauczyciela, przekazano powyższe sprawozdanie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie.

Zestawienie średnich wynagrodzeń nauczycieli wyszczególniono w poniższej tabeli 2.1.2.1.1.

Tabela 2.1.2.1.1.

Zestawienie średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2010 r.

Stopnie awansu zawodowego	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 3 ust.1 Karty Nauczyciela	Różnica (3-2)
1	2	3	4
Stażysta	601 016,19	622 899,80	21 883,61
Kontraktowy	2 251 929,17	2 489 555,42	237 626,25
Mianowany	5 220 653,76	5 683 954,71	463 300,95
Dyplomowany	9 409 641,15	10 382 522,03	972 880,88

Źródło: Sprawozdanie zbiorcze z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2010 r. oraz obliczenia własne.

Uwag nie wnosi się.

2.1.2.2. Naliczenie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Kontrolą objęto rok 2010.

W badanym okresie działalność socjalna winna być realizowana w oparciu o:

- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.),
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Policach, przyjęty zarządzeniem Nr 43/03 Burmistrza z dnia 31 marca 2003 r., zmieniony następującymi zarządzeniami Burmistrza: Nr 89/04 z dnia 17 maja 2004 r., Nr 125/07 z dnia 18 czerwca 2007 r., Nr 60/10 z dnia 25 marca 2010 r. oraz Nr 74/2011 z dnia 6 kwietnia 2011 r.

Zarządzeniem Nr 84/05 Burmistrza z dnia 29 czerwca 2005 r. powołano pięcioosobową Zakładową Komisję Socjalną przy Urzędzie Gminy w Policach.

Na podstawie okazanych dokumentów dotyczących ZFŚS ustalono, że odpis na ten fundusz należny za rok 2010 wyniósł:

- dla administracji samorządowej: 145.997,69 zł, z czego pracownicy – 135 etatów x 2.794,25 zł x 37,5% = 141.458,40 zł, emeryci – 26 osób x 2.794,25 zł x 6,25% = 4.540,64 zł,
- obsługa: 10 etatów x 2.794,25 zł x 37,5% = 10.478,40 zł,
- Straż Miejska: 14,75 etatu x 2.794,25 zł x 37,5% = 15.455,64 zł,
- OSP: 2,5 etatu x 2.794,25 zł x 37,5% = 2.619,60 zł.

Przeładowa kontrola okazanych wniosków, wydruków z ewidencji księgowej, poleceń księgowania PK, protokołów z posiedzeń komisji i innych dokumentów wykazała, że:

- przestrzegano obowiązujących zasad wykorzystania funduszu,
- świadczenia były przyznane zgodnie z regulaminem funduszu,
- przyznane świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane,
- odpis, odsetki od zgromadzonych środków finansowych i wypłacone świadczenia zostały prawidłowo ujęte w ewidencji, a wydatki prawidłowo sklasyfikowane.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Kontrolą objęto 30 losowo wybranych podróży służbowych krajowych pracowników odbytych w 2011 r. o numerach: PWS Nr 332/2011, PWS Nr 331/2011, PWS Nr 335/2011, PWS Nr 330/2011, PWS Nr 320/2011, PWS Nr 333/2011, PWS Nr 339/2011, PWS Nr 344/2011, PWS Nr 336/2011, PWS Nr 337/2011, PWS Nr 303/2011, PWS Nr 321/2011, PWS Nr 341/2011, PWS Nr 343/2011, PWS Nr 352/2011, PWS Nr 345/2011, PWS Nr 346/2011, PWS Nr 28/2011, PWS Nr 30/2011, PWS Nr 29/2011, PWS Nr 14/2011, PWS Nr 15/2011, PWS Nr 26/2011, PWS Nr 27/2011, PWS Nr 270/2011, PWS Nr 268/2011, PWS Nr 181/2011, PWS Nr 184/2011, PWS Nr 144/2011 i PWS Nr 160/2011.

W toku kontroli ustalono, że:

- podróże służbowe były odbywane na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdów służbowych wystawionych przez pracodawcę (osobę upoważnioną),
- w przypadku korzystania w podróży przez pracownika z samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy, Burmistrz ustalił w zarządzeniu Nr 254/2007 z dnia 14 listopada 2007 r. stawkę za jeden kilometr przebiegu dla pojazdów osobowych używanych z tytułu podróży służbowej na terenie kraju oraz z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju dla pracowników Urzędu Gminy w Policach, która wynosi:
 - a) dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ - 0,8358 zł – dla podróży odbywanych poza Szczecinem,
 - b) dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ - 0,5100 zł – dla podróży odbywanych do Szczecina,
- Stawka ustalona przez pracodawcę nie jest wyższa niż określona w przepisach wydanych na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2004 r. Nr 204, poz. 2088, z późn. zm.),
- prawidłowo dokumentowano podróże służbowe, m.in. przez ujęcie poleceń wyjazdu w rejestrze,
- na 2 poleceniach wyjazdu służbowego Nr 333/2011 i 343/2011 nie wskazano środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej, czym naruszono przepisy §5 ust. 1 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.) oraz §1 ww. zarządzenia Burmistrza Nr 254/2007 z dnia 14 listopada 2007 r.
Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Główny Specjalista p. Bronisława Bajer (akta kontroli poz. 38).
Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że dotyczy to sytuacji, gdy kilka osób odbywało podróż służbową samochodem służbowym lub prywatnym. W takich przypadkach środek transportu wskazany był w delegacji kierującego pojazdem. Pozostali uczestnicy podróży – pasażerowie, ponieważ nie ponosili kosztów przejazdu, w rubryce środek transportu nie mieli określonego środka transportu, tylko wstawioną kreskę.
- przestrzegano zasady rozliczania wyłącznie kosztów podróży służbowych odbywanych w terminie, do miejsca celu podróży oraz środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, za wyjątkiem:
 - a) PWS 336/2011 – pracodawca jako właściwy termin do odbycia podróży służbowej wskazał dni 30-31 października 2011 r., tymczasem pracownik odbywał podróże do celu wskazanego na PWS (Szczecin) także w dniach 4, 13, 19 i 27 października 2011 r., polecenie rozliczone w kwocie 120,36 zł, winno być rozliczone 26,52 zł (różnica wynosi 93,84 zł),
 - b) PWS 337/2011 – pracownik delegowany do Szczecina odbył w terminie określonym w poleceniu także podróż służbową do Pyrzyc, w związku z czym rozliczenie winno obejmować kwotę 143,82 zł tytułem zwrotu kosztów podróży zamiast 252,47 zł (różnica wynosi 108,65 zł),
 - c) PWS 303/2011 – pracownik delegowany do Szczecina odbył w terminie określonym w poleceniu także podróż służbową do Brzózek, ponadto podróż do Szczecina rozliczono przy zastosowaniu niewłaściwej stawki za jeden kilometr przebiegu (0,8358 zamiast 0,5100) - rozliczenie winno obejmować

kwotę 118,74 zł tytułem zwrotu kosztów podróży zamiast 177,51 zł (różnica wynosi 58,77 zł),

- d) PWS 270/2011 – pracownik delegowany do Szczecina odbył w terminie określonym w poleceniu także podróż służbową do Wołczkowa - rozliczenie winno obejmować kwotę 80,58 zł tytułem zwrotu kosztów podróży zamiast 125,71 zł (różnica wynosi 45,13 zł),
- e) PWS 268/2011 – pracownik delegowany do Szczecina odbył w terminie określonym w poleceniu także podróż służbową do Brzózek - rozliczenie winno obejmować kwotę 99,96 zł tytułem zwrotu kosztów podróży zamiast 145,09 zł (różnica wynosi 45,13 zł).

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie §§ 2 i 3 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. oraz §1 i §3 ust. 1 pkt 1 ww. zarządzenia Burmistrza Nr 254/2007 z dnia 14 listopada 2007 r.

Wyjaśnienie w powyższych sprawach złożyła Inspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym p. Magdalena Dąbroś (akta kontroli, poz. 34).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że zastosowano właściwą stawkę, przeoczone natomiast brak podania innej miejscowości na pierwszej stronie druku [stawka była nieprawidłowa, co obrazuje kserokopia PWS załączona do niniejszego protokołu kontroli].

Natomiast konieczność wyjazdu do innego miejsca niż wskazują druki PWS powstała w trakcie wykonywania podróży służbowej, a powrót do siedziby Gminy Police w celu zmiany miejsca podróży ze względów ekonomicznych jak i czasowych byłby bezzasadny, w związku z czym delegowany podjął decyzję o zmianie trasy [należy w tym miejscu nadmienić, że podróże do innych miejscowości niż wskazana na PWS przez pracodawcę były odrębnymi podróżami odbywanymi innego dnia niż pozostałe podróże].

- prawidłowo rozliczono koszty wyjazdów służbowych w zakresie: należnego ryczałtu na dojazdy środkiem komunikacji miejscowej, należnego ryczałtu za noclegi oraz należnych diet,
- w 7 przypadkach (PWS Nr 320/2011, PWS Nr 303/2011, PWS Nr 321/2011, PWS Nr 14/2011, PWS Nr 268/2011, PWS Nr 144/2011, PWS Nr 160/2011) polecenie wyjazdu służbowego zostało przekazane do rozliczenia w Wydziale Finansowo-Budżetowym nieterminowo, tj. termin przekraczał 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej, czym naruszono ustalenia rozdziału XV §18 załącznika Nr 5 do zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza z dnia 29 października 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 37).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że nie dochowano obowiązku terminowego rozliczania delegacji z powodu natłoku zajęć służbowych. Podróże te nie były zaliczkowane, a należne pracownikowi środki pozostawały dłużej na rachunku Gminy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła także p. Klaudia Wildner-Schipek, Wydział Organizacyjno-Prawny (akta kontroli, poz. 36).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że termin 14-dniowy został przekroczony z powodu nieobecności pracownika – urlop wypoczynkowy oraz wyjazdy służbowe.

Ponadto w toku dalszych czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość rozliczania kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych w miesiącach: styczeń, marzec, kwiecień, maj, wrzesień i październik 2011 r. W tym celu do kontroli wylosowano 8 z 30 obowiązujących w 2011 r. umów o używanie przez Pracownika samochodu

osobowego do celów służbowych, na co przyznano miesięczny ryczałt – umowy zawarte w dniach: 18.01.2010 r., 3.12.2001 r., 25.11.2002 r., 27.04.1998 r. 2.11.2006 r., 9.10.2006 r. oraz 2.01.2001 r. Ustalono, że:

- zawarto umowy cywilnoprawne o korzystanie z samochodu,
- rozliczano koszty na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu oraz zmniejszano ten ryczałt o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności w pracy z powodu choroby, urlopu lub przebywania w podróży służbowej, trwającej co najmniej 8 godzin,
- przyjęto prawidłową stawkę za 1 km przebiegu,
- wydatki, ustalone na podstawie ewidencji księgowej, były zgodne z planem finansowym na koniec każdego roku objętego kontrolą.

Kserokopie PWS zawierających wyżej wskazane nieprawidłowości dołączono do akt kontroli, poz. 82.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granice kraju

Kontrolą objęto 30 losowo wybranych podróży służbowych zagranicznych pracowników odbytych w 2011 r. o numerach: PWS Nr 421/2011, PWS Nr 422/2011, PWS Nr 423/2011, PWS Nr 424/2011, PWS Nr 420/2011, PWS Nr 425/2011, PWS Nr 414/2011, PWS Nr 397/2011, PWS Nr 286/2011, PWS Nr 410/2011, PWS Nr 419/2011, PWS Nr 426/2011, PWS Nr 341/2011, PWS Nr 343/2011, PWS Nr 352/2011, PWS Nr 345/2011, PWS Nr 427/2011, PWS Nr 19/2011, PWS Nr 20/2011, PWS Nr 1/2011, PWS Nr 7/2011, PWS Nr 15/2011, PWS Nr 2618/2011, PWS Nr 16/2011, PWS Nr 287/2011, PWS Nr 401/2011, PWS Nr 399/2011, PWS Nr 382/2011, PWS Nr 322/2011, PWS Nr 106/2011, PWS Nr 93/2011, PWS Nr 132/2011, PWS Nr 128/2011 i PWS Nr 111/2011.

W toku kontroli ustalono, że:

- podróże służbowe poza granice kraju odbywane były na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawionych przez pracodawcę (osobę upoważnioną),
- prawidłowo dokumentowano podróże służbowe, a w szczególności polecenie wyjazdu: ujęto w rejestrze, rozliczono koszty podróży odbytych w terminach, miejscu i środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę, a także prawidłowo dokumentowano uprawnienia do diet, zwrotu kosztów przejazdów i noclegów,
- wydatki były zgodne z planem finansowym według stanu na koniec roku objętego kontrolą.

Ponadto:

- w 8 przypadkach - PWS Nr 397/2011, PWS Nr 286/2011, PWS Nr 322/2011, PWS Nr 111/2011, PWS Nr 106/2011, PWS Nr 93/2011, PWS Nr 132/2011 i PWS Nr 128/2011, polecenie wyjazdu służbowego zostało przekazane do rozliczenia w Wydziale Finansowo-Budżetowym nieterminowo, tj. termin przekraczał 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej, czym naruszono ustalenia rozdziału XV §18 załącznika Nr 5 do zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza z dnia 29 października 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 37).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że nie dochowano obowiązku terminowego rozliczania delegacji z powodu natłoku zajęć służbowych. Podróże te nie były zaliczkowane, a należne pracownikowi środki pozostawały dłużej na rachunku Gminy.

- w 12 przypadkach - PWS Nr 422/2011, PWS Nr 423/2011, PWS Nr 424/2011, PWS Nr 420/2011, PWS Nr 425/2011, PWS Nr 414/2011, PWS Nr 427/2011, PWS Nr 7/2011, PWS Nr 16/2011, PWS Nr 399/2011, PWS Nr 322/2011 i PWS Nr 132/2011 nie wskazano środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej, czym naruszono przepisy §5 ust. 1 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.) oraz §1 ww. zarządzenia Burmistrza Nr 254/2007 z dnia 14 listopada 2007 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Główny Specjalista p. Bronisława Bajera (akta kontroli poz. 38).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że dotyczy to sytuacji, gdy kilka osób odbywało podróż służbową samochodem służbowym lub prywatnym. W takich przypadkach środek transportu wskazany był w delegacji kierującego pojazdem. Pozostali uczestnicy podróży – pasażerowie, ponieważ nie ponosili kosztów przejazdu, w rubryce środek transportu nie mieli określonego środka transportu, tylko wstawioną kreskę.

- W 1 przypadku – PWS Nr 287/2011 – przyjęto do wyliczenia kwoty diety należnej z tytułu odbycia podróży służbowej zagranicznej nieprawidłowego średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP – przyjęto kurs euro z dnia 3 października 2011 r. (4,4370) zamiast kursu obowiązującego w dniu wyjazdu (4,4112) – różnica wyniosła 1,08 zł, czym naruszono ustalenia rozdziału XV §18 załącznika Nr 5 do zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza z dnia 29 października 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pracownik Pierwszego Stopnia wykonujący zadania w ramach prac interwencyjnych p. Marta Kosiorkiewicz (akta kontroli poz. 35).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że niewłaściwy kurs jest wynikiem pomyłki.

Kserokopie PWS zawierających wyżej wskazane nieprawidłowości dołączono do akt kontroli, poz. 83.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.5. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

Kontrolą objęto 39 losowo wybranych podróży służbowych krajowych i zagranicznych radnych gminy odbytych w 2011 r. o numerach: PWS Nr 334/2011, PWS Nr 111/2011, PWS Nr 119/2011, PWS Nr 145/2011, PWS Nr 146/2011, PWS Nr 169/2011, PWS Nr 202/2011, PWS Nr 286/2011, PWS Nr 314/2011, PWS Nr 315/2011, PWS Nr 355/2011, PWS Nr 356/2011, PWS Nr 360/2011, PWS Nr 368/2011, PWS Nr 13/2011, PWS Nr 152/2011, PWS Nr 97/2011, PWS Nr 94/2011, PWS Nr 64/2011, PWS Nr 413/2011, PWS

Nr 411/2011, PWS Nr 412/2011, PWS Nr 335/2011, PWS Nr 316/2011, PWS Nr 317/2011, PWS Nr 318/2011, PWS Nr 305/2011, PWS Nr 240/2011, PWS Nr 276/2011, PWS Nr 273/2011, PWS Nr 237/2011, PWS Nr 236/2011, PWS Nr 238/2011, PWS Nr 225/2011, 247/2011, 249/2011, 248/2011, 260/2011.

W toku kontroli ustalono, że:

- przewodniczący rady gminy w stosunku do radnych, a wiceprzewodniczący (wskazany przez radę) w stosunku do przewodniczącego rady – w poleceniach wyjazdu służbowego zawarł treści określone § 1 i § 2 ust. 1 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 wyjątkiem 5 przypadków - PWS Nr 145/2011, PWS Nr 146/2011, PWS Nr 169/2011, PWS Nr 114/2011 i PWS Nr 368/2011 – na poleceniach nie wskazano celu, w jakim ma się odbyć podróży służbowa, czym naruszono § 1 ww. rozporządzenia.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Główny Specjalista p. Bronisława Bajer (akta kontroli poz. 38).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że brak wskazania celu wyjazdu wynika z przeoczenia.

- z tytułu podróży służbowej uprawnieni otrzymali przysługujące należności określone § 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,
- dieta stanowiąca ekwiwalent pieniężny na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowej wynosiła 1% nieprzekraczalnej wysokości diety przysługującej radnemu z tytułu wykonywania mandatu (§ 4 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),
- przestrzegano zasad określonych § 4 ust. 3 i 4 oraz §§6, 7 i 8 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),
- w przypadku podróży zagranicznych przestrzegane były zasady określone rozporządzeniem 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.,
- w 17 przypadkach podróży zagranicznych radnych gminy – na PWS Nr: 152/2011, 97/2011, 64/2011, 413/2011, 411/2011, 412/2011, 335/2011, 331/2011, 316/2011, 317/2011, 318/2011, 305/2011, 273/2011, 225/2011, 247/2011, 249/2011, 260/2011 nie wskazano środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej, czym naruszono przepisy §5 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Główny Specjalista p. Bronisława Bajer (akta kontroli poz. 38).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że dotyczy to sytuacji, gdy kilka osób odbywało podróż służbową samochodem służbowym lub prywatnym. W takich przypadkach środek transportu wskazany był w delegacji kierującego pojazdem. Pozostali uczestnicy podróży – pasażerowie, ponieważ nie ponosili kosztów przejazdu, w rubryce środek transportu nie mieli określonego środka transportu, tylko wstawioną kreskę.

- w 4 przypadkach podróży zagranicznych – na PWS Nr: 335/2011, 316/2011, 317/2011 i 318/2011, do wyliczenia należnej diety nie przyjęto kursu euro lub dolara obowiązującego w dniu wyjazdu służbowego, czym naruszono ustalenia rozdziału XV §18 załącznika Nr 5 do zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza z dnia 29 października 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Inspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym p. Joanna Florek (akta kontroli poz. 33).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że pojawiają się sprzeczne interpretacje po jakim kursie należy rozliczać PWS – z dnia wyjazdu czy z dnia przedłożenia dokumentów do rozliczenia. Spowodowało to zastosowanie niewłaściwych tabel kursów, natomiast w przypadku PWS Nr 335/2011 zastosowany kurs euro jest wynikiem pomyłki.

- W 1 przypadku – podróż radnego do Szczecina PWS Nr 119/2011 zastosowano niewłaściwą stawkę za jeden kilometr przebiegu dla pojazdów osobowych używanych z tytułu podróży służbowej – zastosowano stawkę 0,5100 zł zamiast 0,8358 zł, czym naruszono §2 pkt 1a rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pracownik Pierwszego Stopnia wykonujący zadania w ramach prac interwencyjnych p. Marta Kosiorkiewicz (akta kontroli poz. 35).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że niewłaściwa stawka jest wynikiem nieuwagi.

W 5 przypadkach – PWS Nr: 145/2011, 146/2011, 286/2011, 315/2011, 355/2011 (podróże krajowe radnych), dokonano poprawki błędnego zapisu w sposób niezgodny z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożyły: Pracownik Pierwszego Stopnia wykonujący zadania w ramach prac interwencyjnych p. Marta Kosiorkiewicz (akta kontroli poz. 35), Inspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym p. Joanna Florek (akta kontroli poz. 33) oraz Inspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym p. Magdalena Dąbrós (akta kontroli, poz. 34).

Kserokopie PWS zawierających wyżej wskazane nieprawidłowości dołączono do akt kontroli, poz. 84.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.6. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

Zarządzeniami Burmistrza Nr: 14/08 z dnia 16 stycznia 2008 r., 55/08 z 27 marca 2008 r., 25/09 z 27 stycznia 2009 r., 8/10 z dnia 8 stycznia 2010 r. oraz 14/2011 z dnia 27 stycznia

2011 r. określano miesięczne zryczałtowane diety dla przewodniczących zarządów osiedli i sołtysów.

Uchwałą Nr XXI/161/04 z dnia 27 kwietnia 2004 r. Rada Miejska ustaliła wysokości i zasady otrzymywania diet przez radnych.

Kserokopię powyższej uchwały dołączono do akt kontroli, poz. 69.

Ustalono, że:

- ustalona przez Radę Miejską dieta nie przekraczała maksymalnej wysokości diety, przysługującej radnemu w ciągu miesiąca, tj. nie przekraczała w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 z późn. zm.) w zw. z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- radni w ustawowych terminach dopełniali obowiązku składania oświadczeń majątkowych – do 30 kwietnia co roku, na 2 miesiące przed końcem kadencji oraz 30 dni po złożeniu ślubowania, za wyjątkiem 6 radnych, którzy złożyli swoje oświadczenia od 1 do 7 dni po upływie 30-dniowego okresu liczonego od dnia złożenia ślubowania. Do akt kontroli, poz. 85, dołączono kserokopię pisma Wojewody Zachodniopomorskiego w sprawie składania przedmiotowych oświadczeń oraz pisma Przewodniczącego Rady wystosowane do 4 radnych z wezwaniem do jak najszybszego dostarczenia zaległych oświadczeń majątkowych,
- prawidłowość wypłacania diet radnym sprawdzono na podstawie list obecności radnych na posiedzeniach komisji oraz sesjach Rady Miejskiej oraz list wypłat należnych diet za styczeń i luty 2010 r. Ustalono, że wypłat diet dokonywano prawidłowo i zgodnie z ww. Uchwałą Nr XXI/161/04 z dnia 27 kwietnia 2004 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.7. Wydatkowanie środków na realizację programów gminnych

2.1.2.7.1. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Kontrolą objęto rok 2010.

Uchwałą Nr XLVI/348/09 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2009 r. przyjęto Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2010 rok.

Powyższa uchwała została zmieniona następującymi uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr LIII/392/10 z dnia 27 kwietnia 2010 r.,
- Nr LIX/431/10 z dnia 26 października 2010 r.

W uchwale Nr XLVII/350/09 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2010 opracowano zestawienie dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych określanych przepisami art. 18, 18¹ i 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) w kwocie 720.969 zł oraz

wydatków na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (art. 18² ww. ustawy) w kwocie 691.369 zł.

Gmina w ramach Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych udzieliła dotacji na realizację zadań przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych, tj. w 2010 r. udzieliła dotacji dwóm stowarzyszeniom: Polickiemu Stowarzyszeniu Abstynentów „Ostoja” w kwocie 20.000 zł oraz Towarzystwu Przyjaciół Dzieci w kwocie 60.000 zł.

Gmina w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w badanym roku nie otrzymała dotacji z budżetu państwa.

W dniu 27 września 1996 r. została zawarta umowa pomiędzy Gminą Police a p. Jerzym Morozem, zgodnie z którą Gmina zleciła zleceniobiorcy pełnienie funkcji Koordynatora realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Pełnomocnika Zarządu Gminy w Policach ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych od dnia 1 października 1996 r.

Uchwałą Nr 109/01 Zarządu Gminy z dnia 20 września 2001 r. powołano Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Następnie nowe komisje powoływano lub zmieniano jej skład następującymi zarządzeniami Burmistrza Gminy: Nr 197/04 z dnia 2 grudnia 2004 r., Nr 204/07 z dnia 13 września 2007 r., Nr 241/07 z dnia 25 października 2007 r. oraz Nr 192/2011 z dnia 20 września 2011 r. W okresie objętym kontrolą Komisja składała się z 10 członków.

Uchwałą Nr 129/01 Zarządu Gminy z dnia 15 listopada 2001 r. przyjęto regulamin Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określono w załączniku Nr 3 do uchwały Nr XLVI/348/09 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2010 rok. We wskazanym załączniku określono, że:

- za kierowanie pracą komisji przewodniczący otrzymuje wynagrodzenie miesięczne zryczałtowane w wysokości 300 zł,
- za udział w pracach komisji wszyscy jej członkowie otrzymują wynagrodzenie w wysokości 12% minimalnego wynagrodzenia za pracę za każde odbyte posiedzenie,
- wniosek o wypłatę wynagrodzeń składa przewodniczący komisji załączając do niego kserokopie list obecności z posiedzeń,
- wypłata wynagrodzeń następuje w ciągu 14 dni od daty złożenia wniosku przez przewodniczącego komisji.

Na podstawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, okazanych dokumentów oraz danych ewidencji księgowej stwierdzono, że w 2010 r. nie wystąpiły zadania, które zostały sfinansowane przez Gminę bez zamieszczenia ich w Programie.

Rzetelność danych wykazanych w sprawozdawczości budżetowej w zakresie dochodów w przedmiotowym zakresie, tj. dochodów uzyskanych za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, została skontrolowana w punkcie 1.2.2.12 III rozdziału niniejszego protokołu kontroli.

Rzetelność danych wykazanych w sprawozdawczości budżetowej w zakresie wydatków w przedmiotowym zakresie została skontrolowana w punkcie 2.3. III rozdziału niniejszego protokołu kontroli (10 dowodów źródłowych).

17

[Signature]

Ponadto analiza danych wykazanych w sprawozdawczości oraz ewidencji księgowej wykazała, że:

- w ramach zawartego porozumienia z Gminą Miasto Szczecin dotyczącego przewożenia osób nietrzeźwych z terenu Gminy Police do Miejskiej Izby Wyrzeźwien w Szczecinie przekazano dotację w kwocie 30.000 zł,
- na wynagrodzenia bezosobowe wydatkowano kwotę 344.524,16 zł (w tym: wynagrodzenia członków komisji, prowadzenie świetlicy, przeprowadzanie badań i wydawanie opinii, wywiady środowiskowe),
- na zakup materiałów i wyposażenia (m.in. artykuły biurowe dla świetlicy) wydatkowano kwotę 16.846,68 zł,
- na zakup środków żywnościowych wydano 48.134,68 zł,
- na zakup energii wydano 2.391,47 zł,
- zakupy usług pozostałych wiązały się z m.in.: warsztatami, terapiami grupowymi, programami profilaktycznymi, organizacją wycieczek dla dzieci – 178.486,55 zł,
- koszty sądowe w sprawie o leczenie odwykowe wyniosły 840 zł;
- poniesione wydatki prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej i klasyfikacji budżetowej,
- źródła dochodów oraz kierunki wydatków były zgodne z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz przepisami 4¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.7.2. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii

Uchwałą Nr XLVII/347/09 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2009 r., zmienioną uchwałą Nr LVIII/424/10 Rady Miejskiej z dnia 28 września 2010 r., przyjęto Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2010 rok.

Program ten uwzględniał kierunki działań wynikające z Krajowego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2006-2010, tj. obejmował:

- zadania związane z działalnością wychowawczą, edukacyjną, informacyjną i zapobiegawczą,
- zadania związane z leczeniem, rehabilitacją i reintegracją osób uzależnionych,
- zadania związane z ograniczaniem szkód zdrowotnych i społecznych.

Środki na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii pochodzą z wpłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Police.

W celu realizacji zadań wynikających z powyższego programu gminnego powołany został pełnomocnik.

Ponadto analiza danych wykazanych w sprawozdawczości oraz ewidencji księgowej wykazała, że:

- na zakup testów narkotykowych wydatkowano kwotę 7.546,52 zł,
- pozostałe wydatki związane były z utrzymaniem biura ds. narkomanii (m.in. zakup energii, usług internetowych, usług telekomunikacyjnych, usług pozostałych),

- kierunki wydatków były zgodne z Gminnym Programem Przeciwdziałania Narkomanii,
- poniesione wydatki prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej i klasyfikacji budżetowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)

Kontrolą objęto lata 2008-2011.

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2008, 2009, 2010 i 2011 ustalono i wykazano kwoty wydatków Urzędu Miejskiego w Policach na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi), które wyszczególniono w Tabeli 2.1.2.8.1. (dział 750, rozdział 75023). Jak wynika z danych zawartych w Tabeli 2.1.2.8.1., wydatki były zgodne z planem wydatków na koniec każdego roku objętego kontrolą.

Ponadto na podstawie kontroli przeprowadzonej w punkcie 2.1.2.1. rozdziału II niniejszego protokołu kontroli (oraz w dalszych punktach) stwierdzono, że:

- dokumenty źródłowe sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wydatki zostały poniesione zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych,
- poniesione wydatki prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej i klasyfikacji budżetowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

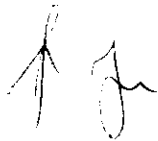


Tabela Nr 2.1.2.8.1.

Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)
w Urzędzie Miejskim w Policach w latach 2008 – 2011.

Paragraf	Nazwa	Rok 2008		Rok 2009		Rok 2010		Rok 2011	
		Plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	608 580,00	444 631,93	424 970,00	357 320,79	416 000,00	344 880,76	697 605,00	659 423,61
4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	2 000,00	0,00	500,00	329,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4260	Zakup energii	165 000,00	125 054,99	165 000,00	155 200,47	165 000,00	154 298,09	171 703,00	171 702,15
4270	Zakup usług remontowych	230 800,00	195 497,94	131 215,00	118 798,91	166 730,00	135 129,78	201 489,00	199 988,89
4280	Zakup usług zdrowotnych	32 000,00	22 205,00	29 500,00	25 295,00	33 000,00	28 160,00	29 520,00	29 520,00
4300	Zakup usług pozostałych	329 172,00	202 103,89	400 391,00	296 732,58	341 847,00	323 354,91	501 726,00	474 812,38
4308		0,00	0,00	0,00	0,00	7 140,00	3 947,94	4 943,00	2 555,95
4309		0,00	0,00	0,00	0,00	1 260,00	696,70	872,00	451,05
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	32 200,00	25 593,44	36 500,00	35 509,88	37 620,00	37 172,26	27 352,00	27 351,88
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	90 000,00	65 949,42	77 000,00	64 510,43	38 150,00	20 760,99	33 691,00	25 911,54
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	80 000,00	56 799,77	70 000,00	44 358,62	57 600,00	47 450,17	52 600,00	43 249,05
4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	1 000,00	0,00	450,00	439,20	0,00	0,00	400,00	129,15
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	900,00	732,00	6 588,00	6 588,00	1 100,00	1 040,77	500,00	325,46
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	40 000,00	25 265,75	45 000,00	26 809,64	43 650,00	22 656,56	0,00	0,00
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	105 000,00	83 730,92	86 000,00	83 293,02	106 600,00	101 923,39	0,00	0,00

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Miejskiego w Policach.

2.1.2.9. Wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego

Kontrolą objęto lata 2008-2011.

W okresie objętym kontrolą w budżecie Gminy Police nie wyodrębniono środków finansowych na fundusz sołecki.

Uchwałami o numerach: XLI/315/09 z dnia 23 czerwca 2009 r., XLIX/371/10 z dnia 23 lutego 2010 r. oraz V/31/2011 z dnia 22 lutego 2011 r. w sprawie niewyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Police środków stanowiących fundusz sołecki, Rada Miejska nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Police na rok odpowiednio 2010, 2011 oraz 2012 środków stanowiących fundusz sołecki.

Z uzasadnień do powyższych uchwał wynika m.in., że:

- w Gminie Police od wielu lat wyodrębnia się środki finansowe do dyspozycji sołectw. I tak, w poszczególnych latach dla sołectw wyodrębniono środki w wysokościach:
 - 289.410 zł w 2009 r., natomiast szacowana kwota na fundusz sołecki wyniosłaby około 205.411 zł, czyli o 83.999 zł mniej,
 - 286.690 zł w 2010 r., natomiast szacowana kwota na fundusz sołecki wyniosłaby około 169.544 zł, czyli o 117.146 zł mniej,
 - 295.290 zł w 2011 r., natomiast szacowana kwota na fundusz sołecki wyniosłaby około 217.887,82 zł, czyli o 77.403 zł mniej,
- zasady wydatkowania wyodrębnionych środków określa uchwała Nr XXXV/249/05 Rady Miejskiej z dnia 28 czerwca 2005 r. w sprawie zasad wydatkowania środków finansowych przez jednostki pomocnicze Gminy Police,
- ustawa z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.) zakłada, że wydatki w ramach funduszu podlegają zwrotowi z budżetu państwa w zależności od średniej kwoty bazowej w kraju. Z przybliżonych wyliczeń wynika, że Gmina Police mogłaby się ubiegać o zwrot 10% wykonanych wydatków funduszu, jednakże wtedy większość sołectw dysponowałoby mniejszymi środkami finansowymi,
- w dniu 2 czerwca 2009 r. oraz 20 stycznia 2010 r. zorganizowano spotkanie z sołtysami w celu wypowiedzenia się samych zainteresowanych w zakresie tworzenia funduszu sołeckiego. Przeprowadzono głosowanie, zdecydowana większość sołtysów była przeciwko tworzeniu funduszu. Na drugim spotkaniu uzgodniono, że stanowisko sołtysów zostało określone na następne lata, a jeżeli zmienią decyzję, to poinformują o tym Burmistrza Polic. W związku z powyższym, wyrażając wolę samych zainteresowanych zaproponowano, by nie wyodrębniać funduszu sołeckiego na rok 2009, 2010 oraz 2011.

Rada Miejska podjęła wyżej wyszczególnione uchwały w terminach zgodnych z przepisami wyżej wymienionej ustawy o funduszu sołeckim.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



2.1.2.10. Wydatki środków na wypłatę dodatków mieszkaniowych

Kontrolą objęto rok 2011.

W badanym okresie zasady przyznawania, ustalania wysokości i wypłacania dodatków mieszkaniowych dokonywane były w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

Realizację dodatków mieszkaniowych w latach 2008-2011 ze wskazaniem na ilość i kwotę wypłaconych dodatków dla poszczególnych zarządców domów oraz wnioskodawców (ryczałty) dołączono do akt kontroli, poz. 72.

W badanym okresie Rada Miejska nie podwyższała ani nie obniżała (nie więcej niż 20 punktów procentowych) wysokość wskaźników procentowych, o których mowa w art. 6 ust. 11 ww. ustawy.

Szczegółową kontrolą objęto 25 decyzji o przyznaniu dodatku mieszkaniowego wraz z wnioskami i innymi załączonymi do wniosku dokumentami wydanych w pierwszej połowie 2011 r., tj. decyzje o Nr: DM/71433/2530/19/11, DM/71433/2983/35/11, DM/71433/2231/611/11, DM/71433/2831/751/11, DM/71433/2871/912/10, DM/71433/388/248/11, DM/71433/1358/427/11, DM/71433/1655/56/11, DM/71433/2129/30/11, DM/71433/2839/342/11, DM/71433/1014/382/11, DM/71433/2062/118/11, DM/71433/2659/18/11, DM/71433/1170/418/11, DM/71433/1847/47/11, DM/71433/169/37/11, DM/71433/1415/40/11, DM/71433/813/24/11, DM/71433/2845/16/11, DM/71433/231/38/11, DM/71433/705/20/11, DM/71433/2684/17/11, DM/71433/188/52/11, DM/71433/374/42/11 oraz DM/71433/1742/34/11.

Ustalono, że:

- dodatki zostały przyznane, na wniosek osób uprawnionych do ich otrzymania, w drodze decyzji administracyjnej, przez osobę upoważnioną do wydawania decyzji w sprawach dodatku mieszkaniowego przez organ wykonawczy gminy, tj. przez Zastępcę Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Policach działającego na podstawie upoważnienia Burmistrza Polic,
- wnioskodawcy spełniali wymogi do otrzymania dodatku,
- dodatki przyznawano na okres 6-ciu miesięcy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.11. Wydatkowanie środków funduszy celowych

2.1.2.11.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Kontrolą objęto rok 2009 i 2010.

Uchwałą Nr XXXIV/260/08 Rady Miejskiej z dnia 23 grudnia 2008 r. zatwierdzono projekt zestawienia przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2009 r. Uchwałą tą zmieniano następującymi uchwałami Rady Miejskiej: Nr XXXVII/269/09 z dnia 24 lutego 2009 r., XXXIX/290/09 z dnia 28 kwietnia

2009 r., Nr XL/302/09 z dnia 29 maja 2009 r. oraz Nr XLV/342/09 z dnia 24 listopada 2009 r.

Uchwałą Nr XLVI/349/09 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2009 r. zatwierdzono projekt zestawienia przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2010 r. Następnie uchwałą Nr XLIX/370/10 Rady Miejskiej z dnia 23 lutego 2010 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Police na rok 2010 Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej został zlikwidowany w związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2010 r. ustawy z dnia 20 listopada 2009 r. o zmianie ustawy – Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 215, poz. 1664). Zgodnie z art. 16 ust. 5 ww. ustawy w terminie 3 miesięcy od dnia wejścia jej w życie, uchwały budżetowe gmin na rok 2010 muszą zostać dostosowane do przepisów nią wprowadzonych. Według nowych przepisów dotychczasowe przychody GFOŚiGW pochodzące z opłat za korzystanie ze środowiska i kar pieniężnych z dniem 1 stycznia 2010 r. stały się dochodami budżetu gminy, natomiast wydatki nimi finansowane – wydatkami budżetu gminy. Zatem niniejszą uchwałą planowane przychody tego funduszu wprowadzono do planu dochodów budżetowych, natomiast planowane wydatki – do planu wydatków budżetowych. Należności i zobowiązania pozostałe po zlikwidowanym funduszu zasilają odpowiednio: plan dochodów (należności) oraz plan wydatków (zobowiązania). Środki pozostałe na koncie funduszu na koniec 2009 r. wprowadzono do planu dochodów budżetowych.

W związku z powyższym szczegółową kontrolą objęto rok 2009.

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że:

- przychody Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym,
- środki finansowe GFOŚiGW w 2009 r. zostały przeznaczone na następujące zadania:
 - dostarczanie wody (partycypacja w budowie sieci wodociągowych) w kwocie 34.850 zł,
 - gospodarka ściekowa i ochrona wód (partycypacja w budowie sieci kanalizacji deszczowej i sanitarnej) w kwocie 25.493 zł,
 - gospodarka odpadami (usuwanie nielegalnych składowisk odpadów oraz usuwanie i zbieranie odpadów z terenów gminnych) w kwocie 22.912,65 zł,
 - utrzymanie zieleni (m.in. wycinka drzew i krzewów, pielęgnacja zieleni w pasach drogowych) w kwocie 154.435,19 zł,
 - ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu (częściowy zwrot kosztów za modernizację ogrzewania w budynkach) w kwocie 69.418,15 zł,
 - opieka nad zwierzętami (m.in. budowa schroniska dla zwierząt w Gminie Dobra- dotacja dla Gminy Dobra) w kwocie 81.192,29 zł,
 - edukacja ekologiczna (m.in. wyjazdy edukacyjne dzieci, Akcja sprzątanie z okazji Dnia Ziemi) w kwocie 52.333,71 zł,
 - melioracje (konserwacja urządzeń melioracyjnych) w kwocie 123.037,90 zł,
 - inne zadania (m.in. programy i opracowania oraz wydatki związane z prowadzeniem postępowań dotyczących środowiska) w kwocie 57.878,53 zł,
 - różne rozliczenia finansowe (odprowadzenie nadwyżki z tytułu art. 404 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z

141

2008 r. Nr 25, poz. 150) do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 9.683.748,51zł.

- Minister Środowiska ogłosił średnią krajową przychodów gminnych funduszy w 2008 r. przypadających na jednego mieszkańca w wysokości 19,35 zł. Nadwyżka za 2008 r. wyniosła 11.051.778 zł. Jak wynika z ewidencji księgowej, nadwyżkę przekazano na rachunek WFOŚiGW w dniu 13.08.2009 r. w kwocie 6.163.748,51 zł, a następnie w dniu 26.11.2009 r. w kwocie 2.000.000 zł oraz w dniu 29.12.2009 r. w kwocie 1.520.000 zł, czyli druga i trzecia część nadwyżki została przekazana w terminach niezgodnych z art. 404 ust. 3 ww. ustawy. W toku dalszej kontroli ustalono, że w związku z brakiem planowanych wpływów do GFOŚiGW w 2009 r. Gmina Police zwróciła się do WFOŚiGW w Szczecinie o rozłożenie części kwoty nadwyżki na raty. Rada Nadzorcza WFOŚiGW przychyliła się do tego wniosku. Pozostała do przekazania część środków została rozłożona na 2 raty podyktowane terminem rozłożenia na raty przez Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego opłat za korzystanie ze środowiska Zakładom Chemicznym „Police” S.A. Pierwsza rata została przekazana w terminie wskazanym w uchwale Rady Nadzorczej, tj. do 30.11.2009 r., druga rata w kwocie 2.888.029,49 zł została przekazana do WFOŚiGW w części, tj. w kwocie 1.520.000 zł. W związku z tym, że Zakłady Chemiczne „Police” S.A. nie wywiązały się z terminów spłat wskazanych przez Marszałka, na konto GFOŚiGW nie wpłynęły należne środki. Gmina Police zwróciła się do WFOŚiGW o przesunięcie terminu spłaty pozostałej kwoty, tj. 1.368.029,49 zł, jednakże Rada Nadzorcza nie podjęła uchwały w sprawie zmiany terminu spłaty. W rezultacie pozostałą kwotę nadwyżki przekazano w 2010 r. ze środków pochodzących bezpośrednio z budżetu gminy po likwidacji GFOŚiGW,
- w terminie do 31 marca 2010 r. przekazano środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym gminnego funduszu na rachunek budżetu Gminy,
- rzetelność sporządzenia rocznego sprawozdania z gospodarowania gminnym funduszem ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2009 OŚ-4g przedstawiono w tabelach 2.1.2.11.1.1. (przychody) i 2.1.2.11.1.2. (wydatki). Sprawozdanie to sporządzono rzetelnie i zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Tabela 2.1.2.11.1.1.

REALIZACJA PRZYCHODÓW GMINNEGO FUNDUSZU OCHRONY ŚRODOWISKA I
GOSPODARKI WODNEJ Gminy Police za 2009 rok (w zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	
			wg ewidencji ksiąg.	wg OŚZ-4e
I	Stan funduszu na początek roku	5 567 556	5 567 555,70	5 567 556
II	Przychody	7 816 964	4 767 338,33	4 767 338
1	Wpływy z tytułu opłat	7 616 964	4 560 309,00	4 560 309
2	Wpływy z tytułu kar	0	0,00	0
3	Wpływy za usuwanie drzew i krzewów	0	220,35	220
4	Inne	200 000	206 809,00	206 809
	Ogółem	13 384 520	10 334 894,03	10 334 894

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Policach.

Tabela 2.1.2.11.1.2.

REALIZACJA WYDATKÓW GMINNEGO FUNDUSZU OCHRONY ŚRODOWISKA I
GOSPODARKI WODNEJ Gminy Police za 2009 rok (w zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	
			wg ewidencji ksiąg.	wg OŚZ-4e
I	Wydatki	13 384 520	10 350 299,93	10 350 300
1	Dostarczanie wody	134 350	34 850,00	
2	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	355 136	25 493,00	60 343
3	Gospodarka odpadami	30 000	22 912,65	22 913
4	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	320 000	69 418,15	69 418
5	Utrzymanie zieleni	234 464	154 435,19	
6	Opieka nad zwierzętami	228 000	81 192,29	
7	Edukacja ekologiczna	134 000	52 333,71	
8	Melioracje	230 000	123 037,90	
9	Inne zadania	86 000	57 878,53	468 877
10	Różne rozliczenia finansowe (wplaty nadwyżki przychodów)	11 632 570	9 683 748,51	9 683 749
II	Stan funduszu na koniec roku	0	29 594,10	29 594
	Ogółem	13 518 870	10 379 894,03	10 379 894

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Policach.

2.1.2.11.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów

W okresie objętym kontrolą w Gminie Police nie dysponowano środkami Państwowego Funduszu Kombatantów.

2.1.1.11.3. Wydatkowanie ze środków innych funduszy celowych

W okresie objętym kontrolą w Gminie Police nie wykorzystywano środków innych funduszy celowych.

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1. Wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne

2.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja (§§ 605, 606 klasyfikacji wydatków)

Kontrolą objęto rok 2010.

W uchwale Nr XLVI/350/09 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2010 ustalono limity wydatków na wieloletnie programy:

- inwestycyjne (załącznik Nr 11 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, niepodlegających zwrotowi (załącznik nr 12 do uchwały).

W punkcie 2.2.1.3.1. III rozdziału niniejszego protokołu kontroli zbadano realizację zadania inwestycyjnego pn. Odprowadzenie ścieków i wód opadowych z rejonu ulicy Tanowskiej w Policach i miejscowości Trzeszczyn. Limity wydatków na to zadanie określono w następujących kwotach:

Wartość całkowita projektu (lata 2008-2010): 5.524.567 zł, w tym źródła finansowania w 2010 r. (ogółem 5.514.180 zł):

- środki budżetowe – 2.972.320 zł,
- środki pomocowe (Program Rozwoju Obszarów Wiejskich) – 2.541.860 zł.

Nakłady poniesione do 2009 wyniosły 10.387 zł.

Zarządzeniem Nr 30/11 Burmistrza z dnia 23 lutego 2011 r. przyjęto do realizacji plan wydatków majątkowych w zakresie rzeczowo-finansowym na rok 2011. W planie tym dla powyższego zadania inwestycyjnego zaplanowano wydatki w kwocie 3.504.204 zł, z czego źródła finansowania – środki budżetowe – wyniosą 2.048.801 zł (§ 6050 – 1.563.666 zł, § 6059 – 485.135 zł), a środki pomocowe – 1.455.403 zł.

Ustalono, że:

- Rada Miejska określiła dla każdego programu dane zgodne z przepisami art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

- kolejne uchwały budżetowe określały nakłady na uruchomiony program w wysokości umożliwiającej jego terminowe zakończenie,
- zmiany kwoty wydatków na realizację programu następowały uchwałą rady, zmieniającą zakres wykonywania programu lub wstrzymującą jego wykonanie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych i wydatków na zakupy inwestycyjne

W toku kontroli ustalono, że:

- Gmina Police posiadała założone rachunki bankowe finansowania inwestycji ze środków zagranicznych, także dla zadania inwestycyjnego zbadanego w punkcie 2.2.1.3.1. III rozdziału niniejszego protokołu kontroli pn. Odprowadzenie ścieków i wód opadowych z rejonu ulicy Tanowskiej w Policach i miejscowości Trzeszczyn,
- rzetelnie ewidencjonowano nakłady na poszczególne zadania inwestycyjne.

Kontroli dokumentów nakładów inwestycyjnych dokonano i opisano w punkcie 2.2.1.3.1. III rozdziału niniejszego protokołu kontroli.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji

Zestawienie zamówień publicznych udzielonych w latach 2008-2011 (zamówienia powyżej 100.000 zł netto) zostało dołączone do akt kontroli, poz. 74.

Zarządzeniem Nr 130/07 z dnia 25 czerwca 2007 r. Burmistrz określił zasady i tryb udzielania zamówień publicznych przez Gminę Police – obowiązywało do 11 kwietnia 2011 r. Zarządzeniem Nr 78/2011 z dnia 12 kwietnia 2011 r., zmienionym zarządzeniem Nr 218/2011 z dnia 19 października 2011 r., Burmistrz wprowadził nowe zasady w przedmiotowej sprawie.

Zarządzeniem Nr 126/07 z dnia 18 czerwca 2007 r., zmienionym zarządzeniem Nr 35/09 z dnia 11 lutego 2009 r., Burmistrz określił regulamin pracy komisji przetargowych, ich skład oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowych – obowiązywało do 11 kwietnia 2011 r. Zarządzeniem Nr 79/2011 z dnia 12 kwietnia 2011 r. Burmistrz wprowadził nowe regulamin w przedmiotowej sprawie.

Zarządzeniem Nr 131/07 z dnia 25 czerwca 2007 r. Burmistrz określił zasady i tryb udzielania zamówień, których wartość jest wyższa od wyrażonej w złotych równowartości 6.000 euro, ale nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 14.000 euro – obowiązywało do 19 października 2010 r. Zarządzeniem Nr 299/10 z dnia 20 października 2010 r. Burmistrz wprowadził nowe zasady w przedmiotowej sprawie.

Kserokopia powyższych zarządzeń została dołączona do akt kontroli, poz. 76.

Kontrolą objęto jedno z najistotniejszych zadań inwestycyjnych zrealizowanych w Gminie Police w latach 2008-2011 pn. Odprowadzenie ścieków i wód opadowych z rejonu ulicy Tanowskiej w Policach i miejscowości Trzeszczyn. Dokonano kompleksowej analizy

procesu jego realizacji, poczynając od źródeł finansowania, poprzez wybór wykonawców, realizację, odbiór, rozliczenie finansowe do przyjęcia na stan ewidencyjny.

2.2.1.3.1. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. Odprowadzenie ścieków i wód opadowych z rejonu ulicy Tanowskiej w Policach i miejscowości Trzeszczyn

Termin rozpoczęcia i zakończenia: 1.07.2010 r. (wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego), 30.09.2011 r. (protokół w sprawie odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji).

Źródła finansowania

- a) środki własne gminy zaplanowane w budżecie – 2.972.320 zł (2010 r.), 2.048.801 zł (2011 r.),
 - b) pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego – 2.541.859 zł.
- Nakłady poniesione do 2009 wyniosły 10.387 zł.

Ogółem: 5.524.567 zł

- wydatki ogółem (wg ewidencji księgowej):
 - 2010 – 209.234,44 zł
 - 2011 – 1.560.726,94 zł (§6050), 1.455.403 zł (§6057), 485.134,33 zł (§6059)
- nakłady ogółem (wg ewidencji księgowej):
 - 2010 – 209.234,44 zł; saldo początkowe – 11.302,82 zł, saldo końcowe – 220.537,26 zł,
 - 2011 – 1.560.726,94 zł (§6050), 1.455.403 zł (§6057), 485.134,33 zł (§6059), saldo początkowe – 220.537,26 zł.

Umowa pożyczki Nr PROW.321.11.01204.32 została zawarta w dniu 20 września 2010 r. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 321- Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej, objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007-2013 w województwie zachodniopomorskim. Uruchomienie transzy pożyczki, zgodnie z §3 ust. 1 umowy, następuje poprzez opłacenie, w ciężar rachunku pożyczki, dostarczonej przez pożyczkobiorcę bankowi faktury lub innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej, wystawionego przez wykonawcę lub dostawcę.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Proces wyboru wykonawców i dostawców:

- a) projektu technicznego,
- b) nadzoru inwestorskiego,
- c) wykonawstwa robót i usług.

Ad. a) Zlecenie opracowania dokumentacji projektowej (w tym kosztorysów inwestorskich) odbyło się na podstawie przeprowadzonego w 2004 r. postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego.

Aktualizacji wartości zamówienia w 2009 r. oraz w 2010 r. dokonał pracownik Wydziału Techniczno – Inwestycyjnego Urzędu Miejskiego w Policach.

Ad. b) Zlecenie nadzoru autorskiego oraz nadzoru inwestorskiego odbyło się na podstawie §4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) - zamówienia o wartości do 14.000 euro.

(Źródło ustaleń: Informacja Naczelnika Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego dołączona do akt kontroli, poz. 75).

Ad. c) Wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego z dnia 1.07.2010 r. pn. Odprowadzenie ścieków i wód opadowych z rejonu ulicy Tanowskiej w Policach i miejscowości Trzeszczyn o wartości 4.506.299,64 zł wraz z propozycją składu osobowego komisji przetargowej Naczelnika Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego został tego samego dnia zaakceptowany przez Burmistrza. W dniu 5.08.2010 r. został zatwierdzony przez Burmistrza wniosek o zatwierdzenie trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Wartość zamówienia na kwotę 4.506.299,64 zł (równowartość 1.173.821,21 euro) została ustalona przez Naczelnika Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego (prowadzącego postępowanie) w dniu 29.06.2010 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z sierpnia 2008 r. oraz komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie zmian cen produkcji budowlano-montażowej.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Burmistrza dnia 5.08.2010 r. zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 36 ww. ustawy i określała m.in.:

- termin realizacji całego zamówienia – 30.06.2011 r.,
- kwotę wadium – 100.000 zł,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- termin składania ofert – 27.08.2010 r. g. 11:30,
- termin otwarcia ofert – 27.08.2010 r. g. 12:00,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione przed podpisaniem umowy w wysokości 5% ceny ofertowej.

SIWZ udostępniano bezpłatnie na stronie internetowej Urzędu zgodnie z art. 37 ww. ustawy.

Kwotę wadium ustalono w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia zgodnie z art. 45 ust. 4 ww. ustawy.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierające wszystkie elementy wymagane przepisami art. 40 ust. 6 pkt 3 oraz art. 41 ww. ustawy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 10.08.2010 r., na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu dnia 10.08.2010 r. oraz w Głosie Szczecińskim dnia 12.08.2010 r. zgodnie z art. 40 ust. 1, 2 i 5 ww. ustawy. Faktura za publikację ogłoszenia w Głosie Szczecińskim została wystawiona dnia 16.08.2010 r. na kwotę 351,36 zł (terminowo zapłacona i prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej i klasyfikacji budżetowej).

Jeden z wykonawców dnia 24.08.2010 r. zwrócił się do zamawiającego o wyjaśnienie treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Zamawiający udzielił wyjaśnień w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Termin składania ofert określono zgodnie z art. 43 ust. 1 ww. ustawy.

W przewidzianym terminie składania ofert wpłynęło 5 ofert.

4 złożone oferty były kompletne, zawierały wszystkie wymagane w SIWZ załączniki, oświadczenia i inne dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału zamówieniu i nie podleganiu wykluczeniu w myśl art. 22 i 24 ww. ustawy. 1 oferta była niekompletna, w związku z czym zamawiający zgłosił się do oferenta z wnioskiem o uzupełnienie braków (dokumentu potwierdzającego dokonanie opłaty składki ubezpieczeniowej za aktualny okres obowiązywania ubezpieczenia OC), co uczyniono w wyznaczonym terminie. Żadna

z ofert nie podlegała odrzuceniu. Wszyscy oferenci wnieśli wymagane wadium w terminie zgodnym z art. 45 ust. 3 ww. ustawy w kwocie 100.000 zł i formach przewidzianych oraz zgodnych z SIWZ, tj. w formie gwarancji ubezpieczeniowej i gwarancji bankowej dopuszczalnych przez ww. ustawę – art. 45 ust. 6.

Wszyscy członkowie Komisji przetargowej oraz Burmistrz w dniu 27.08.2010 r. złożyli oświadczenie ZP-11 zgodnie z art. 17 ust. 1 i 2.

Otwarcie ofert nastąpiło dnia 27.08.2010 r. g. 12:00 zgodnie z ustaleniami SIWZ.

Protokół z posiedzenia komisji przetargowej spisano dnia 10.09.2010 r. Z protokołu wynika, że jeden z wykonawców złożył wymagane wyjaśnienia i dokumenty w terminie wskazanym przez zamawiającego i na tej podstawie stwierdzono, że wszystkie oferty są kompletne i poprawne i nie podlegają odrzuceniu. Komisja dokonała obliczenia punktów przyznanych oferentom wg określonego w SIWZ wzoru. Postanowiono wnioskować do Burmistrza o wybór oferty wykonawcy, który otrzymał najwyższą ilość punktów.

Wniosek o zatwierdzenie wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wraz z uzasadnieniem został zatwierdzony przez Burmistrza dnia 13.09.2010 r. Jako najkorzystniejsza została uznana oferta złożona przez „CESTAR” Spółka Jawna z ceną ofertową brutto (najniższą) wynoszącą 3.297.933,46 zł.

Niezwłocznie po zatwierdzeniu ww. wniosku oraz wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający zawiadomił wykonawców, którzy złożyli oferty o dokonany wybór za pośrednictwem faksu i drogą pocztową.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty nie zawierało uzasadnienia wyboru najkorzystniejszej oferty oraz terminu, po upływie którego umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta, czym naruszono przepisy art. 92 ust. 1 pkt 1 i 4 ww. ustawy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Naczelnik Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego p. Krzysztof Kuśnierz (akta kontroli, poz. 68).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że żadna oferta nie została odrzucona ani żaden wykonawca nie został wykluczony z postępowania o zamówienie – tym samym w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty brak informacji, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. W wyniku omyłki i przeoczenia nie została zamieszczona informacja wynikająca z 92 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o wyborze oferty, zawierające wszystkie elementy przewidziane w art. 92 ust. 1 ww. ustawy, zostało niezwłocznie opublikowane na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu, tj. dnia 14.09.2010 r. - zgodnie z art. 92 ust. 2 ww. ustawy.

Protokół 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 został sporządzony na druku ZP-2 zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188 poz. 1154).

Jak wynika z pkt 5 ww. protokołu, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w wysokości 5.515.000 zł. Żadnego z wykonawców nie wykluczono (pkt 7), nie odrzucono żadnej oferty (pkt 8), wszyscy wykonawcy spełnili warunki udziału w postępowaniu (pkt 6), nie wnoszono protestów i odwołań (pkt 11) ani skarg do sądu (pkt 12). Podano prawidłowe informacje na temat wyboru najkorzystniejszej oferty oraz o zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego. Protokół podpisał Zastępca Naczelnika Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego oraz zatwierdził Burmistrz.

Do ww. protokołu dołączono druki dodatkowe, tj.:

ZP-12 – Zbiornicze zestawienie ofert,
ZP-17 – Informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego,
ZP-21 – Streszczenie oceny i porównania złożonych ofert
Natomiast nie sporządzono i nie dołączono druku ZP-20 – Karta indywidualnej oceny oferty.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Naczelnik Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego p. Krzysztof Kuśnierz (akta kontroli, poz. 68).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że ze względu, że w przedmiotowym postępowaniu o zamówienie publiczne jedynym kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty była cena oferty, członkowie komisji przetargowej nie wypełniali druku ZP-20.

Umowa Nr TI-342/16/2010 zawarta w dniu 24.09.2010 r. pomiędzy Gminą Police a oferentem wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia – firmą „CESTAR” Spółka Jawna była zgodna ze złożoną ofertą. Umowę zawarto w terminie zgodnym ze wskazanym w art. 94 ust. 1 ww. ustawy. Umowa przewidywała możliwość wykonania robót dodatkowych, które mogą być wprowadzone przez zamawiającego na podstawie odrębnej umowy w oparciu o przepisy ww. ustawy. Ponadto umowa określała:

- przedmiot umowy,
- termin realizacji zadania inwestycyjnego,
- wysokość wynagrodzenia,
- warunki płatności,
- udział podwykonawców w realizacji przedmiotu umowy,
- obowiązki stron,
- zasady i warunki odbioru robót,
- ustalenia dotyczące gwarancji jakości wykonanych robót,
- ustalenia dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- kary umowne,
- przypadki, w których może nastąpić rozwiązanie umowy,
- zmiany warunków umowy,
- postanowienia końcowe.

Umowa została podpisana przez wykonawcę i zamawiającego oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Wykonawca w dniu podpisania umowy wniósł gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek w kwocie wynoszącej 5% ceny ofertowej, tj. 164.896,67 zł zgodnie z SIWZ, ofertą oraz zawartą umową.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane dnia 29.09.2010 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na tablicy ogłoszeń zgodnie z art. 95 ust. 1 ww. ustawy.

Protokół przekazania placu budowy został spisany dnia 8.10.2010 r.

Aneksm Nr 1 do ww. umowy z dnia 31.01.2011 r. zmieniono wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy w związku ze zmianą stawki VAT na 3.323.352,73 zł.

Aneksm Nr 2 do ww. umowy z dnia 22.06.2011 r. zmieniono termin wykonania zadania do dnia 30.09.2011 r. na wniosek wykonawcy (niesprzyjające warunki atmosferyczne).

Zmianę terminu z powyższego powodu przewidziano w umowie zawartej dnia 24.09.2010 r.

W toku kontroli ustalono, że:

- zamówienie zaplanowano z wyprzedzeniem umożliwiającym przeprowadzenie procedury zgodnie z wymogami określonymi przepisami o zamówieniach publicznych,
- przedmiot zamówienia określono za pomocą dokumentacji projektowej i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, a wartość zamówienia – zgodnie z ustawowymi wymogami,
- kosztorys inwestorski opracowano w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389),
- zabezpieczono w budżecie jednostki środki finansowe na realizację zamówienia,
- uzyskano wymagane decyzje administracyjne,
- postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego,
- decyzję o rozpoczęciu postępowania w powyższym trybie z uzasadnieniem faktycznym i prawnym tego wyboru podjęły osoby i organy uprawnione,
- powołano komisję przetargową.

W toku dalszych czynności kontrolnych ustalono, że:

- do faktur składanych sukcesywnie dołączano protokoły odbioru wykonanych robót budowlanych (bez zastrzeżeń) wraz z zestawieniami wartości wykonanych robót, zgodnie z zawartą umową,
- terminy zapłaty faktur na fakturach były zgodne z ustaleniami wynikającymi z umowy,
- płatności za faktury, które częściowo finansowano ze środków pochodzących z ww. pożyczki, dokonywane były zgodnie z ustalonymi terminami oraz prawidłowo je ujmowano w ewidencji księgowej i klasyfikacji budżetowej.

W dniu 24.09.2010 r. do Urzędu Miejskiego w Policach wpłynęła oferta na pełnienie nadzoru inwestorskiego ww. robót budowlanych.

W dniu 1.10.2010 r. zawarto pomiędzy Burmistrzem Polic a oferentem umowę – zlecenie TI-62/2010 o nadzór inwestorski, zgodnie z którą zamawiający zleca pełnienie przez oferenta funkcji Inspektora Nadzoru Inwestorskiego przy realizacji inwestycji pn. Odprowadzenie ścieków i wód opadowych z rejonu ulicy Tanowskiej w Policach i miejscowości Trzeszczyn. Strony ustaliły wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy na kwotę ryczałtową brutto 16.650 zł. Rachunki częściowe miesięczne w wysokości brutto 1.850 zł wystawiane były zgodnie z zawartą umową. Umowa została zawarta na czas określony, tj. do czasu odbioru końcowego robót budowlanych, będących przedmiotem nadzoru, tj. do dnia 30.06.2011 r. Umowę podpisały strony oraz kontrasygnował Skarbnik Gminy. Aneksm Nr 1 do umowy z dnia 27.06.2011 r. zmieniono kwotę wynagrodzenia na 22.200 zł.

W dniu 2.12.2010 r. zawarto pomiędzy Burmistrzem Polic a firmą „Koncept” Spółka z o.o. umowę Nr TI/75/10, zgodnie z którą Inspektor Nadzoru Autorskiego zobowiązuje się do realizacji zamówienia: Pełnienie nadzoru autorskiego nad realizacją inwestycji pn. Odprowadzenie ścieków i wód opadowych z rejonu ulicy Tanowskiej w Policach i miejscowości Trzeszczyn. Strony ustaliły wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy na kwotę brutto 341,60 zł za jeden pobyt na budowie na osobę, a łączne wynagrodzenie nie przekroczy 19.129,60 zł. Umowa została zawarta na czas określony, tj. do czasu odbioru końcowego robót budowlanych, będących przedmiotem nadzoru, tj. do dnia 30.06.2011 r. Umowę podpisały strony oraz kontrasygnował Skarbnik Gminy. Anekssem Nr 1 do umowy z dnia 24.06.2011 r. zmieniono kwotę łącznego wynagrodzenia na 31.085,60 zł oraz planowany termin zakończenia inwestycji – do 30.09.2011 r. Na podstawie okazanych faktur ustalono, że płatności w związku z pełnieniem nadzoru autorskiego odbywały się zgodnie z zawartą umową i aneksem.

Wykonawca wykonał roboty dodatkowe na podstawie umowy zawartej po negocjacjach w trybie z wolnej ręki zgodnie z art. 67 ww. ustawy – uwag nie wnosi się.

Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji spisano w dniu 30.09.2011 r.

Kartę gwarancji jakości wykonanych robót sporządzono w dniu 30.09.2011 r. Zawiadomienie o zakończeniu budowy złożono dnia 24.11.2011 r. Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego w Policach.

4) Ewidencja księgową kosztów inwestycji (przedsięwzięć) i ich rozliczenie:

ewidencja księgową inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań oraz ustalenie na dany okres kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych, dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie), do konta 080 prowadzono ewidencję analityczną zapewniającą co najmniej wyodrębnienie kosztów bezpośrednich i pośrednich zadania oraz rozliczenie kosztów inwestycji na środki trwałe, jakie powstały lub zostały ulepszone, na stronie Wn konta 080 ujęto poniesione koszty dotyczące realizacji inwestycji (przedsięwzięć), a na stronie Ma rozliczone efekty, jako datę rozliczenia inwestycji (uznania konta 080) uznano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych, powstałych w wyniku zrealizowania inwestycji (przedsięwzięć), nie późniejszą jednak niż datę zakończenia zadań.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto stwierdzono, że prowadzono ewidencję księgową:

stanu zwiększenia oraz zmniejszenia funduszu jednostki w wyniku realizacji inwestycji – na koncie 800,
nowych środków trwałych lub zwiększenia ich wartości początkowej uzyskanego w wyniku zrealizowania inwestycji – na koncie 011,
do tych kont syntetycznych prowadzono ewidencję analityczną.

Dla prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej zadań inwestycyjnych oraz rzetelnego ustalenia wartości środka trwałego powstałego w wyniku oddania do użytkowania zadania inwestycyjnego:

ujęto w ewidencji księgowej środki trwałe przyjęte z inwestycji i nie pozostawiono na koncie 080 kosztów inwestycji zakończonych i przyjętych do użytkowania w latach poprzednich,
prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych operacje gospodarcze związane z finansowaniem inwestycji, powstaniem zobowiązań, przyjęciem środków trwałych do używania, wyksięgowano koszty inwestycji po zakończeniu zadania inwestycyjnego,
prawidłowo ewidencjonowano poniesione nakłady w sposób ciągły od momentu rozpoczęcia inwestycji do jej zakończenia,
prawidłowo klasyfikowano i ewidencjonowano wydatki inwestycyjne,
przestrzegano zasady rozliczenia kosztów zakończonych inwestycji w terminie oddania do użytkowania składników majątku trwałego powstałych w wyniku inwestycji.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wycena efektów inwestycyjnych (zrealizowanych przedsięwzięć):

Efekty inwestycyjne (zrealizowanych przedsięwzięć) w postaci środków trwałych wyceniono i ujęto w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Przyjęcie środków trwałych do ewidencji księgowej

Ustalono, że:

powstałe w wyniku zakończenia inwestycji i przekazania do użytkowania nowe i ulepszone środki trwałe przyjęto do ewidencji na podstawie dokumentów OT od Nr 44/11 do Nr 54/11 z dnia 30.11.2011 r.,

łącna wartość wykonanej kanalizacji wyniosła 3.721.801,53 zł,
dokumenty OT zawierały:

- a) dokładną i pełną nazwę środka trwałego,
- b) datę przekazania do użytkowania,
- c) dane opisujące środek trwały (dane techniczne),
- d) miejsce użytkowania środka trwałego,
- e) stawkę amortyzacyjną (umorzeniową),
- f) dekretację księgową,

dokument OT zawierał podpisy zespołu przyjmującego, Z-cy Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego i Burmistrza.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

2.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

Kontrolą objęto rok 2008-2011.

Jak wykazano w punkcie 3.4. I rozdziału niniejszego protokołu kontroli, w badanym okresie wydatkowano środki finansowe na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego. Ustalono także, że Rada Miejska nie ustaliła zasad wniesienia wkładów, a także objęcia, nabycia i zbycia udziałów i akcji. Szczegółową kontrolę w przedmiotowym zakresie przeprowadzono i opisano w wyżej wskazanym punkcie 3.4.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek

Kontrolą objęto rok 2011.

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 r. ustalono, że w badanym okresie zapłacono kary i odszkodowania oraz odsetki sklasyfikowane w §§ 458, 459, 460 i 461 klasyfikacji wydatków w kwotach:

- §4580: dział 801 rozdział 80101 w kwocie 24 zł oraz dział 900 rozdział 90004 w kwocie 4.190,65 zł,
- §4590: dział 700 rozdział 70005 w kwocie 911.925 zł,
- §4600: dział 700 rozdział 70005 w kwocie 147.440 zł,
- §4610: dział 700 rozdział 70005 w kwocie 15.782,44 zł, dział 750 rozdział 75023 w kwocie 7.359,90 zł, dział 756 rozdział 75647 w kwocie 3.457,70 zł, dział 801 rozdział 80101 w kwocie 44 zł, dział 851 rozdział 85154 w kwocie 5.920 zł oraz dział 900 rozdział 90004 w kwocie 4.873,50 zł.

Szczegółową kontrolą objęto następujące losowo wybrane dokumenty:

1. Wezwanie do uiszczenia zaliczki na wydatki wystawione przez Komornika sądowego z wniosku wierzyciela – Burmistrza Polic przeciwko dłużnikowi w kwocie 56,50 zł (sygn. akt IUS KE/721-3/1/426/10),
2. Nota księgowa – Koszty sądowe za wniosek o wpis hipoteki przymusowej KW 27111/5 w kwocie 200 zł,
3. Nota księgowa – Koszty sądowe za wniosek o wpis hipoteki przymusowej KW 8597 w kwocie 200 zł,
4. Wpis sądowy w kwocie 427 zł w związku z koniecznością wystąpienia do sądu z powództwem – dowód finansowy wewnętrzny z dnia 30.11.2011 r.,
5. Wpis sądowy w kwocie 414 zł w związku z koniecznością wystąpienia do sądu z powództwem – dowód finansowy wewnętrzny z dnia 19.12.2011 r.,
6. Opłata za zmianę w Krajowym Rejestrze Sądowym w kwocie 150 zł z dnia 10.03.2011 r.,
7. Wezwanie do uiszczenia zaliczki na wydatki i opłatę stałą wystawione przez Komornika sądowego z wniosku wierzyciela – Urzędu Miejskiego w Policach przeciwko dłużnikowi w kwocie 223 zł z dnia 16.02.2011 r.,
8. Opłaty za zmianę w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz udostępnienie pełnego odpisu w kwotach 150 zł i 90 zł z dnia 10.02.2011 r.,
9. Wpis sądowy w kwocie 878 zł w związku z koniecznością wystąpienia do sądu z powództwem – dowód finansowy wewnętrzny z dnia 8.02.2011 r.,
10. Zakup znaków sądowych w łącznej kwocie 500 zł – rachunek Nr 1200951/11 z dnia 27.01.2011 r.,

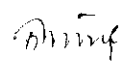
11. Koszty postępowania sądowego w związku z zawarciem ugody sądowej z dnia 22.06.2011 r. w sprawie sygn. akt X GC 424/09 w kwocie 4.873,50 zł,
12. Zapłata pozostałych odsetek w związku z zawarciem ugody sądowej z dnia 22.06.2011 r. w sprawie sygn. akt X GC 424/09 w kwocie 4.190,65 zł,
13. Odszkodowanie za działki, które zostały wydzielone jako działki gruntu pod drogi gminne w kwocie 105.800 zł,
14. Odszkodowanie za działkę, która została wydzielona jako działka gruntu pod drogę gminną w kwocie 48.500 zł,
15. Odszkodowanie za działkę, która została wydzielona jako działka gruntu pod drogę gminną w kwocie 28.500 zł,
16. Odszkodowanie za działki, które zostały wydzielone jako działki gruntu pod drogi gminne w kwocie 191.412 zł,
17. Odszkodowanie za działkę, która została wydzielona jako działka gruntu pod drogę gminną w kwocie 31.500 zł,
18. Odszkodowanie za działki, które zostały wydzielone jako działki gruntu pod drogi gminne w kwocie 52.700 zł,
19. Odszkodowanie za działkę w kwocie 62.200 zł – dowód finansowy wewnętrzny z dnia 28.11.2011 r.,
20. Odszkodowanie za działki, które zostały wydzielone jako działki gruntu pod drogi gminne w kwocie 7.800 zł,
21. Odszkodowanie za działki, które zostały wydzielone jako działki gruntu pod drogi gminne w kwocie 115.213 zł,
22. Odszkodowanie za działki, które zostały wydzielone jako działki gruntu pod drogi gminne w kwocie 65.000 zł,
23. Odszkodowanie za działki, które zostały wydzielone jako działki gruntu pod drogi gminne w kwocie 173.200 zł,
24. Odszkodowanie za działkę, która została wydzielona jako działka gruntu pod drogę gminną w kwocie 11.000 zł,
25. Odszkodowanie za działkę, która została wydzielona jako działka gruntu pod drogę gminną w kwocie 9.600 zł,
26. Odszkodowanie za działkę, która została wydzielona jako działka gruntu pod drogę gminną w kwocie 6.000 zł,
27. Odszkodowanie za działkę, która została wydzielona jako działka gruntu pod drogę gminną w kwocie 3.500 zł,
28. Odszkodowanie za działkę, która została wydzielona jako działka gruntu pod poszerzenie istniejącej drogi gminnej w kwocie 87.500 zł,
29. Odszkodowanie za działki, które z mocy prawa zostały przejęte przez Gminę Police w kwocie 59.940 zł,
30. Wezwanie do uiszczenia kosztów sądowych w sprawie o leczenie odwykowe w kwocie 40 zł z dnia 25.02.2011 r. (sygn. akt VIII RNs 228/11),
31. Wezwanie do uiszczenia kosztów sądowych w sprawie o leczenie odwykowe w kwocie 40 zł z dnia 24.02.2011 r. (sygn. akt VIII RNs 213/11),

32. Wezwanie do uiszczenia kosztów sądowych w sprawie o leczenie odwykowe w kwocie 40 zł z dnia 25.02.2011 r. (sygn. akt VIIIIRNs 214/11),
33. Wezwanie do uiszczenia kosztów sądowych w sprawie o leczenie odwykowe w kwocie 40 zł z dnia 23.02.2011 r. (sygn. akt VIIIIRNs 222/11),
34. Wezwanie do uiszczenia kosztów sądowych w sprawie o leczenie odwykowe w kwocie 40 zł z dnia 24.02.2011 r. (sygn. akt VIIIIRNs 212/11),
35. Wezwanie do uiszczenia kosztów sądowych w sprawie o leczenie odwykowe w kwocie 40 zł z dnia 13.10.2011 r. (sygn. akt VIIIIRNs 899/11),
36. Wezwanie do uiszczenia kosztów sądowych w sprawie o leczenie odwykowe w kwocie 40 zł z dnia 14.10.2011 r. (sygn. akt VIIIIRNs 896/11),
37. Wezwanie do uiszczenia kosztów sądowych w sprawie o leczenie odwykowe w kwocie 40 zł z dnia 13.10.2011 r. (sygn. akt VIIIIRNs 902/11),
38. Wezwanie do uiszczenia kosztów sądowych w sprawie o leczenie odwykowe w kwocie 40 zł z dnia 18.10.2011 r. (sygn. akt VIIIIRNs 900/11),
39. Wezwanie do uiszczenia kosztów sądowych w sprawie o leczenie odwykowe w kwocie 40 zł z dnia 14.10.2011 r. (sygn. akt VIIIIRNs 859/11),
40. Faktura VAT Nr 119/11 z dnia 8.11.2011 r. – opłata sądowa w kwocie 50 zł,
41. Opłata sądowa za wniosek Gminy Police z dnia 28.11.2011 r. w kwocie 260 zł,
42. Opłata sądowa za wniosek Gminy Police dotyczący zmian w księdze wieczystej KW 9144 w kwocie 120 zł,
43. Opłata sądowa za wniosek Gminy Police dotyczący zmiany w księdze wieczystej KW 89342 w kwocie 60 zł,
44. Opłata sądowa za wniosek Gminy Police z dnia 25.07.2011 r. w kwocie 260 zł,
45. Opłata sądowa za wnioski Gminy Police dotyczące wydania odpisów z ksiąg wieczystych w kwocie 150 zł,
46. Opłata sądowa za 4 wnioski Gminy Police z dnia 10.06.2011 r. w kwocie 1.040 zł,
47. Uzupelnienie opłaty sądowej za wniosek Gminy Police dotyczący zmian w księdze wieczystej KW SZ2S/00028886/5 w kwocie 200 zł,
48. Opłata sądowa za wniosek Gminy Police z dnia 14.04.2011 r. w kwocie 260 zł,
49. Opłata sądowa za wnioski Gminy Police dotyczące zmian w księgach wieczystych KW 35618 i KW 32865 w kwocie 600 zł.

Na podstawie kontroli wyżej wymienionych dokumentów stwierdzono, że:

- zapłacone kary, odszkodowania i odsetki były prawidłowo udokumentowane,
- prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej kary, odszkodowania oraz pozostałe odsetki,
- wydatki z tytułu kar i odszkodowań oraz poniesione na odsetki zostały wprowadzone do planu budżetu,
- wszystkie dokumenty zostały skontrolowane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- wszystkie dokumenty zawierały wymagane podpisy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



2.4. Inne wydatki

2.4.1. Wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin

Kontrolą objęto lata 2008 – 2011.

Na podstawie pism Ministra Finansów Nr ST3-4820-26/2007 i Nr ST3/4820/26/2010 zawierających informację o:

- rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na lata 2008 i 2011,
- planowanej na lata 2008 i 2011 kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- planowanej na lata 2008 i 2011 wysokości rocznej wpłaty gmin do budżetu państwa,

sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2008, 2009, 2010 i 2011 oraz wydruków z ewidencji księgowej (dział 758 rozdział 75831 §2930 klasyfikacji budżetowej) za lata 2008 i 2011 ustalono, że Gmina Police była zobowiązana w latach 2008 i 2011 do dokonywania wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin.

Jak wynika z danych ewidencji księgowej (dział 758 rozdział 75831 §2930 klasyfikacji budżetowej), w latach 2008 i 2011 Gmina Police dokonywała wpłat na rachunek budżetu państwa w dwunastu równych ratach w terminie do 15 dnia każdego miesiąca zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.). Łączna kwota dokonanych wpłat za lata 2008 i 2011 była zgodna z ww. pismami Ministra Finansów. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.2. Pozostałe wydatki

Kontrolą objęto postępowania o udzielenie zamówień publicznych na wykonywanie usług przewozowych w zakresie przewozu osób na terenie Gminy Police na trasie Police-Trzebież-Police: linią samorządową, linią działkową, linią plażową, przeprowadzonych w latach 2009-2010 przez Wydział Spraw Obywatelskich.

Pełna dokumentacja opisanych poniżej postępowań w formie kserokopii została dołączona do akt kontroli, poz. 77-81.

Wyjaśnienia w sprawie niżej wskazanych nieprawidłowości złożył Burmistrz Polic (akta kontroli, poz. 59).

Ponadto wyjaśnienie dotyczące poniższych nieprawidłowości zostało skierowane do nieobecnej w pracy od dłuższego czasu Zastępcy Naczelnika Wydziału Spraw Obywatelskich p. Iwony Kochman. Wyjaśnienie to zostanie złożone w późniejszym terminie.

Ustalono, że w zakresach obowiązków pracowników Wydziału Spraw Obywatelskich nie wskazano zakresu odpowiedzialności i zadań związanych z prowadzeniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic (akta kontroli, poz. 71).



Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że do zadań Wydziału Spraw Obywatelskich m.in. należy nadzór nad organizacją gminnej komunikacji zbiorowej. Czynnościami tymi zajmuje się Naczelnik Wydziału. W związku z tym, że do organizacji gminnej komunikacji zbiorowej niezbędne jest przeprowadzenie procedury przetargowej, należy wnioskować, że osobą odpowiedzialną jest Naczelnik Wydziału, a podczas jego nieobecności zgodnie z zakresem praw i obowiązków zadania przejmuje Zastępca Naczelnika Wydziału.

1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na wykonywanie usług przewozowych w zakresie przewozu osób na terenie Gminy Police na trasie Police-Trzebież-Police: linią samorządową, linią działkową, linią plażową, w wyniku którego zawarto umowę SO.342/2/09 z dnia 4.03.2009 r. obowiązującą w okresie od 24 marca do 31 grudnia 2009 r.

Wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego z dnia 12.01.2009 r. pn. Wykonywanie usług przewozowych w zakresie przewozu osób na terenie Gminy Police na trasie Police-Trzebież-Police: linią samorządową, linią działkową, linią plażową o wartości 1.762.952,55 zł wraz z propozycją składu osobowego komisji przetargowej Zastępcy Naczelnika Wydziału Spraw Obywatelskich został tego samego dnia zaakceptowany przez Burmistrza. W dniu 12.01.2009 r. Burmistrz zatwierdził wniosek Przewodniczącego komisji przetargowej o zatwierdzenie trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Burmistrza zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) i określała m.in.:

- wielkość zamówienia – 286.045 km,
- termin wykonania zamówienia – 31.12.2009 r.,
- kwotę wadium – 10.000 zł,
- termin związania ofertą – 60 dni,
- termin składania ofert – 3.03.2009 r. g. 10:00,
- termin otwarcia ofert – 3.03.2009 r. g. 10:15,
- kryterium, którym zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty – cena,
- zamawiający nie żąda wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

SIWZ udostępniano bezpłatnie na stronie internetowej Urzędu zgodnie z art. 37 ww. ustawy.

Kwotę wadium ustalono w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia zgodnie z art. 45 ust. 4 ww. ustawy.

Termin składania ofert określono zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy.

Termin związania ofertą określono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez przekazanie do publikacji Ogłoszenia o zamówieniu w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w dniu 21 stycznia 2009 r. (opublikowano dnia 23.01.2009 r.). Ogłoszenie o zamówieniu nie zawierało informacji wymaganych zgodnie z przepisami art. 41 pkt 10 i 15 ww. ustawy, tj.: numeru pokoju, gdzie należało złożyć ofertę oraz

informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, czym naruszono cytowany 41 pkt 10 i 15 ww. ustawy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Dokumentacja przetargowa prowadzona jest przez sekretarza komisji przetargowej. Podpisując przedkładane przez sekretarza dokumenty, opierałem się na zaufaniu do wiedzy i rzetelności pracownika. Przyznaję, iż nie weryfikowałem treści ogłoszeń (...) uznając, iż zawierają one informacje wtórne i są jedynie powtórzeniem wcześniejszych, przedstawionych mi do akceptacji rozstrzygnięć. Uznałem, że są one sporządzone prawidłowo. Część dokumentów (...) nie wymagała mojego podpisu”.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało ponadto opublikowane na tablicy ogłoszeń dnia 23.01.2009 r. i stronie internetowej Urzędu oraz w Głosie Szczecińskim zgodnie z art. 40 ust. 1, 3 i 5 ww. ustawy. Ogłoszenie o zamówieniu publikowane w ten sposób zawierało wszystkie elementy wymagane przepisami art. 41 ww. ustawy, jednakże nie zawierało informacji o dniu jego przekazania do publikacji w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej, czym naruszono przepisy art. 40 ust. 6 pkt 3 ww. ustawy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Dokumentacja przetargowa prowadzona jest przez sekretarza komisji przetargowej. Podpisując przedkładane przez sekretarza dokumenty, opierałem się na zaufaniu do wiedzy i rzetelności pracownika. Przyznaję, iż nie weryfikowałem treści ogłoszeń (...). Uznałem, że są one sporządzone prawidłowo (...)”.

W dniu 26.01.2009 r. wprowadzono zmianę do SIWZ polegającą na zmniejszeniu wielkości zamówienia z 286.045 km na 265.760 km, w tym na linii samorządowej – 243.075 km. Pozostałe zapisy SIWZ pozostały bez zmian. Dokument zatwierdził Burmistrz Polic.

W dniu 28.01.2009 r. ogłoszenie zawierające zmiany wprowadzone w SIWZ przekazano do publikacji w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej.

Nową wartość zamówienia po wprowadzeniu zmian do SIWZ ustalono w kwocie 1.642.197,48 zł uwzględniając przy wyliczeniach wartość zamówień uzupełniających przewidzianych w Specyfikacji (brak daty dokonania obliczeń) zgodnie z art. 32 ust. 3 ww. ustawy.

Następnie ponownie opublikowano na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu Ogłoszenie o zamówieniu uwzględniając powyższe zmiany.

W przewidzianym terminie składania ofert wpłynęła 1 oferta. Ofertę tą złożyło Szczecińsko-Polickie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Spółka z o.o.

Oferta ta była kompletna, zawierała wszystkie wymagane w SIWZ załączniki, oświadczenia i inne dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału zamówieniu i nie podleganiu wykluczeniu w myśl odpowiednio art. 22 i 24 ww. ustawy. Oferta nie podlegała odrzuceniu. Oferent wniósł wadium przelewem bankowym w wymaganej kwocie 10.000 zł i w terminie zgodnym z art. 45 ust. 3 ww. ustawy i formie przewidzianej w SIWZ i przepisami art. 45 ust. 6 ww. ustawy.

Wszyscy członkowie Komisji przetargowej oraz Burmistrz złożyli oświadczenie ZP-11 zgodnie z art. 17 ust. 1 i 2.

Z przeprowadzonego postępowania nie sporządzono protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz dokumentów (druków) dodatkowych, czym naruszono art. 96 ust. 1 oraz §3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188 poz. 1154).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika ponownie, że: „Dokumentacja przetargowa prowadzona jest przez sekretarza komisji przetargowej. Podpisując przedkładane przez sekretarza dokumenty, opierałem się na zaufaniu do wiedzy i rzetelności pracownika (...)”.

Po dokonaniu oceny oferty przez komisję przetargową i podjęciu decyzji o zawarciu umowy z jedynym oferentem, zamawiający w dniu 9.03.2009 r. zawiadomił Szczecińsko-Polickie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Spółka z o.o. o wyborze jego oferty do realizacji zamówienia, jednakże zawiadomienie to wykonawca otrzymał już po podpisaniu umowy w sprawie o zamówienie publiczne, czym naruszono art. 92 ust. 1 ww. ustawy.

W wyjaśnieniu złożonym przez Burmistrza Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59), wyjaśniający nie odniósł się do ww. sprawy.

Ogłoszenie o wyborze wykonawcy (brak daty) zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń, jednakże nie zostało opublikowane na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Policach, czym naruszono art. 92 ust. 2 ww. ustawy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika ponownie, że: „Dokumentacja przetargowa prowadzona jest przez sekretarza komisji przetargowej”.

Umowa Nr SO.342/2/09 zawarta w dniu 4.03.2009 r. pomiędzy Gminą Police a oferentem wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia – Szczecińsko-Polickim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym Spółka z o.o. była zgodna ze złożoną ofertą. Umowę zawarto w terminie zgodnym ze wskazanym w art. 94 ust. 2a ww. ustawy. Ponadto umowa określała:

- przedmiot umowy,
- termin obowiązywania umowy – od 24.03.2009 r. do 31.12.2009 r.,
- wysokość wynagrodzenia (4,12 zł brutto za 1 wozokilometr),
- maksymalną wartość zobowiązania wynikająca z umowy – 1.094.798,32 zł,
- warunki płatności,
- kary umowne,
- przypadki, w których może nastąpić wypowiedzenie umowy,
- zmiany warunków umowy.

Umowa została podpisana przez wykonawcę i zamawiającego oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W toku dalszych czynności kontrolnych ustalono, że ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nie przekazano do publikacji w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego – ogłoszenie to przekazano dopiero w dniu 21.04.2009 r., czym naruszono art. 95 ust. 2 ww. ustawy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Zgodnie z treścią art. 95 ust. 1 i 2 zamawiający, niezwłocznie po zawarciu umowy, w zależności od wartości zamówienia, zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych albo przekazuje do publikacji Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich. Ustawodawca nie precyzuje terminu zamieszczenia ogłoszenia. Wskazuje jedynie, że powinno to nastąpić niezwłocznie po zawarciu umowy – czyli na tyle szybko, na ile to możliwe. Nie oznacza to, że zamieszczenie ogłoszenia powinno nastąpić w dniu podpisania umowy. Ze względu na liczne obowiązki pracownik odłożył zamieszczenie ogłoszenia (uznając sprawę za mniej pilną od innych) na termin późniejszy”.

2. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na wykonywanie usług przewozowych w zakresie przewozu osób na terenie Gminy Police na trasie Police-Trzebież-Police linią samorządową, w wyniku którego zawarto umowę SO.342/1/09 z dnia 4.02.2009 r. obowiązującą w okresie od 11 lutego do 23 marca 2009 r.

Niniejsze postępowanie prowadzone było jednocześnie z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego na te same usługi, opisanym w punkcie 1.

Wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego z dnia 23.01.2009 r. pn. Wykonywanie usług przewozowych w zakresie przewozu osób na terenie Gminy Police na trasie Police-Trzebież-Police linią samorządową o wartości 145.356,35 zł wraz z propozycją składu osobowego komisji przetargowej Zastępcy Naczelnika Wydziału Spraw Obywatelskich został tego samego dnia zaakceptowany przez Burmistrza. W dniu 22.01.2009 r. Burmistrz zatwierdził wniosek Przewodniczącego komisji przetargowej o zatwierdzenie trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Wartość zamówienia ustalono w kwocie 145.356,35 zł nie uwzględniając przy wyliczeniach wartości zamówień uzupełniających przewidzianych w SIWZ (brak daty dokonania obliczeń), czym naruszono art. 32 ust. 3 ww. ustawy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie skierowane do nieobecnej w pracy od dłuższego czasu Zastępcy Naczelnika Wydziału Spraw Obywatelskich p. Iwony Kochman zostanie złożone w późniejszym terminie.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Burmistrza zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) i określała m.in.:

- wielkość zamówienia – 35.285 km,
- termin wykonania zamówienia – od dnia podpisania umowy do 23.03.2009 r.,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- termin składania ofert – 2.02.2009 r. g. 10:00,
- termin otwarcia ofert – 2.02.2009 r. g. 10:15,
- kryterium, którym zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty – cena.

Termin składania ofert określono zgodnie z art. 43 ust. 1 ww. ustawy.

Termin związania ofertą określono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez publikację w dniu 23.01.2009 r. Ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie elementy przewidziane w art. 41 ww. ustawy.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało ponadto umieszczone na tablicy ogłoszeń w dniu 23.01.2009 r., na stronie internetowej Urzędu oraz w Głosie Szczecińskim w dniu 24.01.2009 r. zgodnie z art. 40 ust. 1, 2 i 5 ww. ustawy. Ogłoszenie o zamówieniu publikowane w ten sposób zawierało wszystkie elementy wymagane przepisami art. 41 ww. ustawy, jednakże nie zawierało informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono przepisy art. 40 ust. 6 pkt 3 ww. ustawy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Dokumentacja przetargowa prowadzona jest przez sekretarza komisji przetargowej. Podpisując przedkładane przez sekretarza dokumenty, opierałem się na zaufaniu do wiedzy i rzetelności pracownika. Przyznaję, iż nie weryfikowałem treści ogłoszeń (...). Uznałem, że są one sporządzone prawidłowo (...)”.

W przewidzianym terminie składania ofert wpłynęła 1 oferta. Ofertę tą złożyło Szczecińsko-Polickie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Spółka z o.o.

Oferta ta była kompletna, zawierała wszystkie wymagane w SIWZ załączniki, oświadczenia i inne dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału zamówieniu i nie podleganiu wykluczeniu w myśl odpowiednio art. 22 i 24 ww. ustawy. Oferta nie podlegała odrzuceniu.

Wszyscy członkowie Komisji przetargowej oraz Burmistrz złożyli oświadczenie ZP-11 zgodnie z art. 17 ust. 1 i 2.

Z przeprowadzonego postępowania nie sporządzono protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz dokumentów (druków) dodatkowych, czym naruszono art. 96 ust. 1 oraz §3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188 poz. 1154).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika ponownie, że: „Dokumentacja przetargowa prowadzona jest przez sekretarza komisji przetargowej. Podpisując przedkładane przez sekretarza dokumenty, opierałem się na zaufaniu do wiedzy i rzetelności pracownika (...)”.

Po dokonaniu oceny oferty przez komisję przetargową i podjęciu decyzji o zawarciu umowy z jedynym oferentem, zamawiający zawiadomił Szczecińsko-Polickie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Spółka z o.o. w dniu 3.02.2009 r. o wyborze jego oferty do realizacji zamówienia nie wskazując terminu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, czym naruszono art. 92 ust. 1 ww. ustawy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Ustawa PZP nie nakłada na zamawiającego obowiązku wskazywania w zawiadomieniu terminu zawarcia umowy”.

Ogłoszenie o wyborze wykonawcy zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniu 2.02.2009 r., jednakże nie zostało opublikowane na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Policach, czym naruszono art. 92 ust. 2 ww. ustawy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika ponownie, że: „Dokumentacja przetargowa prowadzona jest przez sekretarza komisji przetargowej”.

Umowa Nr SO.342/1/09 zawarta w dniu 4.02.2009 r. pomiędzy Gminą Police a oferentem wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia – Szczecińsko-Polickim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym Spółka z o.o. była zgodna ze złożoną ofertą. Umowę zawarto w terminie zgodnym ze wskazanym w art. 94 ust. 2a ww. ustawy. Ponadto umowa określała:

- przedmiot umowy,
- termin obowiązywania umowy – od 11.02.2009 r. do 23.03.2009 r.,
- wysokość wynagrodzenia (4,12 zł brutto za 1 wozokilometr),
- maksymalną wartość zobowiązania wynikająca z umowy – 145.356,35 zł,
- warunki płatności,
- kary umowne,
- przypadki, w których może nastąpić wypowiedzenie umowy,
- zmiany warunków umowy.

Umowa została podpisana przez wykonawcę i zamawiającego oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W toku dalszych czynności kontrolnych ustalono, że ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego – ogłoszenie to przekazano dopiero w dniu 21.04.2009 r., czym naruszono art. 95 ust. 2 ww. ustawy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Zgodnie z treścią art. 95 ust. 1 i 2 zamawiający, niezwłocznie po zawarciu umowy, w zależności od wartości zamówienia, zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych albo przekazuje do publikacji Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich. Ustawodawca nie precyzuje terminu zamieszczenia ogłoszenia. Wskazuje jedynie, że powinno to nastąpić niezwłocznie po zawarciu umowy – czyli na tyle szybko, na ile to możliwe. Nie oznacza to, że zamieszczenie ogłoszenia powinno nastąpić w dniu podpisania umowy. Ze względu na liczne obowiązki pracownik odłożył zamieszczenie ogłoszenia (uznając sprawę za mniej pilną od innych) na termin późniejszy”.

3. Postępowanie o udzielenie zamówienia uzupełniającego na wykonywanie usług przewozowych w zakresie przewozu osób na terenie Gminy Police na trasie Police-Trzebież-Police linią samorządową w trybie z wolnej ręki, w wyniku którego zawarto umowę SO.5550/80/09 z dnia 18.12.2009 r. obowiązującą w okresie od 1 stycznia do 15 lutego 2009 r.

Wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego z dnia 10.12.2009 r. pn. Wykonywanie usług przewozowych w zakresie przewozu osób na terenie Gminy Police na trasie Police-Trzebież-Police: linią samorządową, linią działkową, linią plażową o wartości 161.793 zł wraz z propozycją składu osobowego komisji przetargowej Naczelnika Wydziału Spraw Obywatelskich został tego samego dnia zaakceptowany przez

13

Burmistrza. W dniu 10.12.2009 r. Burmistrz zatwierdził wniosek z uzasadnieniem o zatwierdzenie trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki. Komisja powołała się w uzasadnieniu na art. 67 ust. 6 ww. ustawy, natomiast postępowanie jest związane z przewidzianym w SIWZ zamówieniem uzupełniającym.

Wartość zamówienia ustalono w kwocie 161.793 zł wykorzystując do obliczeń cenę wozokilometra obowiązującą w dotychczasowej umowie.

Zaproszenie do udziału w negocjacjach wraz z informacjami niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania oraz wzorem umowy z dnia 10.12.2009 r. spełniało wymagania wynikające z art. 68 ust. 1 ww. ustawy, jednakże nie zawierało żądania wskazania przez wykonawcę w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierzy podwykonawcom, czym naruszono art. 36 ust. 4 w związku z art. 68 ust. 1 ww. ustawy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Nie żądanie od wykonawcy w zaproszeniu do negocjacji wskazania w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierzy podwykonawcom, było niedopatrzaniem ze strony wykonawcy, a nie celowym działaniem zamawiającego”.

Ponadto wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Naczelnik Wydziału Spraw Obywatelskich w okresie od kwietnia 2009 r. do stycznia 2010 r. p. Jacek Sarkowski (akta kontroli, poz. 62).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika m.in., że: Brak było przygotowania w dziedzinie zamówień publicznych, w związku z tym działania pracownika wyjaśniającego były oparte o wiedzę innych pracowników Urzędu. Czynności związane z prowadzeniem postępowania były konsultowane m.in. ze Skarbnikiem Gminy i radcą prawnym. Wewnętrzne kontrole finansowe nie wykazały nieprawidłowości.

Złożona przez Szczecińsko-Polickie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Spółka z o.o. oferta była kompletna i zawierała wszystkie wymagane dokumenty i oświadczenia potwierdzające spełnianie warunków udziału w zamówieniu, zgodnie z art. 68 ust. 2 ww. ustawy.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół 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 – Prawo zamówień publicznych na druku ZP-2/WR zgodnym ze wzorem wynikającym z załącznika do ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów. Protokół ten zawierał błędnie wypełnione rubryki (w miejsce pełnej nazwy zamawiającego wpisano nazwę oferenta), czym naruszono §2 pkt 1 ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika (jak przytoczono wyżej), że: „Dokumentacja przetargowa prowadzona jest przez sekretarza komisji przetargowej. Podpisując przedkładane przez sekretarza dokumenty, opierałem się na zaufaniu do wiedzy i rzetelności pracownika. Przyznaję, iż nie weryfikowałem treści ogłoszeń i protokołów postępowania (...). Uznałem, że są one sporządzone prawidłowo”.

Ponadto wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Naczelnik Wydziału Spraw Obywatelskich w okresie od kwietnia 2009 r. do stycznia 2010 r. p. Jacek Sarkowski (akta kontroli, poz. 62). Treść wyjaśnienia zacytowano wyżej.

Umowa Nr SO.5550/80/09 zawarta w dniu 18.12.2009 r. pomiędzy Gminą Police a Szczecińsko-Polickim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym Spółka z o.o. była zgodna ze złożoną ofertą. Umowa określała:

- przedmiot umowy,
- termin obowiązywania umowy – od 1.01.2010 r. do 15.01.2010 r.,
- wysokość wynagrodzenia (4,12 zł brutto za 1 wozokilometr),
- maksymalną wartość zobowiązania wynikająca z umowy – 161.792,40 zł,
- warunki płatności,
- kary umowne,
- przypadki, w których może nastąpić wypowiedzenie umowy,
- zmiany warunków umowy.

Umowa została podpisana przez wykonawcę i zamawiającego oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W toku dalszych czynności kontrolnych ustalono, że ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono art. 95 ust. 2 ww. ustawy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Nie miałem wiedzy na temat niezamieszczenia przez sekretarza komisji przetargowej ogłoszenia o udzieleniu zamówień publicznych z wolnej ręki. Zgodnie z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w Urzędzie Miejskim w Policach (wówczas zarządzenie Nr 126/2007 Burmistrza Gminy Police z 18 czerwca 2007 roku w sprawie regulaminu pracy komisji przetargowych, ich składu, oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowych) do prowadzenia dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Burmistrz spośród członków komisji powołuje sekretarza. Sekretarz jest odpowiedzialny za prawidłowość dokumentacji postępowania. Ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczane są poprzez wypełnienie odpowiedniego formularza na stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych i nie wymagają podpisu elektronicznego kierownika jednostki. Są to czynności mechaniczne, które wykonuje sekretarz komisji przetargowej bez mojej akceptacji”. Ponadto wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Naczelnik Wydziału Spraw Obywatelskich w okresie od kwietnia 2009 r. do stycznia 2010 r. p. Jacek Sarkowski (akta kontroli, poz. 62). Treść wyjaśnienia zacytowano wyżej.

4. Postępowanie o udzielenie zamówienia uzupełniającego na wykonywanie usług przewozowych w zakresie przewozu osób na terenie Gminy Police na trasie Police-Trzebież-Police linią samorządową w trybie z wolnej ręki, w wyniku którego zawarto umowę SO.5550/4/10 z dnia 10.02.2010 r. obowiązującą w okresie od 16 lutego do 28 lutego 2010 r.

Wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego z dnia 20.01.2010 r. pn. Wykonywanie usług przewozowych w zakresie przewozu osób na terenie Gminy Police na trasie Police-Trzebież-Police: linią samorządową, linią działkową, linią plażową o wartości 45.917,40 zł wraz z propozycją składu osobowego komisji przetargowej Zastępcy Naczelnika Wydziału Spraw Obywatelskich został tego samego dnia zaakceptowany przez Burmistrza. W dniu 20.01.2010 r. Burmistrz zatwierdził także wniosek Przewodniczącego komisji przetargowej o zatwierdzenie trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki. Wniosek ten nie zawierał koniecznego uzasadnienia

wyboru trybu z wolnej ręki, czym naruszono Zarządzenie Burmistrza Nr 126/07 z dnia 18 czerwca 2007 r. w sprawie regulaminu pracy komisji przetargowych, ich składu oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „W dniu 20 stycznia 2010 roku zaakceptowałem wnioskowany przez komisję przetargową tryb udzielenia zamówienia publicznego z wolnej ręki. Druk wniosku o zatwierdzenie trybu postępowania o dzielenie zamówienia publicznego (stanowiący załącznik nr 2 do obowiązującego wówczas zarządzenie Nr 126/07 z dnia 18 stycznia 2007 roku) zawiera rubrykę, którą w przypadku udzielania zamówienia w trybie innym niż przetarg nieograniczony lub ograniczony, powinien wypełnić Wydział Organizacyjno – Prawny (opinia). Podpisałem wniosek mechanicznie, polegając na zaufaniu członków komisji przetargowej – nie zwracając uwagi na brak opinii”.

Wartość zamówienia ustalono w kwocie 45.917,40 zł wykorzystując do obliczeń cenę wozokilometra obowiązującą w dotychczasowej umowie.

Wszyscy członkowie Komisji przetargowej oraz Burmistrz złożyli oświadczenie ZP-11 zgodnie z art. 17 ust. 1 i 2.

Zaproszenie do udziału w negocjacjach wraz z informacjami niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania oraz wzorem umowy z dnia 20.01.2010 r. spełniało wymagania wynikające z art. 68 ust. 1 ww. ustawy, jednakże nie zawierało żądania wskazania przez wykonawcę w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierzy podwykonawcom, czym naruszono art. 36 ust. 4 w związku z art. 68 ust. 1 ww. ustawy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Nie żądanie od wykonawcy w zaproszeniu do negocjacji wskazania w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierzy podwykonawcom, było niedopatrzeniem ze strony wykonawcy, a nie celowym działaniem zamawiającego”.

Złożona przez Szczecińsko-Polickie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Spółka z o.o. oferta była kompletna i zawierała wszystkie wymagane dokumenty i oświadczenia potwierdzające spełnianie warunków udziału zamówieniu, zgodnie z art. 68 ust. 2 ww. ustawy.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół 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 – Prawo zamówień publicznych na druku ZP-2/MR zgodnym ze wzorem wynikającym z załącznika do ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów. Protokół ten zawierał puste pola (niepełne informacje w rubryce dotyczącej pełnej nazwy zamawiającego), czym naruszono §2 pkt 1 ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika (jak przytoczono wyżej), że: „Dokumentacja przetargowa prowadzona jest przez sekretarza komisji przetargowej. Podpisując przedkładane przez sekretarza dokumenty, opierałem się na zaufaniu do wiedzy i rzetelności pracownika. Przyznaję, iż nie weryfikowałem treści ogłoszeń i protokołów postępowania (...). Uznałem, że są one sporządzone prawidłowo”.

Umowa Nr SO.5550/4/10 zawarta w dniu 10.02.2010 r. pomiędzy Gminą Police a Szczecińsko-Polickim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym Spółka z o.o. była zgodna ze złożoną ofertą. Umowa określała:

- przedmiot umowy,
- termin obowiązywania umowy – od 16.02.2010 r. do 28.02.2010 r.,
- wysokość wynagrodzenia (4,12 zł brutto za 1 wozokilometr),
- maksymalną wartość zobowiązania wynikająca z umowy – 45.917,40 zł,
- warunki płatności,
- kary umowne,
- przypadki, w których może nastąpić wypowiedzenie umowy,
- zmiany warunków umowy.

Umowa została podpisana przez wykonawcę i zamawiającego oraz kontrasygnowana przez osobę upoważnioną przez Skarbnika Gminy.

W toku dalszych czynności kontrolnych ustalono, że ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono art. 95 ust. 2 ww. ustawy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Nie miałem wiedzy na temat niezamieszczenia przez sekretarza komisji przetargowej ogłoszenia o udzieleniu zamówień publicznych z wolnej ręki. Zgodnie z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w Urzędzie Miejskim w Policach (wówczas zarządzenie Nr 126/2007 Burmistrza Gminy Police z 18 czerwca 2007 roku w sprawie regulaminu pracy komisji przetargowych, ich składu, oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowych) do prowadzenia dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Burmistrz spośród członków komisji powołuje sekretarza. Sekretarz jest odpowiedzialny za prawidłowość dokumentacji postępowania. Ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczane są poprzez wypełnienie odpowiedniego formularza na stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych i nie wymagają podpisu elektronicznego kierownika jednostki. Są to czynności mechaniczne, które wykonuje sekretarz komisji przetargowej bez mojej akceptacji”.

5. Postępowanie o udzielenie zamówienia na wykonywanie usług przewozowych w zakresie przewozu osób na terenie Gminy Police na trasie Police-Trzebież-Police linią samorządową, linią działkową, linią plażową w trybie przetargu nieograniczonego, w wyniku którego zawarto umowę SO.342/1/10 z dnia 22.02.2010 r. obowiązującą w okresie od 1 marca do 31 grudnia 2010 r.

Wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego z dnia 10.12.2009 r. pn. Wykonywanie usług przewozowych w zakresie przewozu osób na terenie Gminy Police na trasie Police-Trzebież-Police: linią samorządową, linią działkową, linią plażową o wartości 1.197.515 zł wraz z propozycją składu osobowego komisji przetargowej Naczelnika Wydziału Spraw Obywatelskich został tego samego dnia zaakceptowany przez Burmistrza. W dokumentacji przetargowej brak było wniosku o zatwierdzenie trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Burmistrza określała m.in.:

- wielkość zamówienia – 285.319 km,
- termin wykonania zamówienia – od dnia podpisania umowy do 31.12.2010 r.,
- kwotę wadium – 10.000 zł,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- termin składania ofert – 15.02.2010 r. g. 10:00,
- termin otwarcia ofert – 15.02.2010 r. g. 10:15,
- kryterium, którym zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty – cena,
- zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Po szczegółowej analizie SIWZ ustalono, że w części VI „Wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu” nie żądano od wykonawców załączenia do formularza oferty następujących dokumentów:

- a) aktualnego zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego odpowiednio, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, opłat oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne lub zaświadczeń, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu – wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert,
- b) aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- c) oryginału lub kserokopii potwierdzenia wniesienia wadium w zależności od formy jego wniesienia.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie przepisów art. 36 pkt 6 i 13 ww. ustawy. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Nie zażądanie w SIWZ dokumentów wskazanych w zarzucie było przeoczeniem zamawiającego, a nie jego celowym działaniem. Nadmieniam jednak, że mimo nie żądania ww. dokumentów wykonawca załączył do oferty zaświadczenie z ZUS o niezaleganiu w opłacaniu składek oraz kserokopię wniesienia wadium.”

W części XIII „Opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny tych ofert” nie zawarto informacji, że wykonawca, który nie wniósł wadium do upływu terminu składania ofert zostanie wykluczony z postępowania o udzielenie zamówienia.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Zamawiający nie zawarł w części XIII siwz informacji o wykluczeniu z postępowania wykonawcy, który nie wnieś w terminie wadium, gdyż ta część siwz dotyczyła opisu kryteriów, którymi zamawiający będzie się

kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert. Wniesienie wadium nie odnosi się do kryteriów oceny ofert. Wniesienie wadium należy traktować raczej w kategorii warunku udziału w postępowaniu. Dlatego też zamawiający w części V siwz „Opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków” zawarł zapis, iż w przetargu mogą wziąć udział wykonawcy, którzy „nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia. Warunek ten spełniają Wykonawcy, którzy nie podlegają wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 i 2 ustawy PZP.” (część V ust. 1 pkt 4 siwz). Zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 2 z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyklucza się wykonawców, którzy nie wnieśli wadium do upływu terminu składania ofert. Zamawiający odniósł się w siwz do odpowiednich zapisów ustawy PZP. Zawarł w niej wszystkie elementy wymagane w art. 36 ustawy”.

Kwotę wadium ustalono w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia zgodnie z art. 45 ust. 4 ww. ustawy.

Termin składania ofert określono zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy.

Termin związania ofertą określono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Wartość zamówienia ustalono w kwocie 1.197.515 zł uwzględniając przy wyliczeniach wartości zamówień uzupełniających przewidzianych w SIWZ (brak daty dokonania obliczeń) zgodnie z art. 32 ust. 3 ww. ustawy.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez przekazanie do publikacji Ogłoszenia o zamówieniu w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w dniu 5 stycznia 2010 r. Ogłoszenie o zamówieniu nie zawierało informacji wymaganych przepisami art. 30 ust. 7 oraz art. 41 pkt 10 i 15, tj.: numeru pokoju, gdzie należało złożyć ofertę, informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, kodu Wspólnego Słownika Zamówień; ponadto ogłoszenie zawierało błędne informacje, tj.: wskazano niewłaściwą osobę uprawnioną do porozumiewania się z wykonawcami oraz nieprawidłowo wypełniono rubrykę „Główne warunki finansowania i płatności” uzupełniając ją informacjami na temat warunków udziału w postępowaniu oraz opisem dokonywania oceny spełniania tych warunków

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Dokumentacja przetargowa prowadzona jest przez sekretarza komisji przetargowej. Podpisując przedkładane przez sekretarza dokumenty, opierałem się na zaufaniu do wiedzy i rzetelności pracownika. Przyznaję, iż nie weryfikowałem treści ogłoszeń i protokołów postępowania, uznając, iż zawierają one informacje wtórne i są jedynie powtórzeniem wcześniejszych, przedstawionych mi do akceptacji rozstrzygnięć. Uznałem, że są one sporządzone prawidłowo. Część dokumentów (ogłoszenia publikowane na stronach internetowych) nie wymagała mojego podpisu”.

Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń, stronie internetowej Urzędu oraz w Głosie Szczecińskim.

Wszyscy członkowie Komisji przetargowej oraz Burmistrz złożyli oświadczenie ZP-11 zgodnie z art. 17 ust. 1 i 2 dnia 15.02.2010 r.

W dniu 18.01.2010 r. wprowadzono zmiany do SIWZ polegające na:

- zmniejszeniu wielkości zamówienia z 285.319 km na 274.174 km, w tym na linii samorządowej – 251.825 km,

- zmianie osoby upoważnionej do kontaktowania się z wykonawcami na Zastępcę Naczelnika Wydziału Spraw Obywatelskich,
- wyznaczeniu okresu obowiązywania umowy od 1 marca do 31 grudnia 2010 r.

Pozostałe zapisy SIWZ pozostały bez zmian. Dokument zatwierdził Burmistrz Polic. Sporządzono nową Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia z uwzględnieniem powyższych zmian.

Nową wartość zamówienia po wprowadzeniu zmian do SIWZ ustalono w kwocie 1.151.596,90 zł uwzględniając przy wyliczeniach wartość zamówień uzupełniających przewidzianych w Specyfikacji (brak daty dokonania obliczeń) zgodnie z art. 32 ust. 3 ww. ustawy.

Ponownie złożono wniosek Zastępcy Naczelnika Wydziału Spraw Obywatelskich o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego w dniu 18.01.2010 r. pn. Wykonywanie usług przewozowych w zakresie przewozu osób na terenie Gminy Police na trasie Police-Trzebież-Police: linią samorządową, linią działkową, linią plażową o wartości 1.151.596,90 zł wraz z propozycją składu osobowego komisji przetargowej, w związku ze zmianą na stanowisku Naczelnika Wydziału i zmianą wartości zamówienia. Wniosek został tego samego dnia zaakceptowany przez Burmistrza. W dniu 18.01.2010 r. Burmistrz zatwierdził także wniosek Przewodniczącego komisji przetargowej o zatwierdzenie trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. W dniu 18.01.2010 r. ogłoszenie zawierające zmiany wprowadzone w SIWZ przekazano do publikacji w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej.

W przewidzianym terminie składania ofert – do godziny 10:00 - nie wpłynęła żadna oferta. O godzinie 10:30 ofertę złożyło Szczecińsko-Polickie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Spółka z o.o. W takich okolicznościach zamawiający winien odesłać ofertę bez otwierania w myśl art. 84 ust. 2 ww. ustawy, a postępowanie o udzielenie zamówienia unieważnić na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1. Zaniechanie tych czynności stanowi naruszenie wskazanych przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Informuję, że w dniu 16 lutego 2010 roku komisja przetargowa przedłożyła mi do zaakceptowania wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Podpisałem przedłożoną przez komisję treść ogłoszenia oraz informację o wyborze najkorzystniejszej oferty. Komisja nie poinformowała mnie o wpłynięciu oferty po terminie. Nie miałem zatem wiedzy o tym, iż w powyższym postępowaniu powinien być zastosowany art. 84 ust. 2 ustawy PZP”.

Protokół 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 został sporządzony na druku ZP-1/PN zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188 poz. 1154).

Jak wynika z pkt 9 ww. protokołu, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w wysokości 1.151.596,90 zł.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia zawierał nieprawdziwe informacje, tj. podano, że otwarcia ofert dokonano 15.02.2010 r. o 10:15, czyli zgodnie z SIWZ, czym naruszono §2 pkt 9 ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika (jak przytaczano wielokrotnie wyżej), że: „Dokumentacja przetargowa prowadzona jest przez sekretarza komisji przetargowej. Podpisując przedkładane przez sekretarza dokumenty, opierałem się na zaufaniu do wiedzy i rzetelności pracownika. Przyznaję, iż nie weryfikowałem treści ogłoszeń i protokołów postępowania (...). Uznałem, że są one sporządzone prawidłowo”.

Do ww. protokołu dołączono druki dodatkowe, tj.:

ZP-12 – Zbiorcze zestawienie ofert,

ZP-17 – Informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego,

ZP-20 – Karta indywidualnej oceny oferty.

Ogłoszenie o wyborze oferty opublikowano na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu zgodnie z art. 92 ust. 1 ww. ustawy. Zawiadomienie wykonawcy o wyborze oferty przekazano terminowo i zgodnie z art. 92 ust. 1 ww. ustawy.

Umowa Nr SO.342/1/09 zawarta w dniu 22.02.2010 r. pomiędzy Gminą Police a oferentem wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia – Szczecińsko-Polickim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym Spółka z o.o. była zgodna ze złożoną ofertą. Umowę zawarto w terminie zgodnym ze wskazanym w art. 94 ust. 2a ww. ustawy. Ponadto umowa określała:

- przedmiot umowy,
- termin obowiązywania umowy – od 1.03.2010 r. do 31.12.2010 r.,
- wysokość wynagrodzenia (4,12 zł brutto za 1 wozokilometr),
- maksymalną wartość zobowiązania wynikająca z umowy – 1.151.596,90 zł,
- warunki płatności,
- kary umowne,
- przypadki, w których może nastąpić wypowiedzenie umowy,
- zmiany warunków umowy.

Umowa została podpisana przez wykonawcę i zamawiającego oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano do publikacji w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Analiza powyższych postępowań wykazała możliwość naruszenia art. 32 ust. 2 ww. ustawy, który brzmi: „Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości”.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Polic p. Władysław Diakun (akta kontroli, poz. 59).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

„W dniu 23 stycznia 2009 roku został ogłoszony przetarg na wykonywanie usług przewozowych w zakresie przewozu osób na terenie Gminy Police na trasie Police – Trzebież – Police linią samorządową. Wielkość zamówienia określono na 35.285 km. Ustalono jednocześnie, iż zamówienie będzie realizowane od dnia podpisania umowy do 23 marca 2009 roku. Równolegle została wszczęta procedura przetargowa, której przedmiotem było wykonywanie analogicznych usług przewozowych, jednakże wielkość zamówienia oszacowano na 286.045 km. Termin składania ofert w pierwszym z ww. przetargów ustalono na dzień 2 lutego 2009 roku. Przetarg prowadzono zgodnie z procedurą przewidzianą dla zamówień nieprzekraczających kwot określonych w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (PZP). Termin składania ofert w drugim przetargu ustalono na dzień 3 marca 2011 roku. Przetarg prowadzono zgodnie z procedurą przewidzianą dla zamówień przekraczających kwoty określone w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z powyższego wynika, iż zamawiający prowadził jednocześnie dwa postępowania dotyczące tego samego przedmiotu, z tym że jedno w trybie tzw. „małego przetargu”, a drugie w „procedurze pełnej”. Zgodnie z przepisem art. 32 ust. 2 ustawy PZP zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości. Podkreślam, iż w przedmiotowym postępowaniu zamawiający, dzieląc zamówienie na części, nie miał na celu omięcia przepisów ustawy. Na takie działanie zamawiającego złożyły się okoliczności personalne, związane ze zmianami kadrowymi w Wydziale Spraw Obywatelskich, prowadzącym postępowanie. Naczelnik Wydziału – długoletni pracownik Urzędu, w sierpniu 2009 roku odszedł na emeryturę. Jednocześnie zabrakło ciągłości w zatrudnieniu nowego naczelnika Wydziału. Obowiązki naczelnika pełnił jego zastępca, realizując jednocześnie swój obszerny zakres czynności. Z powodu przeciążenia pracą nie dopilnowano terminu wygaśnięcia poprzedniej trzyletniej umowy na świadczenie usług komunikacyjnych. Umowa ta obowiązywała do 10.02.2009 roku. Wszczęcie procedury w dniu 23 stycznia 2009 roku uniemożliwiało ze względu na wymóg czterdziestodniowego terminu ogłoszenia o przetargu prawidłowe przeprowadzenie procedury dla zamówień o wartości przekraczającej progi unijne. Dlatego też zamawiający ogłosił jednocześnie przetarg o niższej wartości (z siedmiodniowym terminem na składanie ofert), którego rozstrzygnięcie umożliwiło udzielenie zamówienia w trybie ustawy PZP. Poprzednia umowa nie przewidywała możliwości udzielania zamówień uzupełniających. Jednocześnie nie było podstaw do udzielenia zamówienia z wolnej ręki. Stąd też decyzja o ogłoszeniu dwóch przetargów, z których dla jednego zastosowano procedurę uproszczoną (poniżej progów unijnych), dla drugiego pełną (powyżej progów unijnych). Wartość mniejszego przetargu oszacowano na kwotę 135.847,06 zł, wartość większego zamówienia oszacowano na kwotę 1.534.764 zł (licząc z zamówieniami uzupełniającymi). Zgodnie z art. 6 a ustawy PZP w przypadku zamówień udzielanych w częściach, do udzielenia zamówienia na daną część zamawiający może stosować przepisy właściwe dla wartości tej części zamówienia, jeżeli jej wartość jest mniejsza niż wyrażona w złotych równowartość 80.000 euro (dla usług), pod warunkiem, że łączna wartość tych części wynosi nie więcej niż 20% wartości zamówienia. W opisanym stanie faktycznym, przy założeniu, że średni kurs złotego do euro wynosił 3,8771 (rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych – Dz. U. Nr 241, poz. 1763) wartość mniejszego zamówienia nie przekraczała 80.000 euro i nie stanowiła więcej niż 20% zamówienia większego. Wartości te nie zostały przekroczone nawet po zmianie wielkości zamówienia z 286.045 km do 265,760 km, która nastąpiła w

dniu 28 stycznia 2009 roku na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy PZP i nie zawierała znamion dzielenia zamówienia.

Zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 6 zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki w przypadku udzielenia, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, dotychczasowemu wykonawcy usług zamówień uzupełniających stanowiących nie więcej niż 50 % wartości zamówienia podstawowego i polegającego na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówień, jeżeli zamówienie podstawowe zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego lub ograniczonego, a zamówienie uzupełniające było przewidziane w ogłoszeniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego. Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówienia uzupełniającego w części III pkt 16 specyfikacji istotnych warunków zamówienia do przetargu ogłoszonego w dniu 23 stycznia 2009 roku na udzielenie zamówienia, którego wartość przewyższa kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP, oraz w pkt 12 ogłoszenia o przetargu. Zamawiający udzielił zamówień uzupełniających na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP zawierając ze Szczecińsko – Polickim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym S.A w Policach następujące umowy w trybie z wolnej ręki:

- umową SO.5550/80/09 z dnia 18 grudnia 2009 roku (wielkość zamówienia: 39.270 km, maksymalne zobowiązanie wynikające z umowy: 161.792,40 zł),
- umowę SO.5550/4/10 z dnia 10 lutego 2010 roku (wielkość zamówienia: 11.145 km, maksymalne zobowiązania wynikające z umowy: 45.917,40 zł).

Zamawiający nie miał na celu dzielenia zamówienia, a korzystał jedynie z możliwości udzielenia zamówienia uzupełniającego z wolnej ręki, którą świadomie przewidział w ogłoszeniu o przetargu i siwz między innymi na wypadek nierozstrzygnięcia kolejnego przetargu w terminie".

Kontrolą objęto faktury składane przez Szczecińsko-Polickie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Spółka z o.o. w związku z realizacją powyższych umów. Kontrolą objęto wszystkie faktury, które wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Policach w pierwszej połowie 2010 r. Ustalono, że:

- faktury wystawiano zgodnie z zasadami określonymi w zawartych umowach,
- płatności z nich wynikające terminowo odprowadzano na konto przedsiębiorstwa,
- wydatki prawidłowo klasyfikowano.

Innych uwag nie wnosi się.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych przez jednostkę samorządu terytorialnego

2.3.1.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych i ich rozliczenie.

Na podstawie ogólnej oceny prawidłowości wykorzystania przyznanych dotacji ustalono, że dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu

administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny zostały wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, dokonując niewykorzystanych kwot dotacji na rachunek dysponenta. Szczegółowy zakres wykorzystania wybranych dotacji opisano w poniższych punktach niniejszego protokołu.

2.3.1.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

W Gminie Polica plan finansowy zadań zleconych został opracowany jako załączniki (Nr 1 i Nr 2) do Uchwały Nr XLVI/350/09 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na 2010 rok.

Plan finansowy zarówno dochodów jak i wydatków obejmował kwoty dochodów w pełnej klasyfikacji budżetowej i kwoty wydatków w układzie dział, rozdział klasyfikacji wydatków z wyodrębnieniem wydatków bieżących, w tym w szczególności wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń. Plan finansowy został zatwierdzony i przekazany do wiadomości właściwym dysponentom części budżetowej.

2.3.1.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy

Na podstawie analizy sprawozdań Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2010 roku (zwane w dalszej części protokołu sprawozdaniem Rb-50) oraz danych ujętych w ewidencji księgowej ustalono, iż Gmina Police otrzymała dotację w łącznej wysokości **9.760.193,28 zł**. W wyniku analizy wydruku realizacji planu budżetu danych zawartych w tabelach oraz sprawozdań Rb-50 stwierdzono, że dane przedstawione w tabelach są zgodne z ewidencją księgową oraz sprawozdaniami Rb-50. Dotacje zostały ujęte w budżecie w prawidłowych wysokościach i w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Szczegółowy wykaz otrzymanych dotacji ujęto w tabeli 2.3.1.1.2.1.

Tabela 2.3.1.1.2.1.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone - bieżące w Gminie Police w roku 2010

w złotych

Lp.	Dział	Rozdział	§	Określenie zadania do realizacji	Dotacje otrzymane
1	2	3	4	5	6
1	010	01095	2010	Dotacja celowa na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa zachodniopomorskiego oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy w 2010 roku.	20 606,30
2	750	75011	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - wykonywanie zadań Urzędu Wojewódzkiego.	305 000,00

3	750	75056	2010	Na realizację zadań zleconych gminie z zakresu administracji rządowej określonych w art. 15 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 lipca 2009 roku o powszechnym spisie rolnym w 2010 (Dz.U. Nr 26, poz. 1040). W ramach przyznanej kwoty mogą być sfinansowane: nagrody dla gminnych komisarzy spisowych, dodatki spisowe i nagrody dla zastępców gminnych komisarzy spisowych oraz dla pracowników urzędów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego oddelegowanych do pracy w gminnych biurach spisowych, umowy zlecenia lub umowy o dzieło dla pracowników urzędu nie będących członkami gminnego biura spisowego lub innych osób wykonujących czynności związane z realizacją zadań NSP i PSR (z wyłączeniem prac wykonywanych przez rachmistrzów spisowych), wydatki rzeczowe związane z funkcjonowaniem gminnych biur spisowych m.in. delegacje, koszty eksploatacyjne oraz na aktualizację wykazów gospodarstw rolnych.	16 545,83
4	751	75101	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców.	6 780,00
5	751	75107	2010	Dotacja celowa na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 20 czerwca 2010 r. oraz na pokrycie kosztów związanych z ponownym głosowaniem w dniu 4 lipca 2010 r.	83 475,00
6	751	75109	2010	Dotacja celowa na zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do organów jednostek samorządu terytorialnego zarządzonych na dzień 21 listopada 2010 r.	57 196,00
7	851	85195	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - wydawanie decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe.	1 999,79
8	852	85203	2010	Dofinansowanie bieżącej działalności środowiskowych domów samopomocy .	220 892,00
9	852	85212	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.	8 878 898,36

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

10	852	85213	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	30 800,00
11	852	85228	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.	138 000,00
Ogółem					9 760 193,28

Szczegółową kontrolą objęte zostały poniżej dotacje, tj.:

1. Wybory Prezydenckie

Gminie Police przyznana została dotacja na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów do organów jednostek samorządu terytorialnego, zarządzanych na dzień 21 listopada 2010 r. wysokości 103.801 zł, na podstawie decyzji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie Nr 309 z dnia 5 października 2010 roku. Dotacja zaklasyfikowana była w dziale 751, rozdziale 75109, § 2010. w toku realizacji niniejszego zadania Gminie zostały przekazane środki finansowe w łącznej wysokości **57.331 zł** (w dn. 18.10 – 34.216 zł i w dn. 15.11 – 23.115 zł).

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-ZL-751-3 ustalono, że Gmina Police wykorzystwała środki na realizację przedmiotowego zadania w łącznej wysokości **57.196,00 zł**. Wydatki poniesiono zgodnie z przeznaczeniem i zaklasyfikowano w paragrafach 3030 w wysokości 22.980 zł, 4110 w wysokości 874,94 zł, 4120 w wysokości 141,13 zł, 4170 w wysokości 12.310 zł, 4210 w wysokości 175,77 zł, 4300 w wysokości 19.794,32 zł, 4410 w wysokości 639,39 zł, 4740 w wysokości 245,81 zł i 4750 w wysokości 34,64 zł. Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 135,00 zł zwrócono na konto Delegatury w dniu 7 grudnia 2010 roku.

2. Zwrot podatku akcyzowego

Gmina Police otrzymała dotację z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego w łącznej wysokości **20.606,30 zł**. Dotacja została przyznana na podstawie Zarządzeń Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 228/2010 z dnia 12 maja (12.444,33 zł) i Nr 672/2010 z dnia 15 listopada (8.161,97 zł) i zaklasyfikowana w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność, § 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami. Przekazanie dotacji nastąpiło w dniu 12 maja i 16 listopada 2010 roku, po przedłożeniu przez Gminę stosownych wniosków (w dn. 05.10.2010 r.). Na podstawie ewidencji księgowej 130-ZL-010-1 ustalono, że Gmina Polica wykorzystwała środki na wypłatę części podatku akcyzowego w pełnej wysokości. Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2010 przedłożono w dniu 06.12.2010 r. (pismo znak: FN-3111/A/DOT./6/10).

Szczegółowej kontroli przyznania zwrotu podatku akcyzowego sprawdzono na przykładzie 10 decyzji wydanych, tj.:

- FN-3111/A-12/10 z dn. 14.04.2010 r.
- FN-3111/A-26/10 z dn. 29.09.2010 r.
- FN-3111/A-11/10 z dn. 14.04.2010 r.
- FN-3111/A-35/10 z dn. 15.10.2010 r.
- FN-3111/A-10/10 z dn. 09.04.2010 r.
- FN-3111/A-33/10 z dn. 04.10.2010 r.
- FN-3111/A-1/10 z dn. 23.03.2010 r.
- FN-3111/A-22/10 z dn. 29.09.2010 r.
- FN-3111/A-18/10 z dn. 26.04.2010 r.
- FN-3111/A-31/10 z dn. 04.10.2010 r.

W wyniku analizy wybranych losowo decyzji stwierdzono, że kwoty zawarte w decyzjach były naliczane i wypłacano w prawidłowy sposób. Wnioski oraz załączane do nich dokumenty zawierały informacje wyszczególnione w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379).

Uwag nie wnosi się.

2.3.1.1.3. 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 analizy danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27s i Rb-50 oraz danych zawartych w ewidencji księgowej ustalono, iż Gmina Police w 2010 roku nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy w § 631.

2.3.1.2. Środki na porozumienia i ich rozliczenie

2.3.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane przez gminę na realizację porozumień

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27s ustalono, iż Gmina Police w roku 2011 na realizację porozumień otrzymała dotacje celowe w wysokości **20.000,00 zł** oraz przekazała dotacje celowe w wysokości **1.252.658,00 zł**. Szczegółowy zakres realizowanych porozumień ujęto w tabeli 2.3.1.2.1.1. i 2.3.1.2.1.2.

Tabela 2.3.1.2.1.1.

Dotacje otrzymane na podstawie porozumień między j.s.t. przez Gminę Police w 2011 roku

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa podmiotu otrzymującego dotację	Określenie zadania do realizacji	Kwota dotacji ujęta w budżecie	w złotych		
							Wykorzystanie dotacji wg ewid. księgowej	Różnica (7-8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	801	80195	2710	Gmina Police - Wydział Oświaty i Kultury	Pomoc finansowa w formie dotacji celowej dla Gminy z przeznaczeniem na wspieranie nauczania języka polskiego w szkołach na terenie Mecklemburgii Pomorza - Przednie	5 000,00	4 999,06	0,94	
2	853	85395	2320	Gmina Police - Wydział Organizacyjno-Prawny	Dotacja z Powiatu Polickiego na dofinansowanie zadań zleconych organizacjom pozarządowym prowadzącym działalność w zakresie wspierania osób niepełnosprawnych.	10 000,00	10 000,00	0,00	
3	900	90095	2710	Gmina Police - Wydział Ochrony Środowiska	Dotacja z Powiatu w Polickiego w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Police z tytułu udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania związanego z ochroną środowiska (na zakup usług związanych z edukacją ekologiczną).	5 000,00	5 000,00	0,00	
Ogółem							20 000,00	19 999,06	0,94

[Handwritten signatures and marks]

Tabela 2.3.1.2.1.2.
Dotacje przekazane na zadania realizowane na podstawie porozumień między j.s.t. przez
Gminę Police w 2011 roku

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa podmiotu realizującego zadanie	Określenie zadania do realizacji	Kwota dotacji ujęta w budżecie	Wykorzystanie dotacji wg. ewid. księgowej	Różnica (7-8)	w złotych	
									7	8
1	600	60013	6300	Województwo Zachodniopomorskie	Studium wykonalności obwodnicy Szczecina (zadanie inwestycyjne)	11 658,00	0,00	11 658,00		
2	801	80104	2310	Gmina Miasto Szczecin	Pokrycie kosztów uczęszczania dzieci z Gminy Police do przedszkoli niepublicznych w Szczecinie	63 600,00	61 784,20	1 815,80		
3	801	80104	2310	Gmina Dobra	Pokrycie kosztów uczęszczania dzieci z Gminy Police do przedszkoli niepublicznych w Dobrej	1 400,00	1 388,00	12,00		
4	801	80105	2310	Gmina Miasto Szczecin	Pokrycie kosztów uczęszczania dzieci z Gminy Police do Przedszkola Specjalnego nr 21 w Szczecinie	2 000,00	605,50	1 394,50		
5	801	80106	2310	Gmina Miasto Szczecin	Pokrycie kosztów uczęszczania dzieci z Gminy Police do niepublicznego punktu przedszkolnego	44 000,00	43 977,60	22,40		
6	851	85154	2310	Gmina Miasto Szczecin	Działania profilaktyczne dla osób zagrożonych uzależnieniem od alkoholu	30 000,00	30 000,00	0,00		
7	853	85333	6300	Powiat Poliński	Dofinansowanie przebudowy poddasza na cele biurowe w siedzibie Powiatowego Urzędu Pracy w Policach (zadanie inwestycyjne)	100 000,00	100 000,00	0,00		
8	900	90013	6610	Gmina Dobra	Współfinansowanie budowy schroniska dla zwierząt (zadanie inwestycyjne)	1 000 000,00	167 657,47	832 342,53		
Ogółem						1 252 658,00	405 412,77	835 587,23		

Szczegółowej kontroli poddano poniższe dotacje, i tak:

1. Dotacja z Powiatu Polickiego na dofinansowanie zadań zleconych organizacjom pozarządowym prowadzącym działalność w zakresie wspierania osób niepełnosprawnych.

Burmistrz Polic na podstawie upoważnienia Rady Miejskiej (uchwała Nr IV/24/2011 z dnia 25.01.2011 r.) zawarł w dniu 1 marca 2011 roku Porozumienie z Powiatem Polickim, którego przedmiotem było przekazanie gminie do realizacji zadania publiczne w zakresie współpracy z organizacjami pozarządowymi działających na rzecz osób niepełnosprawnych. Zakres i zasady współpracy z organizacjami określała ustawa o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Na realizację zadania Powiat Policki zobowiązany był przekazać środki finansowe w wysokości **10.000,00 zł**. Zapisy niniejszego Porozumienia określały również zobowiązanie Gminy Police do współfinansowania realizacji tych zadań do wysokości 65.000,00 zł oraz przedłożenia do 15 lutego 2012 roku sprawozdania z realizacji przekazanych zadań, zawierające w szczególności rodzaj zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym zadań, kwoty przekazanych dotacji oraz informacje na temat prawidłowości wykonania zadania. Porozumienie zawarto na czas oznaczony do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Burmistrz Polic działając na podstawie przedmiotowego Porozumienia przedłożył stosowne sprawozdanie w sposób określony w porozumieniu (pismo OR.031.2.2011 z dnia 15.02.2012 r.). Łączne wydatki związane z realizowaniem zadań stanowiły kwotę 74.847,90 zł.

2. Dofinansowanie przebudowy poddasza na cele biurowe w siedzibie Powiatowego Urzędu Pracy w Policach (zadanie inwestycyjne)

Rada Miejska uchwałą Nr X/67/2011 z dnia 21 czerwca 2011 roku udzieliła z budżetu Gminy Police pomocy finansowej Powiatowi Polickiemu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania polegającego na adaptacji na cele biurowe poddasza budynku przy ul. Kościuszki 5 w Policach, stanowiącego siedzibę Powiatowego Urzędu Pracy w Policach oraz dostosowanie budynku do wymogów przepisów przeciwpożarowych i sanitarnych. Pomoc finansowa zostanie udzielona w formie dotacji celowej w wysokości 100.000,00 zł.

Szczegółowe warunki udzielenia pomocy finansowej oraz przeznaczenie i zasady rozliczenia środków określone zostały w umowie Nr OR/111/2011 pomiędzy Gminą Police a Powiatem Polickim zawartej w dniu 29.07.2011 r. Środki finansowe w wysokości **100.000,00 zł** zostały przekazane w dniu 29.09.2011 r. i zaklasyfikowane w rozdziale 85333 § 6300.

Powiat Policki stosowne rozliczenie środków finansowych przekazanych przez Gminę Police przedłożył w terminie określony w umowie, załączając dokumenty potwierdzające wykonanie zadania na łączną kwotę 513.000,00 zł (f-ry VAT Nr FS120/2011 z dnia 14.11.2011 r. na kwotę 147.919,06 zł, Nr FS129/2011 z dnia 05.12.2011 r. na kwotę 142.065,00 zł i Nr FS136/2011 z dnia 22.12.2011 r. na kwotę 223.015,94 zł).

3. Działania profilaktyczne dla osób zagrożonych uzależnieniem od alkoholu

Uchwałą Nr XXXV/241/05 z dnia 28.05.2005 r. Rada Miejska w Policach wyraziła zgodę na zawarcie 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 Police do Miejskiej Izby Wytrzeźwień w Szczecinie.

Środki finansowe w 2011 r. z przeznaczeniem na niniejsze zadanie zostały określone w załączniku Nr 7 do uchwały Nr V/34/2011 z dnia 22.02.2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2011 – 20.000 zł i w załączniku Nr 8 do uchwały VII/44/2011 Rady Miejskiej w Policach z dnia 19.04.2011 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Police na rok 2011 r. – 10.000 zł.

Szczegółowe warunki udzielanej dotacji, przeznaczenie i zasady rozliczenia środków określone zostały w Porozumieniu OR.15.2011 pomiędzy Gminą Szczecin a Gminą Police zawartym w dniu 25.02.2011 r. a następnie zwiększone aneksem Nr 1 z dnia 10.06.2011 r. W toku kontroli ustalono, że na realizację zadania Gmina Police przekazała środki finansowe w łącznej wysokości **30.000 zł**. Przekazane środki finansowe zostały zaklasyfikowane w rozdziale 85154 § 2310. W dniu 03.08.2011 r. i 13.01.2012 r. przedłożone zostały rozliczenia finansowe z otrzymanej dotacji. Rozliczenie zawierały sprawozdanie opisowe z działalności punktu konsultacyjnego w Miejskiej Izbie Wytrzeźwień w Szczecinie dla osób mających lub mogących mieć problem alkoholowy wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesione wydatki – listy płac.

4. Pokrycie kosztów uczęszczania dzieci z Gminy Police do przedszkoli niepublicznych w Dobrej

Uchwałą Nr XLVII/365/10 z dnia 26.01.2010 r. Rada Miejska w Policach wyraziła zgodę na zawarcie porozumienia z Gminą Dobra na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w niepublicznych przedszkolach i innych niepublicznych formach wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Dobra dla mieszkańców Gminy Police przez osoby fizyczne lub osoby prawne.

Środki finansowe w 2011 r. z przeznaczeniem na niniejsze zadanie zostały określone w załączniku Nr 7 do uchwały Nr V/34/2011 z dnia 22.02.2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2011, uchwały Nr XIII/87/2011 Rady Miejskiej w Policach z dnia 25.10.2011 r. a następnie przesunięta w ramach rozdziału Zarządzeniem Nr 220/11 Burmistrza Polic z dnia 26.10.2011 r. – 1.400,00 zł.

Szczegółowe warunki udzielanej dotacji, przeznaczenie i zasady rozliczenia środków określone zostały w Porozumieniu pomiędzy Gminą Dobra a Gminą Police zawartym w dniu 26.02.2010 r. Gmina Dobra przedkładała Gminie Police informację na temat liczby uczniów uczęszczających do niepublicznych przedszkoli i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego wraz ze wskazaniem kwoty dotacji koniecznej do przekazania. W roku 2011 do przedszkola niepublicznego na terenie Gminy Dobra uczęszczał jeden uczeń zamieszkały na terenie Gminy Police. Miesięczna kwota dotacji na jednego ucznia wynosiła 347,00 zł, co stanowiło łączną kwotę przekazanej dotacji w kwocie 1.388,00 zł (347,00 zł x 4 miesiące). Przekazane środki finansowe ujęto w rozdziale 80104 § 2310.

Zgodnie z zapisami Porozumienia Gmina Dobra przedłożyła w dniu 09.01.2012 r. rozliczenie dotacji z realizacji przedmiotowego zadania.

Uwag nie wnosi się.

2.3.2. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego

2.3.2.1. Dotacje podmiotowe

Kontrolą objęto rok 2010.

Na podstawie danych wynikających ze sprawozdania zbiorczego rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010 r. oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że w badanym okresie z budżetu Gminy Police udzielano następujących dotacji podmiotowych:


- instytucjom kultury (§ 248 klasyfikacji wydatków) ujętych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kwotach:
 - dział 921 rozdział 92109 w kwocie 2.666.000 zł,
 - dział 921 rozdział 92116 w kwocie 1.107.031 zł,
- zakładom budżetowym (§ 251 klasyfikacji wydatków) ujętych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kwotach:
 - dział 801 rozdział 80101 w kwocie 8.750.155,70 zł,
 - dział 801 rozdział 80103 w kwocie 277.250,89 zł,
 - dział 801 rozdział 80104 w kwocie 3.602.771,18 zł,
 - dział 801 rozdział 80110 w kwocie 4.158.392,55 zł,
 - dział 801 rozdział 80110 w kwocie 5.059 zł (§ 2515),
 - dział 801 rozdział 80110 w kwocie 531 zł (§ 2516),
 - dział 801 rozdział 80146 w kwocie 83.634,15 zł,
 - dział 801 rozdział 80148 w kwocie 34.300 zł,
 - dział 853 rozdział 85305 w kwocie 451.922,28 zł,
 - dział 853 rozdział 85395 w kwocie 313.762,60 zł (§ 2517),
 - dział 853 rozdział 85395 w kwocie 55.370,16 zł (§ 2519),
 - dział 854 rozdział 85415 w kwocie 126.341,69 zł,
- jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (§ 258 klasyfikacji wydatków), którą ujęto w dziale 801 i rozdziale 80104 w kwocie 65.334,72 zł.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Rada Miejska nie określiła zasad udzielania dotacji podmiotowych.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji podmiotowej w kwocie 1.107.031 zł przekazanej z budżetu Gminy Police w 2010 r. Bibliotece im. Marii Skłodowskiej-Curie w Policach.

Zgodnie z treścią § 18 ust. 3 i 4 Statutu Biblioteki im. Marii Skłodowskiej-Curie w Policach, stanowiącym załącznik do uchwały Nr XXX/236/08 Rady Miejskiej z dnia 28 października 2008 r. w sprawie nadania statutu Bibliotece im. Marii Skłodowskiej-Curie w Policach (zmienionej uchwałą Nr XXXVIII/281/09 Rady Miejskiej z dnia 31 marca 2009 r.), wysokość rocznej dotacji na działalność Biblioteki ustala Rada Miejska w Policach,

KZ

amf 

natomiast szczegóły dotyczące przyznanej dotacji oraz sposób rozliczania i kontroli określa umowa, zawierana pomiędzy Biblioteką a Gminą Police.

W załączniku Nr 7 do uchwały Nr XLVI/350/09 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2010 ustalono dotację podmiotową na wydatki bieżące dla instytucji kultury – Biblioteki im. Marii Skłodowskiej-Curie w Policach w wysokości 1.081.300 zł. Kwotę dotacji ustalono na podstawie planu finansowego Biblioteki na 2010 rok. Uchwałą Nr LVIII/425/10 Rady Miejskiej z dnia 28 września 2010 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Police na rok 2010, załącznik Nr 2, zwiększono dotację dla Biblioteki o 25.731 zł. Łącznie kwota dotacji po zmianach wyniosła 1.107.031 zł.

Dnia 4 stycznia 2010 r. pomiędzy Gminą Police a Biblioteką zawarta została umowa Nr OK.-4015-1/1/10, której celem zgodnie z §1 ust. 1 oraz §2 ust. 1 jest dofinansowanie przez Gminę działalności kulturalnej prowadzonej przez Bibliotekę poprzez przyznanie dotacji na 2010 rok na realizację zadań bieżących w wysokości 1.081.300 zł. Ponadto w umowie ustalono m.in., że:

- dotacja będzie przekazywana w 12 miesięcznych ratach przelewem na konto Biblioteki do 15-go każdego miesiąca, na dany miesiąc,
- wysokość rat zostanie ustalona w harmonogramie przekazywania dotacji na rok 2010 opracowanym przez Bibliotekę i zatwierdzonym przez Skarbnika Gminy,
- przekazana dotacja podlega rozliczeniu w terminie do dnia 10-go każdego następnego miesiąca, po zakończeniu kwartału, natomiast rozliczenie za IV kwartał w terminie do 31 stycznia następnego roku,
- sprawozdanie finansowe Biblioteki winno być składane w terminie 7 dni od daty jego sporządzenia,
- w przypadku wykorzystania środków niezgodnie z przeznaczeniem, przekazywanie kolejnych rat zostanie wstrzymane, a przekazane dotacje w części dotyczącej niewykorzystania zgodnie z przeznaczeniem podlegają niezwłocznie zwrotowi wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych,
- decyzję w sprawie zwrotu dotacji wydaje Burmistrz.

Umowę podpisał Burmistrz Gminy i Dyrektor Biblioteki oraz kontrasygnował Skarbnik Gminy.

W dniu 13 października 2010 r. podpisano Aneks Nr 1 do umowy Nr OK.-4015-1/1/10, zgodnie z którym zwiększono dotację podmiotową dla Biblioteki o 25.731 zł, co daje łączną kwotę dotacji w wysokości 1.107.031 zł. Kwota 25.731 zł w formie dodatkowej raty zostanie przekazana w ciągu 7 dni od podpisania aneksu z przeznaczeniem na wydatki bieżące – na remont (wymianę) kotła gazowego stanowiącego część instalacji grzewczej w kotłowni Biblioteki. Aneks podpisał Burmistrz Gminy i Dyrektor Biblioteki oraz kontrasygnował Skarbnik Gminy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- dotację przekazywano w 12 miesięcznych ratach przelewem na konto Biblioteki do 15-go każdego miesiąca, na dany miesiąc,
- wysokość rat była zgodna z harmonogramami przekazywania dotacji na rok 2010 opracowywanymi przez Bibliotekę i zatwierdzonymi przez Skarbnika Gminy,
- przekazaną dotację rozliczano kwartalnie w terminach zgodnych z zawartą umową,
- składano wymagane sprawozdania finansowe,

- dotację wykorzystano w całości na finansowanie działalności bieżącej, zgodnie z przeznaczeniem,
- przekazaną dotację podmiotową ujmowano w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.2.2. Dotacje przedmiotowe

Kontrolą objęto rok 2010.

Na podstawie sprawozdania zbiorczego rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w 2010 r. oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że w badanym okresie udzielano dotacji przedmiotowych zakładom budżetowym (§ 265 klasyfikacji wydatków), które ujęto w:

- dziale 700 rozdziale 70001 w kwocie 3.257.450 zł,
- dziale 900 rozdziale 90095 w kwocie 157.902,96 zł.

Ponadto ustalono, że w latach 2008 – 2011 nie udzielano dotacji gospodarstwom pomocniczym (§ 266 klasyfikacji wydatków) – gospodarstwa pomocnicze w tym okresie nie funkcjonowały na terenie Gminy Police, pozostałym jednostkom sektora finansów publicznych (§ 262 klasyfikacji wydatków) oraz jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (§ 263 klasyfikacji wydatków).

Szczegółową kontrolą objęto dotację przedmiotową udzieloną w 2010 r. Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Policach w kwocie 3.257.450 zł.

Uchwałą Nr XXVI/195/04 Rady Miejskiej z dnia 21 października 2004 r. w sprawie ustalenia jednostkowych stawek dotacji przedmiotowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Policach, zmienioną uchwałą Nr XXIX/228/08 Rady Miejskiej z dnia 30 września 2008 r., ustalono następujące stawki jednostkowe dla dotacji przedmiotowych dla ww. zakładu budżetowego:

- na remonty i eksploatację budynków komunalnych – 34,50 zł/m² powierzchni lokali w najmie,
- na utrzymanie cmentarzy – 0,89 zł/m² powierzchni łącznej cmentarzy.

Zgodnie z §2 ww. uchwały, kwoty należnych dotacji przedmiotowych ustala się przy zastosowaniu powyższych stawek jednostkowych.

Zarządzeniem Nr 04/09 Burmistrza z dnia 5 stycznia 2009 r. w sprawie rozliczenia wykorzystania dotacji przedmiotowej przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Policach, zmienionym Zarządzeniem Nr 81/09 Burmistrza z dnia 31 marca 2009 r., określono m.in., że:

- Dyrektor ZGKiM ma obowiązek rozliczenia się z otrzymanej dotacji przedmiotowej z tytułu dopłat do remontów i eksploatacji budynków komunalnych oraz dopłat do utrzymania cmentarzy kwartalnie w terminie do 25-go dnia każdego następnego miesiąca po upływie kwartału,

- ostateczne rozliczenie dotacji za okres roczny Zakład dokonuje w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego,
- Dyrektor ZGKiM zobowiązany jest do składania do dnia 10-go każdego miesiąca informacji o powierzchni lokali w najmie w m² wg stanu na koniec poprzedniego miesiąca oraz powierzchni łącznej cmentarzy w m² wg stanu na koniec poprzedniego miesiąca,
- dotacja przedmiotowa będzie przekazywana miesięcznie na konto ZGKiM do dnia 15-go każdego miesiąca, po przedłożeniu informacji o powierzchni lokali w najmie i powierzchni łącznej cmentarzy.

W załączniku Nr 5 do uchwały Nr XLVI/350/09 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2010 ustalono wysokość dotacji przedmiotowej dla ZGKiM na 2010 r. w kwocie 2.700.000 zł. Następnie następującymi uchwałami wprowadzono zmiany do planu:

- Nr LIII/391/10 Rady Miejskiej z dnia 27 kwietnia 2010 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Police na rok 2010, załącznik Nr 6, zwiększono plan dotacji przedmiotowej dla ZGKiM o 55.353 zł,
- Nr LIV A/403/10 Rady Miejskiej z dnia 25 maja 2010 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Police na rok 2010, załącznik Nr 4, zwiększono plan dotacji przedmiotowej dla ZGKiM o 460.000 zł,
- Nr LIX/434/10 Rady Miejskiej z dnia 26 października 2010 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Police na rok 2010, załącznik Nr 7, zwiększono plan dotacji przedmiotowej dla ZGKiM o 42.097 zł.

Na podstawie miesięcznych informacji o powierzchni lokali w najmie w m² wg stanu na koniec poprzedniego miesiąca i powierzchni łącznej cmentarzy w m² wg stanu na koniec poprzedniego miesiąca, kwartalnych rozliczeń wykorzystania otrzymanej dotacji przedmiotowej z tytułu dopłat do remontów i eksploatacji budynków komunalnych, innych dokumentów księgowych oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że:

- udzielona dotacja przedmiotowa była przeznaczona na dopłaty do określonych rodzajów usług, tj. remontów i eksploatacji budynków komunalnych, kalkulowanych według stawek jednostkowych,
- dotację przekazywano na konto ZGKiM terminowo do dnia 15-go każdego miesiąca, po przedłożeniu przez Dyrektora Zakładu informacji o powierzchni lokali w najmie i powierzchni łącznej cmentarzy,
- w lutym 2010 r., na wniosek Dyrektora ZGKiM, przekazano dwie transze dotacji – bieżącą oraz za czerwiec 2010 r. (kwotę raty za czerwiec w wysokości 305.784,05 zł przyjęto szacunkowo wg stanu na koniec stycznia 2010 r.). Następnie w dniu 15 czerwca 2010 r. przekazano ponownie transzę za czerwiec w kwocie 302.973,88 zł, którą następnego dnia ZGKiM zwrócił na konto Gminy, natomiast w lipcu 2010 r. nie dokonano wyrównania faktycznie należnej transzy za czerwiec 2010 r. przyjmując za podstawę obliczeń dane wynikające z informacji o powierzchni lokali w najmie w m² wg stanu na koniec maja 2010 r. – różnica wyniosła 2.810,17 zł. Ponadto transza dotacji przekazana 15 listopada 2010 r. w kwocie 299.473,80 zł przekraczała plan dotacji przedmiotowej dla ZGKiM na 2010 r.

o kwotę 78.630,96 zł. Kwotę 78.630,96 zł Zakład zwrócił na konto Gminy dnia 17 listopada 2010 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego p. Joanna Śmielecka (akta kontroli, poz. 63).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że powyższe nieprawidłowości wynikły z nieuwagi bądź omyłki pracownika składającego wyjaśnienie.

Wydruk z ewidencji księgowej konto 130-700-01-2650 został włączony do akt kontroli, poz. 64.

- Informacje o powierzchni lokali w najmie w m² wg stanu na koniec poprzedniego miesiąca oraz powierzchni łącznej cmentarzy w m² wg stanu na koniec poprzedniego miesiąca składane były terminowo, za wyjątkiem informacji złożonych w marcu i maju 2010 r. – obie zostały złożone 2 dni po terminie, czym naruszono §1 pkt 4 ww. Zarządzenia Nr 81/09 Burmistrza z dnia 31 marca 2009 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie rozliczenia wykorzystania dotacji przedmiotowej przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach,
- kwartalne rozliczenia wykorzystania otrzymanej dotacji przedmiotowej z tytułu dopłat do remontów i eksploatacji budynków komunalnych były składane terminowo, z wyjątkiem rozliczenia rocznego, które złożono 3 lutego 2011 r., tj. 3 dni po terminie wynikającym z §1 pkt 3 ww. Zarządzenia Nr 81/09 Burmistrza z dnia 31 marca 2009 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie rozliczenia wykorzystania dotacji przedmiotowej przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach.

Wyjaśnienie w powyższych sprawach złożył Dyrektor ZGKiM p. Ryszard Niedworok (akta kontroli, poz. 65).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

2 dniowe przekroczenie terminu złożenia informacji o powierzchni w marcu 2010 r. wynikało z przeoczenia pracownika odpowiedzialnego za składanie tych informacji. Natomiast przekroczenie terminu w maju 2010 r. wynikało z faktu, że pracownik ten od 1.05.2010 r. do 13.05.2010 r. przebywał na urlopie i przerwał urlop by przygotować przedmiotową informację.

3 dniowe przekroczenie terminu wynikało z faktu, że termin złożenia rozliczenia dotacji pokrył się z terminem złożenia sprawozdania finansowego Rb-30. Spiętrzenie prac w dziale księgowości uczyniło niemożliwym dotrzymanie tego terminu.

- Dotacja przedmiotowa dla ZGKiM została wykorzystana w całości i zgodnie z celem,
- dotację prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej i klasyfikacji budżetowej.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.2.3. Dotacje celowe

Kontrolą objęto lata 2010 i 2011.

Na podstawie sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010 i 2011 r. oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że w badanym okresie udzielano dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych zleconych do realizacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych stowarzyszeniom (§ 282 klasyfikacji wydatków) oraz pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (§ 283 klasyfikacji wydatków). W badanym okresie nie udzielano dotacji celowych fundacjom (§ 281 klasyfikacji wydatków). Wszystkie dotacje celowe udzielone z budżetu gminy w okresie objętym kontrolą i przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych zleconych do realizacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych wykazano w tabelach 2.3.2.3.1. i 2.3.2.3.2.

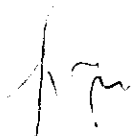


Tabela 2.3.2.3.1
Dotacje udzielone z budżetu Gminy Police na realizację zadań własnych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w 2010 roku

w złotych

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa podmiotu otrzymującego dotację	Określenie zadania do realizacji	Kwota dotacji ujęta w budżecie	Wykorzystanie dotacji wg. ewid. księgowej	Różnica (7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	630	63003	2820	Polskie Towarzystwo Turystyczno - Krajoznawcze Oddział Zachodniopomorski	Dofinansowanie organizacji zawodów na orientację "Gryfik 2010", "Orlik 2010"	2 200,00	2 200,00	0,00
2	630	63003	2820	Polskie Towarzystwo Turystyczno - Krajoznawcze ROS im. Stefana Kaczmarka	Dofinansowanie imprez turystyczno - krajoznawczych mających na celu promocję Ziemi Polickiej	5 000,00	5 000,00	0,00
3	630	63003	2820	Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Polickiej "Skarb"	Dofinansowanie organizacji imprez turystyczno - krajoznawczych mających na celu promocję Ziemi Polickiej poprzez propagowanie walorów krajoznawczych, przyrodniczych i historycznych naszego regionu	2 500,00	2 500,00	0,00
4	851	85154	2820	Polickie Stowarzyszenie Abstynentów "Ostoja"	Przeciwdziałanie patologiom społecznym poprzez prowadzenie działalności na rzecz niepijących alkoholików i ich rodzin	20 000,00	20 000,00	0,00
5	851	85154	2820	Towarzystwo Przyjaciół Dzieci i Młodzieży ZOR	Realizacja zadania w zakresie przeciwdziałania patologiom społecznym poprzez prowadzenie stowarskowskich ognisk wychowawczych	60 000,00	60 000,00	0,00
6	851	85195	2820	Stowarzyszenie Hospicjum Królowej Apostołów	Realizacja zadań w zakresie ochrony zdrowia	10 000,00	10 000,00	0,00
7	851	85195	2820	Stowarzyszenie Hospicjum Królowej Apostołów	Prowadzenie hospicjum domowego dla dorosłych osób nieuleczalnie chorych z terenu Gminy Police	27 650,00	27 650,00	0,00
8	851	85195	2820	Fundacja Zachodniopomorskie Hospicjum dla Dzieci	Prowadzenie hospicjum domowego dla dzieci z terenu Gminy Police	7 000,00	7 000,00	0,00
9	851	85195	2820	Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Zachodniopomorskie Koło Pomocy Chorym na Fenylketonurię	Zapewnienie żywności niskobiałkowej osobom chorym na fenylketonurię z terenu Gminy Police	4 500,00	4 500,00	0,00

10	851	85195	2820	Polskie Stowarzyszenie Diabetyków	Zapewnienie opieki nad ludźmi chorymi na cukrzycę z terenu Gminy Police oraz profilaktykę cukrzycy	4 500,00	4 500,00	0,00
11	852	85203	2820	Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło Terenowe w Policach	Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy	220 892,00	220 892,00	0,00
12	853	85395	2820	Policka Inicjatywa Społeczna IMPULS	Dofinansowanie zadania w zakresie działalności wspomagającej, technicznej, szkoleniowo i informacyjnie polskie organizacje pozarządowe poprzez prowadzenie "Polskiego Inkubatora Organizacji Pozarządowych"	6 000,00	6 000,00	0,00
13	853	85395	2820	Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów	Prowadzenie działalności mającej na celu umożliwienie ludziom starszym z terenu Gminy aktywnego uczestnictwa w życiu społecznym i kulturalnym, w tym w szczególności organizowanie czasu wolnego, propagowanie aktywnego i zdrowego stylu życia	3 500,00	3 500,00	0,00
14	854	85412	2830	Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Kazimierza	Dofinansowanie aktywnego, duchowego i twórczego wypoczynku dzieci i młodzieży z terenu Gminy Police pochodzących z rodzin ubogich, wielodzietnych, ubogich	15 000,00	15 000,00	0,00
15	854	85412	2820	Związek Harcerstwa Polskiego Chorągiew Zachodniopomorska	Dofinansowanie zadania w zakresie organizacji wypoczynku dzieci i młodzieży	19 500,00	19 500,00	0,00
16	854	85412	2820	Towarzystwo Przyjaciół Dzieci i Młodzieży ZOR	Dofinansowanie organizacji wypoczynku w roku 2010 dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Police pochodzących z rodzin ubogich, wielodzietnych zagrożonych patologią społeczną	20 000,00	20 000,00	0,00
17	854	85412	2820	Polski Związek Niewidomych Okręg Zachodniopomorski Koło w Policach	Organizacja integracyjnego wypoczynku w formie wycieczki dzieci i młodzieży pełnosprawnej i niepełnosprawnej	3 700,00	3 700,00	0,00
18	900	90095	2820	Liga Ochrony Przyrody	Dofinansowanie zadania w zakresie edukacji ekologicznej (warsztaty ekologiczne)	10 000,00	10 000,00	0,00
19	900	90095	2820	Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polce Koło w Policach	Dofinansowanie zadań w zakresie ochrony zwierząt (w tym edukacja w zakresie ochrony zwierząt)	20 000,00	20 000,00	0,00
20	921	92120	2720	Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Piotra i Pawła	Dotacja z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych z pracami konserwatorskimi i robotami budowlanymi przy kościele pomocniczym w Tatyni	40 500,00	40 500,00	0,00

21	921	92120	2720	Parafia Rzymskokatolicka pw. Niepokalanego Poczęcia NMP	Dotacja z przeznaczeniem na wykonanie projektu budowlanego remontu moru kościoła oraz zakup materiałów konserwatorskich i budowlanych niezbędnych do wykonania tego remontu	50 000,00	50 000,00	0,00
22	921	92195	2820	Regionalne Stowarzyszenie Literacko - Artystyczne	Dofinansowanie działalności prowadzonej przez Stowarzyszenie - pokrycie kosztów związanych z redagowaniem i publikacją książek autorów polickich oraz organizacją konkursów literackich	10 000,00	10 000,00	0,00
23	921	92195	2820	Polickie Towarzystwo Strzeleckie i Miłośników Broni Dawnej "Grajcar"	Dofinansowanie działalności prowadzonej przez Towarzystwo - wykonanie sztanaru dla Polickiego Pododdziału 4 Pułku Księstwa Warszawskiego	3 000,00	3 000,00	0,00
24	921	92195	2820	Policki Uniwersytet Trzeciego Wieku	Organizacja konkursu informatycznego "Police - moja mała Ojczyzna"	1 000,00	1 000,00	0,00
25	921	92195	2820	Policki Uniwersytet Trzeciego Wieku	Dofinansowanie zadania mającego na celu promowanie umiejętności artystycznych seniorów poprzez udział w warsztatach malarskich i muzycznych	2 000,00	2 000,00	0,00
26	921	92195	2820	Policki Uniwersytet Trzeciego Wieku	Dofinansowanie działalności prowadzonej przez Uniwersytet	6 000,00	6 000,00	0,00
27	921	92195	2820	Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Polickiej "Skarb"	Dofinansowanie zadania publicznego w zakresie ochrony dóbr i tradycji, w tym rozwoju świadomości kulturowej	20 200,00	20 200,00	0,00
28	921	92195	2820	Polickie Towarzystwo Strzeleckie i Miłośników Broni Dawnej "Grajcar"	Dofinansowanie działalności prowadzonej przez Towarzystwo - zlecenie przygotowania materiałów i opracowań do wykonania kopii sztanaru 4 Regimentu dla grupy rekonstrukcji historycznej Pułku 4 Piechoty Księstwa Warszawskiego	2 600,00	2 600,00	0,00
29	926	92605	2820	Polickie Stowarzyszenie Piłki Siatkowej	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez PSPS w Policach w zakresie szkolenia młodzieży i seniorów	116 500,00	116 500,00	0,00
30	926	92605	2820	Polickie Stowarzyszenie Piłki Siatkowej	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez PSPS w Policach w zakresie szkolenia młodzieży i seniorów	41 000,00	41 000,00	0,00
31	926	92605	2820	Polickie Stowarzyszenie Piłki Siatkowej	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez PSPS w Policach w zakresie szkolenia młodzieży i seniorów	47 000,00	47 000,00	0,00
32	926	92605	2820	Klub Piłkarski "Chemik Police"	Dofinansowanie zadania w zakresie działalności sportowej prowadzonej przez Klub Piłkarski "Chemik Police" w zakresie szkolenia młodzieży i seniorów	270 000,00	270 000,00	0,00

33	926	92605	2820	Klub Piłkarski "Chemik Police"	Dofinansowanie upowszechniania kultury fizycznej i sportu	45 000,00	45 000,00	0,00
34	926	92605	2820	Klub Piłkarski "Chemik Police"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez KP Chemik Police w zakresie szkolenia seniorów	133 000,00	133 000,00	0,00
35	926	92605	2820	Uczniowski Klub Lekkoatletyczny "Osemka"	Dofinansowanie zadania w zakresie działalności sportowej prowadzonej Klub w zakresie szkolenia młodzieży	76 000,00	76 000,00	0,00
36	926	92605	2820	Uczniowski Klub Lekkoatletyczny "Osemka"	Dofinansowanie zadania w zakresie działalności sportowej prowadzonej Klub w zakresie szkolenia młodzieży i upowszechniania kultury fizycznej wśród mieszkańców Polic	15 000,00	15 000,00	0,00
37	926	92605	2820	Atletyczny Klub Sportowy "Promień"	Dofinansowanie zadania w zakresie działalności sportowej prowadzonej Klub w zakresie szkolenia młodzieży i seniorów	40 000,00	40 000,00	0,00
38	926	92605	2820	Atletyczny Klub Sportowy "Promień"	Dofinansowanie zadania w zakresie działalności sportowej prowadzonej Klub w zakresie szkolenia młodzieży i seniorów	7 000,00	7 000,00	0,00
39	926	92605	2820	Uczniowski Klub Sportowy "Fala"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez UKL "Fala" w zakresie upowszechniania żeglarsstwa wśród dzieci i młodzieży z terenu Gminy	13 000,00	13 000,00	0,00
40	926	92605	2820	Klub Aikido "Shugyo"	Dofinansowanie zadania w zakresie działalności sportowej prowadzonej Klub w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród dzieci, młodzieży i dorosłych.	2 000,00	2 000,00	0,00
41	926	92605	2820	Polickie Towarzystwo Strzeleckie i Miłośników Broni Dawnej "Grajcar"	Dofinansowanie działalności prowadzonej przez Towarzystwo - pokrycie kosztów dzierżawy obiektu strzelnicy PTS "Grajcar"	7 500,00	7 500,00	0,00
42	926	92605	2820	Polickie Towarzystwo Strzeleckie i Miłośników Broni Dawnej "Grajcar"	Dofinansowanie działalności prowadzonej przez Towarzystwo - wykonanie fundamentu bramy wjazdowej i zakup transporterów do taraz	4 000,00	4 000,00	0,00
43	926	92605	2820	Uczniowski Klub Sportowy "Champion"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez UKS "Champion" w zakresie szkolenia młodzieży	23 000,00	23 000,00	0,00
44	926	92605	2820	Uczniowski Klub Sportowy "Champion"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez UKS "Champion" w zakresie aktywizacji sportowej dziewcząt i chłopców szkół podstawowych i gimnazjalnych Gminy Police w tenisie stołowym	10 000,00	10 000,00	0,00

45	926	92605	2820	Nauczycielski Klub Szachowy "Smialy"	Organizacja XXV Międzynarodowego Turnieju Szachowego im. Tadeusza Gniota	4 000,00	4 000,00	0,00
46	926	92605	2820	Nauczycielski Klub Szachowy "Smialy"	Organizacja XXV Międzynarodowego Turnieju Szachowego im. Tadeusza Gniota	25 000,00	25 000,00	0,00
47	926	92605	2820	Towarzystwo Krzewienia Kultury Fizycznej "Tytan"	Organizacja biegu sztafetowego pod nazwą "Piegrzymka biegowa Wadowice - Police"	10 000,00	10 000,00	0,00
48	926	92605	2820	Towarzystwo Krzewienia Kultury Fizycznej "Tytan"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez TKKF w zakresie upowszechniania, krzewienia i popularyzacji kultury fizycznej i sportu wśród mieszkańców Gminy Police	11 000,00	11 000,00	0,00
49	926	92605	2820	Towarzystwo Krzewienia Kultury Fizycznej "Tytan"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez TKKF w zakresie upowszechniania, krzewienia i popularyzacji kultury fizycznej i sportu wśród mieszkańców Gminy Police	12 500,00	12 500,00	0,00
50	926	92605	2820	Klub Sportowy "Tanowia"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez KS "Tanowia" w zakresie integracji środowiska poprzez upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród mieszkańców Gminy Police	4 000,00	4 000,00	0,00
51	926	92605	2820	Klub Sportowy "Tanowia"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez KS "Tanowia" w zakresie integracji środowiska poprzez upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród mieszkańców Gminy Police	7 000,00	7 000,00	0,00
52	926	92605	2820	Uczniowski Klub Sportowy "Blyskawica"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez KS "Blyskawica" w zakresie szkolenia młodzieży	6 500,00	6 500,00	0,00
53	926	92605	2820	Stowarzyszenie Policka Amatorska Liga Piłkarska	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez Stowarzyszenie w zakresie propagowania rozwoju piłki nożnej i innych dziedzin sportu wśród dzieci i młodzieży	2 000,00	2 000,00	0,00
54	926	92605	2820	Uczniowski Klub Sportowy "Trójka"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez UKS "Trójka" w zakresie szkolenia młodzieży i organizacji imprez sportowych	10 000,00	10 000,00	0,00
55	926	92605	2820	Uczniowski Klub Sportowy "Activ"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez UKS "Activ" w zakresie przygotowania i przeprowadzenia imprez w ramach "Gminnego kalendarza imprez sportowo - rekreacyjnych 2010"	7 000,00	7 000,00	0,00

56	926	92605	2820	Stowarzyszenie Klub Karate "Kamikaze"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez Stowarzyszenie w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród dzieci, młodzieży i dorosłych.	2 000,00	2 000,00	0,00
57	926	92605	2820	Uczniowski Klub Żeglarski "Bras"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez UKZ "Bras" w zakresie szkolenia młodzieży	18 000,00	18 000,00	0,00
58	926	92605	2820	Integracyjny Uczniowski Klub Pływacki "Wodnik"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez UKP "Wodnik" w zakresie szkolenia dzieci i młodzieży szkolnej	21 000,00	21 000,00	0,00
59	926	92605	2820	Ludowy Klub Sportowy "Rybak"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez LKS "Rybak" w zakresie szkolenia młodzieży i seniorów	50 000,00	50 000,00	0,00
60	926	92605	2820	Klub Sportów Walki Police	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez Klub w zakresie upowszechniania Taekwondo i Kickboxing jako sztuki walki wśród dzieci i młodzieży z terenu Gminy Police	10 000,00	10 000,00	0,00
61	926	92605	2820	Uczniowski Klub Sportowy "Chemiczek"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez UKS "Chemiczek" w zakresie szkolenia młodzieży	11 000,00	11 000,00	0,00
62	926	92605	2820	Polickie Stowarzyszenie Tenisa ziemnego "Smecz"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez Stowarzyszenie w zakresie propagowania sportu tenisowego wśród mieszkańców Polic	2 000,00	2 000,00	0,00
63	926	92605	2820	Klub Sportowy Cholew - Sport Police	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez KS "Cholew - Police"	5 500,00	5 500,00	0,00
Ogółem						1 665 742,00	1 665 742,00	0,00

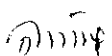



Tabela 2.3.2.3.2
Dotacje udzielone z budżetu Gminy Police na realizację zadań własnych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w 2011 roku

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa podmiotu realizującego zadanie	Określenie zadania do realizacji	Kwota dotacji ujęta w budżecie	Wykorzystanie dotacji wg. ewid. księgowej	w złotych	
								Różnica (7-8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	630	63003	2360	Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Polickiej "Skarb"	Dofinansowanie organizacji imprez turystyczno - krajoznawczych mających na celu promocję Ziemi Polickiej poprzez propagowanie walorów krajoznawczych, przyrodniczych i historycznych naszego regionu	2 625,00	2 625,00	0,00	
2	630	63003	2360	Polskie Towarzystwo Turystyczno-Krajoznawcze Oddział Zachodniopomorski	Dofinansowanie organizacji zawodów na orientację "Gryfik 2011", "Orlik 2011" mających na celu promocję Ziemi Polickiej	2 200,00	2 200,00	0,00	
3	630	63003	2360	Polskie Towarzystwo Turystyczno-Krajoznawcze ROS im. Stefana Kaczmarika	Dofinansowanie imprez turystyczno - krajoznawczych mających na celu promocję Ziemi Polickiej	4 875,00	4 875,00	0,00	
4	851	85154	2360	Polickie Stowarzyszenie Abstynentów "Ostoja"	Adaptacja pomieszczeń siedziby Stowarzyszenia w celu realizacji statutowych działań Stowarzyszenia	7 278,00	7 278,00	0,00	
5	851	85154	2360	Polickie Stowarzyszenie Abstynentów "Ostoja"	Dofinansowanie zadania "Przeciwdziałanie patologiom społecznym poprzez prowadzenie działalności na rzecz niepijących alkoholików i ich rodzin	35 000,00	35 000,00	0,00	
6	851	85154	2360	Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Zachodniopomorski Oddział Regionalny	Dofinansowanie prowadzenia środowiskowych ognisk wychowawczych w Policach	60 000,00	60 000,00	0,00	
7	851	85195	2360	Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Zachodniopomorskie Koło Pomocy Chorym na Fenylketonurię	Zapewnienie żywności niskobiałkowej osobom chorym na fenylketonurię z terenu Gminy Police	4 500,00	4 500,00	0,00	
8	851	85195	2360	Stowarzyszenie Hospicjum Królowej Apostołów	Prowadzenie hospicjum domowego dla dorosłych osób nieuleczalnie chorych z terenu Gminy Police	27 650,00	27 650,00	0,00	
9	851	85195	2360	Polskie Stowarzyszenie Diabetyków	Zapewnienie opieki nad ludźmi chorymi na cukrzycę z terenu Gminy Police oraz profilaktykę cukrzycy	4 500,00	4 468,74	31,26	

10	851	85195	2360	Fundacja Zachodniopomorskie Hospicjum dla Dzieci	Prowadzenie hospicjum domowego dla dzieci z terenu Gminy Police	7 000,00	7 000,00	0,00
11	852	85203	2360	Poliskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło Terenowe w Policach	Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy	270 900,00	270 900,00	0,00
12	853	85395	2360 6190	Oddział Rejonowy Polskiego Związku Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Policach	Organizacja czasu wolnego oraz zaspokajanie potrzeb społecznych osób w wieku emerytalnym	1 210,00	1 210,00	0,00
13	853	85395	2360	Policka Inicjatywa Społeczna "Impuls"	Sfinansowanie zadania "Policki Inkubator Organizacji Pozarządowych"	4 000,00	4 000,00	0,00
14	853	85395	2360	Oddział Rejonowy Polskiego Związku Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Policach	Dofinansowanie działalności mającej na celu umożliwienie ludziom starszym z terenu Gminy Police aktywnego uczestnictwa w życiu społecznym i kulturalnym, w tym w szczególności organizowanie czasu wolnego, propagowanie aktywnego i zdrowego stylu życia	6 000,00	5 960,75	39,25
15	853	85395	2360	Oddział Rejonowy Polskiego Związku Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Policach	Dofinansowanie działalności mającej na celu umożliwienie ludziom starszym z terenu Gminy Police aktywnego uczestnictwa w życiu społecznym i kulturalnym, w tym w szczególności organizowanie czasu wolnego, propagowanie aktywnego i zdrowego stylu życia	1 000,00	1 000,00	0,00
16	854	85412	2360	Poliski Związek Niewidomych Okręg Zachodniopomorski Koło w Policach	Organizacja integracyjnego wypoczynku w formie wypoczynku dzieci i młodzieży pełnosprawnej i niepełnosprawnej do Karpacza pn. "Chodźmy razem"	2 500,00	2 500,00	0,00
17	854	85412	2360	Związek Harcerstwa Polskiego Chorągiew Zachodniopomorska	Dofinansowanie aktywnego i czynnego wypoczynku dzieci i młodzieży z terenu Gminy Police, zrzeszonych w ZHP	3 825,00	3 825,00	0,00
18	854	85412	2360	Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Kazimierza	Dofinansowanie aktywnego, duchowego i twórczego wypoczynku dzieci i młodzieży z terenu Gminy Police, pochodzących z rodzin wielodzietnych, ubogich	12 250,00	12 250,00	0,00
19	854	85412	2360	Towarzystwo Przyjaciół Dzieci i Młodzieży ZOR	Dofinansowanie organizacji wypoczynku dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Police pochodzących z rodzin ubogich, wielodzietnych zagrożonych patologią społeczną	15 000,00	15 000,00	0,00
						20 000,00	20 000,00	0,00

20	854	85412	2360	Związek Harcerstwa Rzeczypospolitej Okręg Północno-Zachodni	Dofinansowanie organizacji obozu harcerskiego w Kotlinie Kłodzkiej - dofinansowanie aktywnego i twórczego wypoczynku dzieci i młodzieży z terenu Gminy Police, zrzeszonych w ZHR	7 125,00	7 125,00	0,00
21	900	90095	2360	Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami	Dofinansowanie ochrony zwierząt	16 000,00	16 000,00	0,00
22	921	92120	2720	Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Piotra i Pawła	Realizacja zadania związanego z pokryciem kosztów związanych z pracami konserwatorskimi i robotami budowlanymi przy kościele pomocniczym w Tatyni	15 000,00	15 000,00	0,00
23	921	92120	2720	Parafia Rzymskokatolicka pw. Niepokalanego Poczęcia NMP	Dofinansowanie zadania z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych z pracami konserwatorskimi i robotami budowlanymi przy kościele pw. Niepokalanego Poczęcia NMP	25 000,00	0,00	25 000,00
24	921	92195	2360	Polski Związek Niewidomych Okręg Zachodniopomorski Koło w Policach	Zorganizowanie i przeprowadzenie przeglądu dorobku artystycznego osób niewidomych i słabo widzących pn. "co komu w duszy gra" połączonego z obchodami 30-lecia PZN w Policach	500,00	500,00	0,00
25	921	92195	2360	Policki Uniwersytet Trzeciego Wieku	Dofinansowanie działalności prowadzonej przez Uniwersytet	9 000,00	9 000,00	0,00
26	921	92195	2360	Regionalne Stowarzyszenie Literacko - Artystyczne	Dofinansowanie działalności prowadzonej przez Stowarzyszenie	9 875,00	9 875,00	0,00
27	921	92195	2360	Polickie Towarzystwo Strzeleckie i Miłośników Broni Dawnej "Grajcar"	Dofinansowanie działalności prowadzonej przez Towarzystwo	5 675,00	5 675,00	0,00
28	921	92195	2360	Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Polickiej "Skarb"	Dofinansowanie działalności prowadzonej przez Stowarzyszenie	19 750,00	19 750,00	0,00
29	926	92605	2360	Klub Sportowy Cholew - Sport Police	Dofinansowanie działalności prowadzonej przez KS "Cholew - Police" w Przeseście	4 000,00	4 000,00	0,00
30	926	92605	2360	Klub Sportowy Cholew - Sport Police	Dofinansowanie zadania "Wspierani i upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie Kickboxingu i Taekwon-do"	4 000,00	4 000,00	0,00
31	926	92605	2360	Klub Sportowy "Tanowia" w Tanowie	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez KS "Tanowia" w zakresie integracji środowiska poprzez upowszechnianie kultury fizycznej wśród mieszkańców Gminy Police	10 000,00	10 000,00	0,00
32	926	92605	2360	Klub Sportowy "Tanowia" w Tanowie	Sfinansowanie zadania "Integracja środowiska poprzez upowszechnianie kultury fizycznej i sportu"	8 000,00	8 000,00	0,00

33	926	92605	2360	Uczniowski Klub Żeglarski "Bras"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez UKZ "Bras" w zakresie szkolenia młodzieży	18 000,00	18 000,00	0,00
34	926	92605	2360	Uczniowski Klub Sportowy "Activ"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez UKS "Activ" w zakresie przygotowania i przeprowadzenia imprez w ramach "Gminnego kalendarza imprez sportowo - rekreacyjnych 2011"	7 000,00	7 000,00	0,00
35	926	92605	2360	Uczniowski Klub Sportowy "Champion"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez UKS "Champion" w zakresie szkolenia młodzieży	23 000,00	23 000,00	0,00
36	926	92605	2360	Uczniowski Klub Sportowy "Champion"	Dofinansowanie zadania "Oboz sportowy"	15 000,00	15 000,00	0,00
37	926	92605	2360	Uczniowski Klub Sportowy "Trójka"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez UKS "Trójka" w zakresie szkolenia młodzieży i organizacji imprez	10 000,00	10 000,00	0,00
38	926	92605	2360	Klub Sportów Walki Police	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez Klub w zakresie upowszechniania Taekwondo i Kickboxing jako sztuki walki wśród dzieci i młodzieży z terenu Gminy Police	10 000,00	10 000,00	0,00
39	926	92605	2360	Klub Sportów Walki Police	Dofinansowanie zadania "Kickboxing i Taekwon-do -Szkolenie sportowe młodzieży"	4 000,00	4 000,00	0,00
40	926	92605	2360	Ludowy Klub Sportowy "Rybak"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez LKS "Rybak" w zakresie szkolenia młodzieży i seniorów	50 000,00	50 000,00	0,00
41	926	92605	2360	Polickie Stowarzyszenie Piłki Siatkowej	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez PPS w zakresie szkolenia młodzieży i seniorów	116 500,00	116 500,00	0,00
42	926	92605	2360	Polickie Stowarzyszenie Piłki Siatkowej	Dofinansowanie zadania "Wspieranie, upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie sportu w zakresie piłki siatkowej"	50 000,00	50 000,00	0,00
43	926	92605	2360	Atletyczny Klub Sportowy "Promień"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez AKS "Promień" w zakresie szkolenia młodzieży i seniorów	40 000,00	40 000,00	0,00
44	926	92605	2360	Atletyczny Klub Sportowy "Promień"	Dofinansowanie zadania "Organizacja turniejów i memoriałów w podnoszeniu ciężarów, zakup sprzętu sportowego"	11 000,00	11 000,00	0,00
45	926	92605	2360	Stowarzyszenie Klub Karate "Kamikaze"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez Stowarzyszenie w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej wśród dzieci, młodzieży i dorosłych	2 000,00	2 000,00	0,00

46	926	92605	2360	Towarzystwo Krzewienie Kultury Fizycznej "Tytan"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez Towarzystwo w zakresie upowszechniania, krzewienia i popularyzacji kultury fizycznej wśród mieszkańców Gminy Police	11 000,00	11 000,00	0,00
47	926	92605	2360	Towarzystwo Krzewienie Kultury Fizycznej "Tytan"	Sfinansowanie zadania "Zakup sprzętu sportowego na siłownię"	3 000,00	3 000,00	0,00
48	926	92605	2360	Uczniowski Klub Sportowy "Fala"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez UKS "Fala" w zakresie upowszechniania zęglarstwa wśród dzieci i młodzieży z terenu Gminy	13 000,00	13 000,00	0,00
49	926	92605	2360	Nauczycielski Klub Szachowy "Smiały"	Dofinansowanie działalności Sportowej Klubu w zakresie upowszechniania i organizacji rozgrywek i turniejów szachowych	25 000,00	25 000,00	0,00
50	926	92605	2360	Nauczycielski Klub Szachowy "Smiały"	Organizacja XXVI Międzynarodowego Turnieju Szachowego im. Tadeusza Gniewki	5 000,00	5 000,00	0,00
51	926	92605	2360	Uczniowski Klub Lekkoatletyczny "Osemka"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez UKL "Osemka" w zakresie szkolenia młodzieży i upowszechniania kultury fizycznej wśród mieszkańców Polic	76 000,00	76 000,00	0,00
52	926	92605	2360	Polickie Towarzystwo Strzeleckie i Miłośników Broni Dawnej "Grajcar"	Dofinansowanie działalności prowadzonej przez Towarzystwo - pokrycie kosztów dzierżawy obiektu strzelnicy	7 500,00	7 500,00	0,00
53	926	92605	2360	Klub Piłkarski "Chemik Police"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez Klub w zakresie szkolenia młodzieży i seniorów	270 000,00	270 000,00	0,00
54	926	92605	2360	Klub Piłkarski "Chemik Police"	Dofinansowanie zadania "Realizacja zadania publicznego upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej"	150 000,00	150 000,00	0,00
55	926	92605	2360	Integracyjny Uczniowski Klub Pływacki "Wodnik"	Dofinansowanie zawodów pływackich "Wiosna 2011"	10 000,00	10 000,00	0,00
56	926	92605	2360	Integracyjny Uczniowski Klub Pływacki "Wodnik"	Dofinansowanie zadania "Organizacja zajęć pływackich dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Police"	8 000,00	8 000,00	0,00
57	926	92605	2360	Uczniowski Klub Sportowy "Byskawica"	Dofinansowanie działalności sportowej prowadzonej przez UKS "Byskawica" w zakresie szkolenia młodzieży	6 500,00	6 500,00	0,00
58	926	92605	2360	Uczniowski Klub Sportowy "Chemiczek"	Dofinansowanie zadania "Organizacja turniejów piłki siatkowej pod nazwą POLICE CUP 2011 dofinansowanie obozów sportowych oraz zakup sprzętu sportowego"	10 000,00	10 000,00	0,00
Ogółem						1 577 738,00	1 552 667,49	25 070,51

Szczegółową kontrolą objęto dotację celową udzieloną w 2010 r. na zadanie: wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, a w szczególności piłki nożnej i piłki siatkowej ujętej w dziale 926 rozdziale 92605 §2820 w kwocie 86.000 zł.

Uchwałą Nr XLVI/351/09 z dnia 22 grudnia 2009 r. Rada Miejska uchwaliła program współpracy Gminy Police z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami w zakresie realizacji zadań pożytku publicznego w 2010 roku.

W dniu 3 listopada 2010 r. Burmistrz Polic ogłosił otwarty konkurs ofert na zadanie: wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, a w szczególności piłki nożnej i piłki siatkowej. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację tych zadań wyniosła 86.000 zł. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie elementy wymagane przepisami art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zostało zamieszczone zgodnie z art. 13 ust. 3 ww. ustawy w Biuletynie Zamówień Publicznych, w siedzibie Urzędu Miejskiego na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej www.bip.police.pl oraz na stronach Głosu Szczecińskiego – Dziennika Pomorza Zachodniego.

Termin składania ofert wynosił 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ww. ogłoszenia, tj. dnia 24 listopada 2010 r. zgodnie z art. 13 ust. 1 ww. ustawy.

Zarządzeniem Nr 278/10 z dnia 29 listopada 2010 r. Burmistrz powołał komisję konkursową w celu opiniowania złożonych ofert na realizację zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia, że nie reprezentują organizacji biorących udział w otwartym konkursie ofert oraz że nie występują bądź nie są im znane okoliczności, które mogą wywołać wątpliwość co do ich bezstronności w opiniowaniu ofert.

W terminie określonym w Ogłoszeniu otwartego konkursu ofert wpłynęło 5 ofert.

Postępowanie konkursowe odbyło się w dniu 30 listopada 2010 r. Ze spisane go Protokołu postępowania konkursowego wyboru ofert wynika, że wszystkie oferty spełniają wymagania formalne i kryteria określone w Ogłoszeniu otwartego konkursu ofert oraz po dokonaniu oceny merytorycznej ofert komisja zaproponowała przyznanie dotacji 3 oferentom.

Zarządzeniem Nr 279/10 z dnia 30 listopada 2010 r. Burmistrz dokonał wyboru podmiotów, które uzyskają dotacje na podstawie przeprowadzonych konkursów oraz określił wysokość dotacji w 2010 r. Z Wykazu podmiotów i wysokości dotacji dla organizacji pozarządowych, które przystąpiły do konkursu ofert na realizację zadań w 2010 r., stanowiącego załącznik do ww. zarządzenia, dotację przyznano:

- Polickiemu Stowarzyszeniu Piłki Siatkowej w Policach w kwocie 41.000 zł,
- Klubowi Piłkarskiemu „Chemik Police” w Policach w kwocie 45.000 zł.

Wyniki otwartego konkursu ofert ogłoszono w sposób określony w art. 13 ust. 3 zgodnie z art. 15 ust. 2j ww. ustawy.

W dniu 6 grudnia 2010 r. z oferentami zawarto umowy o numerach: OK-4124-2/1-3/10 oraz OK-4124-4/1-3/10, zgodnie z którymi zlecono realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu określonego szczegółowo w ofertach złożonych przez zleceniobiorców, a zleceniobiorcy zobowiązują się do wykonania zadania w zakresie i na warunkach określonych w tych umowach. Ponadto w umowach określono m.in.:

- dotacja w przyznanej wysokości zostanie przekazana jednorazowo do 15.12.2010 r.,
- termin wykonania zadania ustalono od dnia 6.12.2010 r. do dnia 31.12.2010 r.,

- rozliczenie dotacji należy złożyć do dnia 30.01.2011 r. jako sprawozdanie końcowe,
- sprawozdania z wykonania zadania powinny zostać sporządzone na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207),
- zleceniodawca może żądać sprawozdań częściowych,
- przyznane środki finansowe zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 31.12.2010 r.,
- środki finansowe niewykorzystane w terminie zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić wraz z odsetkami w terminie 15.01.2011 r.

Obie umowy zostały podpisane przez zleceniobiorcę oraz zleceniodawcę (Zastępcę Burmistrza) oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.

Ustalono, że:

- przyznane dotacje przekazywano zgodnie z terminami określonymi w umowach,
- sprawozdania końcowe składano terminowo, na formularzu zgodnym z określonym w umowach,
- ze sprawozdań końcowych wynika, że przyznane dotacje wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem,
- końcowe rozliczenie przyznanych dotacji nastąpiło terminowo,
- dotacje prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej i klasyfikacji budżetowej.

Przy udzielaniu powyższych dotacji zachowano zasady:

- podania do publicznej wiadomości kwot dotacji udzielonych z budżetu,
- powszechności, w wyniku przyznanego prawa do realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych ogółowi podmiotów, chyba że ustawy stanowiłyby inaczej,
- obowiązku przedstawienia oferty wykonania zadania przez podmiot wnioskujący o przyznanie środków publicznych,
- stosowania jawnego trybu wyboru najkorzystniejszej oferty,
- zlecenia zadania i udzielenia dotacji na podstawie umowy zawartej przez gminę z podmiotem realizującym zadanie.


Ponadto ustalono, że:

- wszystkich wnioskodawców ubiegających się o przyznanie dotacji traktowano na równych prawach oraz w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji,
- zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację nastąpiło na podstawie umowy,
- umowę podpisały osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,

199

- wniosek o udzielenie dotacji złożony został przez wnioskodawcę w terminie określonym w Ogłoszeniu otwartego konkursu ofert,
- wniosek o udzielenie dotacji zawierał: pełną nazwę i adres podmiotu, rodzaj zadania, szczegółowy zakres zadania oraz termin i miejsce realizacji,
- kalkulację przewidywanych kosztów realizacji, w tym: informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych wskazujących na możliwość wykonania zadania, w tym o wysokości środków finansowych własnych bądź uzyskanych na realizację danego zadania z innych źródeł, wykaz sprzętu i urządzeń, które należy zakupić jako niezbędne do realizacji zadania wraz z uzasadnieniem konieczności ich zakupu dla prawidłowej realizacji zadania, wysokość wnioskowanej dotacji na realizację zadania,
- do wniosku o udzielenie dotacji dołączono oświadczenie, że dane zawarte w statucie podmiotu ubiegającego się o dotację są zgodne ze stanem faktycznym i prawnym na dzień składania oferty i na dzień podpisania umowy,
- wniosek został podpisany przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w imieniu wnioskodawcy,
- zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację nastąpiło na podstawie pisemnej umowy,
- zawarta umowa zawierała: oznaczenie stron umowy, określenie czasu na jaki umowa została zawarta, szczegółowy zakres rzeczowy realizowanego zadania, termin i miejsce realizacji, określenie wysokości dotacji, jaką gmina przekaże wnioskodawcy z tytułu realizacji umowy oraz warunki i terminy jej przekazywania, określenie przeznaczenia przychodów uzyskanych przy realizacji zadania, których nie można było przewidzieć przy kalkulowaniu wysokości dotacji, zobowiązanie wnioskodawcy do prowadzenia dokumentacji według wymagań określonych przez organ dotujący, w sposób umożliwiający ocenę wykonania zadania pod względem rzeczowym i finansowym, ustalenie trybu i terminów przekazywania organowi dotującemu informacji o zakresie i sposobie realizacji umowy oraz ustalenie zakresu objętego stałym nadzorem ze strony gminy, ustalenie zasad i terminu rozliczeń, wykaz dokumentów, który podmiot dotowany przedstawi gminie w celu rozliczenia dotacji, termin zwrotu dotacji wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od dnia uzyskania dotacji, w przypadku jej wykorzystania w części lub w całości na inne cele niż określone w umowie, termin zwrotu dotacji, w przypadku całkowitego lub częściowego niewykonania umowy, warunki i tryb wypowiedzenia umowy,
- przekazaną dotację ujęto w ewidencji księgowej,
- dotacja została wykorzystana zgodnie z warunkami określonymi w umowie,
- przy zlecaniu usług lub robót finansowanych z dotacji przestrzegano przepisów o zamówieniach publicznych,
- przyznane środki zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu w § 2820 w odpowiednim rozdziale oraz dziale klasyfikacji środków publicznych,
- określono sposób dokumentowania wykonania zadania oraz przedkładania informacji o jego wykonaniu,

hiz

olmij 

- w rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu zamieszczono informację o udzielonych dotacjach,
- podmiot realizujący zadanie wykonał postanowienia zawarte w umowie, w tym: przedłożył informację o rzeczowym i finansowym wykonaniu zadania, a w rozliczeniu ujął wyłącznie wydatki na realizację zadania ustalonego w umowie,
- dotacja została wykorzystana w całości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.2.3.1. Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych

Kontrolą objęto rok 2009.

Na podstawie sprawozdania zbiorczego rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w 2009 r. oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że w badanym okresie udzielano dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych:

- zakładom budżetowym (§ 621 klasyfikacji wydatków), które ujęto w: dziale 700 rozdziale 70001 w kwocie 2.831.064,77 zł, dziale 801 rozdziale 80101 w kwocie 142.907,47 zł, dziale 900 rozdziale 90002 w kwocie 168.500 zł (§ 6218) oraz w kwocie 45.000 zł (§ 6219)
- innym jednostkom sektora finansów publicznych – komunalnym jednostkom organizacyjnym dla których zasady gospodarki finansowej określają odrębne ustawy (§ 622 klasyfikacji wydatków), które ujęto w: dziale 921 rozdziale 92109 w kwocie 7.000 zł oraz rozdziale 92116 w kwocie 23.626,58 zł.

W badanym roku nie udzielano dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, np. spółkom prawa handlowego ze 100% udziałem gminy i innym (§ 623 klasyfikacji wydatków).

Szczegółową kontrolą objęto dotację na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych udzieloną Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach w kwocie 800.000 zł.

W toku kontroli ustalono, że:

- w §10 ust. 3 pkt 1a uchwały Nr XXXV/264/08 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2009 ustalono wysokość dotacji celowej na zadania własne gminy realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach na remonty kapitalne dachów w kwocie 800.000 zł,
- w dniu 27 stycznia 2009 r. pomiędzy Gminą Police a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach zostało zawarte Porozumienie Nr GKM/1/09, zgodnie z którym przyznano Zakładowi dotację na zadania inwestycyjne

pn. „Remonty kapitalne dachów” w wysokości 800.000 zł. Ponadto we wskazanym Porozumieniu ustalono, że:

- w §2 – w ramach przyznanej kwoty wykonana zostanie wymiana pokryć dachowych, rur spustowych i rynien, przemurowanie kominów ponad dachem wraz z robotami towarzyszącymi na wskazanych w tym paragrafie 10 budynkach stanowiących własność Gminy Police i osób fizycznych. Każda z prac będzie traktowana jako odrębne zadanie inwestycyjne,
 - w §3 ust. 2 – koszt rzeczywisty robót uszczegółowiony zostanie w drodze udzielenia zamówień publicznych,
 - w §4 ust. 1 i 2 – prace wymienione w §2 wykonywane będą sukcesywnie w okresie od lutego 2009 do 30 listopada 2009 r. Wykonawstwo robót Zakład zleci w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - w §6 ust. 1 – na realizację zadań określonych w §2 zostaną Zakładowi przekazane środki pieniężne z budżetu Gminy w pięciu ratach: I rata w kwocie 35.000 zł, której przekazanie nastąpi w terminie do 29.02.2009 r., II rata w kwocie 243.460 zł, której przekazanie nastąpi w terminie do 30.05.2009 r., III rata w kwocie 217.280 zł, której przekazanie nastąpi w terminie do 30.06.2009 r., IV rata w kwocie 220.380 zł, której przekazanie nastąpi w terminie do 30.07.2009 r. oraz V rata w kwocie 83.880 zł, której przekazanie nastąpi w terminie do 30.08.2009 r.,
 - w §7 ust. 7 i 8 – środki nie wykorzystane podlegają zwrotowi do budżetu Gminy. Poszczególne zadania będą rozliczane w terminie do 14 dni od daty odbioru robót, a całość zostanie rozliczona w terminie do 10.12.2009 r.
- powyższe Porozumienie zostało podpisane przez Zastępcę Burmistrza i Dyrektora ZGKiM oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy,
 - Aneksiem Nr GKM 1/09 sporządzonym w dniu 26 maja 2009 r. rozszerzono zadania objęte porozumieniem na kolejne budynki oraz zmieniono wysokość i termin przekazania następujących rat dotacji: II rata w kwocie 243.460 zł zostanie przekazana w terminie do 15.05.2009 r., III rata w kwocie 170.000 zł zostanie przekazana w terminie do 10.06.2009 r., IV rata w kwocie 165.000 zł zostanie przekazana w terminie do 30.06.2009 r., V rata w kwocie 55.000 zł zostanie przekazana w terminie do 15.07.2009 r. oraz VI rata w kwocie 131.540 zł zostanie przekazana w terminie do 15.08.2009 r.,
 - Aneksiem Nr GKM 2/09 sporządzonym w dniu 25 sierpnia 2009 r. rozszerzono zadania objęte porozumieniem na kolejne budynki,
 - Aneksiem Nr GKM 3/09 sporządzonym w dniu 24 września 2009 r. wprowadzono zapis, że w ramach przyznanej kwoty wymienione zostaną rynny i rury spustowe w budynku wspólnoty mieszkaniowej nr 04 przy ul. Grzybowej 10-18 w Policach,
 - powyższe Aneksy zostały podpisane przez Zastępcę Burmistrza i Dyrektora ZGKiM oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.

Na podstawie danych ewidencji księgowej (konto 130-70001-6210-1-01) oraz poszczególnych rozliczeń zadań inwestycyjnych zrealizowanych w 2009 r. finansowanych ze środków budżetu Gminy Police ustalono, że:

- raty dotacji przekazywano w wysokościach oraz terminach zgodnych z zawartym Porozumieniem oraz Aneksami do tego Porozumienia,
- wykonawstwo robót Zakład zlecał w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych,
- każda z prac była traktowana jako odrębne zadanie inwestycyjne,
- w ramach przyznanej kwoty dotacji wykonywane były wymiany pokryć dachowych, rur spustowych i rynien, przemurowanie kominów ponad dachem wraz z robotami

towarzyszącymi na wskazanych w Porozumieniu i Aneksach budynkach stanowiących własność Gminy Police i osób fizycznych,

- poszczególne zadania rozliczono niezwłocznie po wystawieniu dokumentu OT z przyjęcia środka trwałego z inwestycji,
- całość zadania została rozliczona w dniu 21 grudnia 2009 r., tj. 11 dni po terminie ustalonym w Porozumieniu, czym naruszono §7 ust. 8 ww. Porozumienia.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Dyrektor ZGKiM p. Ryszard Niedworok (akta kontroli, poz. 65).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że nieterminowe rozliczenie dotacji wynikało z faktu, że rozliczenie zadania inwestycyjnego Pt. remont kapitalny dachu przy ul. Odrzańskiej 19-23 nastąpiło dopiero 18.12.2009 r. (z tą datą został wystawiony dokument OT). Rozliczenie zadania i końcowe rozliczenie porozumienia zostało złożone 21.12.2009 r. (poniedziałek), czyli niezwłocznie z datą kiedy to stało się możliwe.

Kserokopia Informacji o realizacji zadania objętego Porozumieniem Nr GKM 1/09 złożona dnia 21 grudnia 2009 r. została dołączona do akt kontroli, poz. 70.

- przyznana dotację wykorzystano na cele określone w ww. Porozumieniu,
- z Informacji o realizacji zadania objętego Porozumieniem Nr GKM 1/09, która wpłynęła dnia 21 grudnia 2009 r. wynika, że z kwoty dotacji nie wykorzystano kwoty 0,60 zł, którą zwrócono dnia 21 grudnia 2009 r. na konto Gminy,
- dotację prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej i klasyfikacji budżetowej.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.2.4. Różne dotacje

W trakcie kontroli ustalono, że w latach 2008 – 2011 w Gminie Police nie udzielano z budżetu Gminy dotacji na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe dla zakładów budżetowych (§ 241 klasyfikacji wydatków) oraz funduszu celowego (§ 243 klasyfikacji wydatków). W badanym okresie nie funkcjonowały w Gminie gospodarstwa pomocnicze.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Dług publiczny

Dług publiczny z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji na koniec roku 2010 wynosił 22.512.667,70 zł, z tego:

- pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie – 1.692.667,70 zł,
- kredyt w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Szczecinie – 9.000.000 zł,
- kredyt w banku Polska Kasa Opieki S.A. IZCK w Szczecinie – 1.420.000 zł,
- obligacje komunalne – 10.400.000 zł.

Wskaźnik długu do dochodu na koniec 2010 r. wyniósł 16,65% (z wyłączeniem kwot, o których mowa w art. 170 ust. 3 uofp), przy maksymalnym dopuszczalnym 60%. Natomiast wskaźnik rocznej łącznej spłaty łącznego zadłużenia do dochodu na koniec 2010 r.

kształtował się na poziomie 1,47% (z wyłączeniem kwot, o których mowa w art. 169 ust. 3 uofp), przy maksymalnym dopuszczalnym poziomie 15%.

3.2. Przychody budżetu

3.2.1. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu.

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za lata 2010-2011 ustalono, iż Gmina Police nie uzyskiwała przychodów budżetowych ze sprzedaży papierów wartościowych.

3.2.2. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku krajowym i zagranicznym

3.2.2.1. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku krajowym

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonych za lata 2010-2011 ustalono, iż Gmina Police uzyskała przychody budżetowe z tytułu kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w wysokości 10.420.000 zł za 2010 r. i w wysokości 3.255.403 zł za 2011 r. Szczegółowej kontroli poddano rok 2010. Przychody w roku 2010 uzyskano na podstawie umowy kredytu długoterminowego Nr 21/10/2730/2010 (Nr FN-342-2/10) zawartej w dniu 15.10.2010 a następnie aneksowanej w dniu 04.04.2011 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie a Gminą Police – **9.000.000 zł** oraz umowy Nr 32/IZCK/2010 (Nr FN-342-1/10) zawartej w dniu 30.09.2010 r. pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. a Gminą Police – **1.420.000 zł**. Umowy kredytowe zostały opatrzone kontrasygnatą Skarbnika oraz zawarto je w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Suma zaciągniętych kredytów nie przekraczała kwoty określonej w budżecie gminy – uchwałą Nr XLVI/350/09 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22 grudnia 2009 r.

3.2.2.2. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku zagranicznym

W latach 2010-2011 Gmina Police nie uzyskiwała przychodów z kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

3.2.3. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za lata 2010-2011 ustalono, iż Gmina Police nie uzyskiwała przychodów budżetowych ze sprzedaży papierów wartościowych.

3.2.4. Przychody z prywatyzacji majątku

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za lata 2010-2011 ustalono, iż Gmina Police nie uzyskiwała przychodów budżetowych z prywatyzacji majątku.

3.2.5. Nadwyżki z lat ubiegłych

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za lata 2010-2011 ustalono, iż Gmina Police w 2010 r. wykazała nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 4.366.180,03 zł.

Wykazana nadwyżka wynikała z urzędzeń księgowych i została wykazana w prawidłowej wysokości.

3.2.6. Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za lata 2010-2011 ustalono, iż Gmina Police w 2011 r. uzyskała przychody budżetowe z tytułu innych źródeł w wysokości 14.180.064,36 zł.

3.3. Rozchody budżetu.

3.3.1. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonych za lata 2010-2011 ustalono, iż Gmina Police dokonała rozchodów budżetowych z tytułu spłat kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w łącznej wysokości 1.300.000 zł w roku 2010 i w wysokości 3.162.667,70 zł w roku 2011.

Szczegółowej kontroli poddano rok 2010. Zobowiązanie z tytułu pożyczki powstało w wyniku zawarcia w dniu 28 czerwca 2006 r. umowy Nr 9/06/OW-KW/P na dofinansowanie zadania „Transgraniczna ochrona zasobów wód podziemnych w gminie Police – etap II” z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie. Gmina Police reprezentowana była przez Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika. Terminy spłaty pożyczki ustalone zostały w § 4 ust. 5 umowy, tj. do 31 marca, do 30 czerwca, do 30 września i 20 grudnia. Na podstawie ewidencji księgowej konta 260-1-04 ustalono, iż spłata rat pożyczki następowała zgodnie z ustalonym terminem i w prawidłowej wysokości. Saldo na koniec 2010 r. stanowiło kwotę 1.692.667,70 zł.

Uwag nie wnosi się.

3.3.2. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonych za lata 2010-2011 ustalono, iż Gmina Police nie dokonywała rozchodów budżetowych z tytułu spłat kredytów zaciągniętych na rynku zagranicznym

3.3.3. Wykup papierów wartościowych

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonych za lata 2010-2011 ustalono, iż Gmina Police nie dokonywała wykupu papierów wartościowych.

3.3.4. Udzielanie z budżetu pożyczek i kredytów.

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonych za lata 2010-2011 ustalono, iż Gmina Police nie udzielała z budżetu pożyczek i kredytów.

IV MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Gospodarka nieruchomościami

1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w rozdziale III punkt 1.3. niniejszego protokołu.

1.1.2. Obrót nieruchomościami

Obrót nieruchomościami dokonany w Gminie Police w latach 2010-2011 został szczegółowo opisany w rozdziale III punkt 1.3. niniejszego protokołu.

1.1.3. Ewidencja nieruchomości

W wyniku analizy księgi inwentarzowej oraz kont zespołu „0” ustalono, że:

- grunty oraz nieruchomości będące własnością gminy ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w księgach zespołu 0 na koncie 011-00,
- ewidencję analityczną nieruchomości prowadzono w systemie komputerowym zawierającym wykaz środków trwałych, ujmując przychody i rozchody; ewidencja prowadzona była zarówno w Wydziale Gospodarki Gruntami i w Wydziale Finansowo-Budżetowym,
- ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona w urzędzie obejmowała środki trwałe stanowiące własność gminy,
- w Urzędzie Gminy w ewidencji księgowej ujmowano grunty stanowiące własność gminy,
- środki trwałe powstałe w wyniku oddania do użytkowania inwestycji przyjmowano na stan środków trwałych urzędu dowodami OT,
- do ewidencji syntetycznej prowadzono ewidencję analityczną w formie ksiąg inwentarzowych prowadzonych komputerowo,
- księgi inwentarzowe pozwalały na ustalenie wartości początkowej danego środka, stawki amortyzacyjnej, dotychczasowe umorzenie, identyfikację jednostkową, daty przyjęcia do użytkowania, daty zakupu, miejsce użytkowania i osoby odpowiedzialne za danych składnik.

1.1.4. Umorzenia nieruchomości

Na podstawie analizy wydruku konta 071 „071 - Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz konta 800-001 Fundusz jednostki/składniki majątku trwałego stwierdzono, że:

- umorzeń nieruchomości dokonywano na podstawie rocznych stawek amortyzacyjnych ustalonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- odpisów umorzeniowych dokonywano poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środków, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów umorzeniowych z jego wartością początkową lub w którym środek trwały przeznaczono do sprzedaży,
- kosztów amortyzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 401-001, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacja są naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych oraz koszty jej pokrycia na koncie 761-001 (rok 2010).

1.2. Środki trwałe

1.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych.

Zasady gospodarowania majątkiem trwałym zostały wprowadzone m. in w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza Polic z dnia 29 października 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości.

Zgodnie z § 2 niniejszego załącznika ewidencja środków trwałych obejmuje rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i wartości równej lub większej niż 3.500 zł, kompletne zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, ujmowane na koncie 011. Natomiast do pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 zalicza się przedmioty o przewidywalnym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i wartości niższej niż 3.500 zł oraz stanowiące trwałe wyposażenie placówki i wydane na potrzeby działalności podstawowej.

Ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest komputerowo, za pomocą kartotek zawierających odpowiednie informacje.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, na podstawie stawek i według zasad określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

1.2.2. Ewidencja środków trwałych

W wyniku analizy wydruku księgi środków trwałych oraz kont zespołu „0” za rok 2011 stwierdzono, że:

- ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona w urzędzie obejmowała środki trwałe stanowiące własność gminy,
- w Urzędzie Gminy w ewidencji księgowej ujmowano grunty stanowiące własność gminy,
- środki trwałe powstałe w wyniku oddania do użytkowania inwestycji przyjmowano na stan środków trwałych urzędu dowodami OT,
- na koncie 011 ujmowano środki trwałe, które nie podlegają ujęciu na koncie 013 tj. grunty, budynki, budowle, maszyny i urządzenia techniczne, środki transportu,
- pozostałe środki trwałe w użytkowaniu nie podlegające ujęciu na koncie 011 ujmowano na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- do ewidencji syntetycznej prowadzono ewidencję analityczną w formie ksiąg inwentarzowych prowadzonych komputerowo,
- księgi inwentarzowe pozwalały na ustalenie wartości początkowej danego środka, stawki amortyzacyjnej, dotychczasowe umorzenie, identyfikację jednostkową, daty przyjęcia do użytkowania, daty zakupu, miejsce użytkowania i osoby odpowiedzialne za danych składnik.

1.2.3. Zmiany w stanie środków trwałych

Prawidłowość przychodów i rozchodów środków trwałych zbadano na podstawie ewidencji środków trwałych oraz wybranych dowodów OT, PT i LT.

Szczegółowej analizie poddano:

- a. dowody przyjęcia środka trwałego uzyskanego z zakończonej inwestycji pn. „Odprowadzenie ścieków i wód opadowych z rejonu ul. Tanowskiej w Policach i miejscowości Trzeszczyn”,
- OT nr 44/11 z 30.11.2011 r. na kwotę 242.740,46 zł
 - OT nr 45/11 z 30.11.2011 r. na kwotę 130.737,35 zł
 - OT nr 46/11 z 30.11.2011 r. na kwotę 163.669,53 zł
 - OT nr 47/11 z 30.11.2011 r. na kwotę 69.230,72 zł
 - OT nr 48/11 z 30.11.2011 r. na kwotę 19.888,75 zł
 - OT nr 49/11 z 30.11.2011 r. na kwotę 137.571,34 zł
 - OT nr 50/11 z 30.11.2011 r. na kwotę 744.100,45 zł
 - OT nr 51/11 z 30.11.2011 r. na kwotę 969.534,51 zł
 - OT nr 52/11 z 30.11.2011 r. na kwotę 437.521,70 zł
 - OT nr 53/11 z 30.11.2011 r. na kwotę 787.063,27 zł
 - OT nr 54/11 z 30.11.2011 r. na kwotę 19.743,45 zł
- b. dowody przyjęcia środków trwałych:
- OT nr 66/11 z 22.12.2011 r. na kwotę 5.287,77 zł
 - OT nr 8/11 z 16.09.2011 r. na kwotę 6.264,00 zł
 - OT nr 2/11 z 12.05.2011 r. na kwotę 16.226,16 zł
 - OT nr 59/11 z 15.12.2011 r. na kwotę 11.301,24 zł
 - OT nr 61/11 i 62/11 z 15.15.2011 r. na kwotę po 7.380,00 zł
 - OT nr 62/11 z 21.12.2011 r. na kwotę 117.704,88 zł
 - OT nr 69/11 z 27.12.2011 r. na kwotę 27.822,60 zł
 - OT od nr 80/11 do nr 129/11 na łączną kwotę 196.800,00 zł
 - OT nr 11/11 z 19.09.2011 r. na kwotę 11.079,33 zł
- c. dowód przekazania środka trwałego
- PT nr 24/11 z 29.11.2011 r. na kwotę 222.671,32 zł
- d. dowody likwidacji środka trwałego
- LT nr 5 z 29.09.2011 r. na kwotę 20.016,87 zł
 - LT nr 3/11 z 09.03.2011 r. na kwotę 4.563,00 zł
 - LT nr 4/11 z 07.10.2011 r. na kwotę 2.898,00 zł
 - LT nr 6/11 z 07.10.2011 r. na kwotę 3.130,00 zł
 - LT nr 7/11 z 24.10.2011 r. na kwotę 10.980,00 zł

W wyniku kontroli ustalono, że zwiększenia lub zmniejszenia stanu środków trwałych stanu środków dokonywano na podstawie dowodów przyjęcia OT lub dowodów rozchodu LT i PT. Zwiększenie stanu następowało w wyniku przyjęcia poszczególnych obiektów z inwestycji, zakupu rzeczowych środków trwałych. Likwidacja środków trwałych następowała na podstawie protokołów likwidacyjnych, poprzedzonych ekspertyzami o stanie poszczególnych składników. Zwiększenie stanu środków trwałych w wyniku zakończonej inwestycji dokonano w dniu 30.11.2011 r., tj. po 61 dniach od dokonania protokolarnego odbioru inwestycji (30.09.2011 r.) Zgodnie z art. 20 ust.1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz art. 9 ust. 1 i art. 16d 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.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić należy każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie i uznaje się je za rzetelne, jeżeli odzwierciedlają stan rzeczywisty a składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. wprowadzenie powyższych składników majątku w okresie późniejszym narusza wskazane przepisy.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie dowodu OT i przekazanie celem zaewidencjonowania w księgach rachunkowych był Naczelnik Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego, który złożył stosowne wyjaśnienie – akta kontroli poz. 47. Kserokopie wskazanych dowodów OT, ewidencją środków trwałych oraz wyciągiem z Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów ujęto w aktach kontroli pod poz. 48.

W złożonych wyjaśnieniach wskazano, iż po dokonaniu odbioru końcowego zadania, końcowym rozliczeniu finansowym oraz po skompletowaniu wszystkich wymaganych dokumentów, Gmina Police dopiero w dniu 28 listopada 2011 r. złożyła Powiatowemu Inspektoratowi Nadzoru Budowlanego zawiadomienie o zakończeniu budowy. W związku z czym faktyczne przekazanie do eksploatacji nastąpiło dopiero w grudniu 2011 r.

W Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, stanowiącej załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza Polic z dnia 29 października 2010 r. określono, iż dowody OT przyjęcia środka trwałego wystawiane są po zakończeniu i rozliczeniu inwestycji. Instrukcja nie określa dodatkowych dokumentów koniecznych przy przekazywaniu środka trwałego do użytkowania, w związku z czym stan ewidencyjny powinien odzwierciedlać stan rzeczywisty a składniki majątku powinny być wprowadzone do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

1.2.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych

Na podstawie analizy wydruków z kont 071 - Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych oraz konta 800-001 Fundusz jednostki/składniki majątku trwałego stwierdzono, że:

- umorzeń środków trwałych dokonywano przez spisanie w ciężar funduszu jednostki według stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- ewidencję umorzeń środków trwałych prowadzono była na koncie 071, w rozbiciu analitycznym na poszczególne grupy środków,
- odpisów umorzeniowych dokonywano poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów umorzeniowych z jego wartością początkową lub w którym środek trwały przeznaczono do sprzedaży,
- pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej kwoty 3.500 zł spisywano w ciężar kosztów jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania,
- kosztów amortyzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 401-001, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacja są naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych oraz koszty jej pokrycia na koncie 761-001 (dotyczy roku 2010).

1.3. Wartości niematerialne i prawne

1.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasad ewidencjonowania i umarzania

Zasady gospodarowania wartościami niematerialnymi i prawnymi zostały wprowadzone m. in w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza Polic z dnia 29 października 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości.

Zgodnie z § 3 niniejszego załącznika wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności

dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby własne. Graniczny okres umorzenia dla wartości niematerialnych i prawnych równych lub wyższych od 3.500, wynosi dla:

- oprogramowani komputerowych i praw autorskich – 2 lata,
- pozostałych (niewymienionych wyżej) wartości niematerialnych i prawnych – 5 lat.

Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 3.500 zł, opisu umorzeniowego dokonuje się jednorazowo w ciężar kosztów w dacie nabycia.

1.3.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne w Urzędzie Miejskim w Policach ewidencjonowano na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencją objęto stan wartości zakupionych programów komputerowych i licencji, będący odzwierciedleniem stanu faktycznego. Ewidencję analityczną prowadzoną w rozbiciu na konto 20-01 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych i na konto 020-02 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w 100%.

1.3.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych, dowodów księgowych ustalono, że w 2011 roku w Urzędzie Miejskim w Policach nastąpiło zwiększenie stanu wartości niematerialnych i prawnych o łączną wartość 753.463,67 zł oraz zmniejszenie na łączną kwotę 10.270,88 zł. W wyniku kontroli wybranych zmian (zwiększenie – f-ra VAT Nr FV/001347/11 z dn. 16.05.2011 r. na kwotę 6.371,40 zł, f-ra VAT Nr 90/GEW/2011 z dn. 07.04.2011 r. na kwotę 10.270,88 zł i f-ra VAT Nr 1511002599 z dn. 19.01.2011 r. na kwotę 26.248,20 zł ustalono, iż zwiększenie dotyczyło zakupu poszczególnego oprogramowania wykorzystywanego w Urzędzie Miejskim. Zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych następowało na podstawie dowodów zakupu (faktury) ujmowanych w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości.

1.3.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż umorzenia wartości niematerialnych i prawnych występujących w Urzędzie Miejskim w Policach ewidencjonowano na koncie 071-03 *Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych*, od których dokonywane były odpisy umorzeniowe oraz na koncie 072-03 *Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych*, które spisywano w ciężar kosztów jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Dokonywane odpisy umorzeniowe dokonywano zgodnie z przyjętymi zasadami.

1.4. Długoterminowe aktywa finansowe

1.4.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych

Zasady dotyczące długoterminowych aktywów finansowych zostały wprowadzone m. in w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza Polic z dnia 29 października 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości. Zgodnie z § 4 niniejszego załącznika mienie komunalne objęte jest szczegółową ewidencją analityczną prowadzoną przez jednostki nim zarządzające, tj.:

- Urząd Miejski

- Gminne jednostki budżetowe
- Gminne zakłady budżetowe
- Gminne jednostki kultury
- Spółki gminne

Ponadto ilość i wartość akcji oraz udziałów stanowiących mienie gminne ewidencjonuje się na podstawie aktów notarialnych wpisanych do KRS.

1.4.2. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych

Zasady ewidencjonowania oraz opis konta wprowadzony został w załączniku Nr 3 do wymienionego wyżej Zarządzenia Burmistrza Polic. Do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych utworzone zostało konto 030, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna umożliwiająca ustalenie wartości poszczególnych składników finansowych majątku trwałego.

1.4.3. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych


Na podstawie okazanej ewidencji księgowej ustalono, że w 2011 r. dokonano podwyższenia kapitału zakładowego w kwocie 1.942.000,00 zł. Zwiększenie kapitału dotyczyło Szczecińsko-Polickiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. Podwyższenie nastąpiło na podstawie podjętych uchwał Rady Miejskiej w Policach Nr XLVII/362/10 z dnia 26 stycznia 2010 r. (1.000.000,00 zł) i Nr V/35/2011 z dnia 22 lutego 2011 r. (942.000,00 zł). Przekazanie środków finansowych nastąpiło w dniu 15.11.2010 r. – 1.000.000 zł i w dniu 09.03.2011 r. – 942.000 zł (konto 130-71095-6010-1-07). Zmiany w KRS wynikające z podwyższenia udziałów na podstawie wymienionych uchwał, wprowadzone zostały w dniu 23 marca 2011 r. (sygnatura sprawy SZ.XIII NS-REJ.KRS/002904/11/659), a następnie zostały przekazane, drogą elektroniczną do Wydziału Działalności Gospodarczej w dniu 4 kwietnia 2011 r. Zwiększenia stanu aktywów finansowych w łącznej kwocie 1.942.000,00 zł dokonano na koncie 030-02 pod datą 31 grudnia 2011 r., tj. po 271 dniach od otrzymania zmiany w KRS, czym naruszono § 4 ust 5 załącznika Nr 1 do przedmiotowego Zarządzenia. Zgodnie z art. 20 ust.1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić należy każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie i uznaje się je za rzetelne, jeżeli odzwierciedlają stan rzeczywisty. Zwiększenie stanu nastąpiło w wyniku dokonanej przez Inspektora w Wydziale FB weryfikacji salda na koniec 2011 r. a następnie otrzymanego potwierdzenia od Spółki salda (17.01.2012 r.). Mimo, iż Wydział Działalności Gospodarczej był w posiadaniu wskazanych dokumentów nie dokonał przekazania informacji do Wydziału Finansowo-Budżetowego i przyczynił się do zmiany aktywów finansowych z opóźnieniem.

Osobą odpowiedzialną za powstałą sytuację był Naczelnik Wydziału Działalności Gospodarczej, która złożyła stosowne wyjaśnienie – akta kontroli poz. 49. Kserokopię dokumentów związanych z ze zmianą stanu aktywów finansowych wraz z ewidencją księgową ujęto w aktach kontroli pod poz. 50.

W złożonym wyjaśnieniu wskazano, iż na Wydział DG ani osobiście na Naczelnika Wydziału nie zostały nałożone obowiązki dotyczące przekazywania informacji o zmianie danych w KRS dokonywanych na wioskę spółek, w których Gmina Police posiada udziały lub akcje.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, iż Gmina Police posiadała składniki majątku otrzymane na podstawie umowy użyczenia Nr 533/SOO/3211043/07 zawartej w dniu 5 czerwca 2007 r. pomiędzy Centrum Personalizacji Dokumentów Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie a Gminą Police. Przedmiotem umowy był sprzęt i oprogramowanie na wyposażenie stanowiska w systemie obsługi obywatela. Wartość przekazanych składników w dniu przekazania była całkowicie zamortyzowana i w urzędzie Gminy sprzęt zaewidencjonowany został ilościowo na kartach środków trwałych. Z przekazanego do użytkowania sprzętu urząd Gminy w Policach co roku dokonywał spisu z natury tych składników na arkuszach spisowych i przekazywał informację do Centrum Personalizacji Dokumentów.



V ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Szczegółowy wykaz gminnych jednostek organizacyjnych wykazany został w rozdziale I pkt. 3.1. niniejszego protokołu. Rozliczeniu finansowym w roku 2011 poddano Przedszkole Publiczne Nr 8 w Policach, Szkołę Podstawową Nr 3 w Policach, Gimnazjum Nr 2 w Policach, Ośrodka Sportu i Rekreacji w Policach oraz Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

1.1. Realizacja planu finansowego

W toku kontroli ustalono, że:

1. PP Nr 8 – plan finansowy jednostki na 2011 rok sporządzony został w oparciu załącznik Nr 16 do Zarządzenia Nr 146/10 Burmistrza Polic z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie założeń i opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2011 oraz wieloletniej prognozy finansowej Gminy Police przez jednostki organizacyjne gminy, jednostki pomocnicze i Wydziały Urzędu Miejskiego. Plan został opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej a następnie zatwierdzony przez Burmistrza. W trakcie roku Dyrektor Zarządzeniami Nr 2/FN/2011, Nr 3/FN/2011, Nr 4/FN/2011 i Nr 5/FN/2011 dokonał przeniesień planowanych wydatków bieżących w ramach rozdziału między paragrafami, na podstawie upoważnienia przekazanego Zarządzeniem Nr 32/2011 Burmistrza Polic z dnia 23.02.2011 r. O dokonanych zmianach Kierownik jednostki informował pisemnie w terminie 7 dni od dokonania zmian. Kwoty wydatków i dochodów po zmianach miały swoje odzwierciedlenie w sporządzonych sprawozdaniach budżetowych. Ewidencja księgowa rozliczeń prowadzona była na koncie 222-2-05 i koncie 223-2-19. W 2011 roku jednostka nie otrzymywała dotacji z budżetu państwa i budżetu jednostki samorządu terytorialnego i nie ponosiła wydatków inwestycyjnych.
2. SP Nr 3 – plan finansowy jednostki na 2011 rok sporządzony został w oparciu załącznik Nr 16 do Zarządzenia Nr 146/10 Burmistrza Polic z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie założeń i opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2011 oraz wieloletniej prognozy finansowej Gminy Police przez jednostki organizacyjne gminy, jednostki pomocnicze i Wydziały Urzędu Miejskiego. Plan został opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej a następnie zatwierdzony przez Burmistrza. W trakcie roku Dyrektor Zarządzeniami Nr 6a/11, Nr 11/11, Nr 21/11, Nr 28/11, Nr 35/11, Nr 41/11, Nr 46/11, Nr 49/11, Nr 56/11, Nr 66/11 i Nr 67/11 dokonał przeniesień planowanych wydatków bieżących w ramach rozdziału między paragrafami, na podstawie upoważnienia przekazanego Zarządzeniem Nr 32/2011 Burmistrza Polic z dnia 23.02.2011 r. O dokonanych zmianach Kierownik jednostki informował pisemnie w terminie 7 dni od dokonania zmian. Kwoty wydatków i dochodów po zmianach miały swoje odzwierciedlenie w sporządzonych sprawozdaniach budżetowych. Ewidencja księgowa rozliczeń prowadzona była na koncie 222-2-13 i koncie 223-2-41. W 2011 roku jednostka nie otrzymywała dotacji z budżetu państwa i budżetu jednostki samorządu terytorialnego i nie ponosiła wydatków inwestycyjnych.
3. Gimnazjum Nr 2 – plan finansowy jednostki na 2011 rok sporządzony został w oparciu załącznik Nr 16 do Zarządzenia Nr 146/10 Burmistrza Polic z dnia 30 czerwca 2010

roku w sprawie założeń i opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2011 oraz wieloletniej prognozy finansowej Gminy Police przez jednostki organizacyjne gminy, jednostki pomocnicze i Wydziały Urzędu Miejskiego. Plan został opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej a następnie zatwierdzony przez Burmistrza. W trakcie roku Dyrektor Zarządzeniami Nr 01/2011, Nr 02/2011, Nr 03/2011, Nr 04/2011, Nr 05/2011, Nr 06/2011, Nr 07/2011 i Nr 08/2011 dokonał przeniesień planowanych wydatków bieżących w ramach rozdziału między paragrafami, na podstawie upoważnienia przekazanego Zarządzeniem Nr 32/2011 Burmistrza Polic z dnia 23.02.2011 r. O dokonanych zmianach Kierownik jednostki informował pisemnie w terminie 7 dni od dokonania zmian. Kwoty wydatków i dochodów po zmianach miały swoje odzwierciedlenie w sporządzonych sprawozdaniach budżetowych. Ewidencja księgową rozliczeń prowadzona była na koncie 222-2-19 i koncie 223-2-69. W 2011 roku jednostka nie otrzymywała dotacji z budżetu państwa i budżetu jednostki samorządu terytorialnego i nie ponosiła wydatków inwestycyjnych.

4. OSiR – plan finansowy jednostki na 2011 rok sporządzony został w oparciu załącznik Nr 16 do Zarządzenia Nr 146/10 Burmistrza Polic z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie założeń i opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2011 oraz wieloletniej prognozy finansowej Gminy Police przez jednostki organizacyjne gminy, jednostki pomocnicze i Wydziały Urzędu Miejskiego. Plan został opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej a następnie zatwierdzony przez Burmistrza. W trakcie roku dokonywane były zmiany planu wynikające z uchwał Rady Miejskiej w sprawie zmian budżetu Gminy Police na rok 2011 Nr VII/44/2011, Nr VIII/49/2011, Nr X/65/2011, Nr XI/71/2011, Nr XII/80/2011, Nr XIII/87/2011 i Nr XIV/97/2011 oraz Zarządzeń Burmistrza Polic w sprawie zmian budżetu i w budżecie oraz planu wykonawczego i w planie wykonawczym budżetu Gminy Police na rok 2011 Nr 158/11, Nr 186/11, Nr 236/11 i Nr 254/11. Upoważnienie dla Burmistrza miało swoje odzwierciedlenie w uchwale Nr V/34/11 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22.02.2011 r. Kwoty wydatków i dochodów po zmianach miały swoje odzwierciedlenie w sporządzonych sprawozdaniach budżetowych. Ewidencja księgową rozliczeń prowadzona była na koncie 222-2-23 i koncie 223-2-03. Jednostka poniosła wydatki inwestycyjne w łącznej wysokości 513.917,47 zł oraz otrzymywała dotację z budżetu państwa w wysokości 257.454,00 zł na realizację zadania pn. „Rozbudowa Gminnego Centrum Edukacji i Rekreacji w Trzebieży przy ul. Leśnej 15”, przy udziale środków z RPO.

Uwag nie wnosi się.

1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę

W 2011 roku kontrolowane jednostki uzyskały łączne dochody w wysokości 1.094.347,09 zł. Jednostki budżetowe realizowały zadania własne, na które zostały im przekazane z budżetu Gminy środki finansowe. Rozliczenie otrzymanych środków następowało na podstawie składanych sprawozdań budżetowych. Ewidencje rozliczeń przekazanych środków prowadzono w budżecie na koncie rozrachunkowym 222, z odpowiednią symboliką analityczną. Prowadzona ewidencja umożliwiła ustalenie stanu rozliczeń poszczególnych jednostek z tytułu przekazywanych na ich rachunek środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Kontrolowane jednostki wykorzystwały środki finansowe w pełnej wysokości a uzyskane dochody odprowadziły na rachunek budżetu Gminy.

Uwag nie wnosi się.

2. Zakłady budżetowe

2.1. Realizacja planu finansowego

Plan finansowy Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych na 2011 rok opracowany został w załączniku Nr 17 do Zarządzenia Nr 146/10 Burmistrza Polic z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie założeń i opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2011 oraz wieloletniej prognozy finansowej Gminy Police przez jednostki organizacyjne gminy, jednostki pomocnicze i Wydziały Urzędu Miejskiego. Wysokość przychodów i kosztów samorządowego zakładu określone zostały w załączniku Nr 4 do uchwały Nr V/34/2011 Rady Miejskiej z dnia 22.02.2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2011, tj. przychody w wysokości 8.321.600 zł i koszty w wysokości 7.573.752 zł). Plan został opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej a następnie zatwierdzony przez Burmistrza. Dodatkowo w planie finansowym zaplanowano wpłatę nadwyżki środków obrotowych w wysokości 516.848,48 zł. W trakcie roku dokonywane były korekty planu na podstawie Zarządzeń Dyrektora Zakładu Nr 01/FN2011, Nr 02FN/2011 i Nr 03/FN/2011. Zmiany wprowadzone do planu finansowego zostały przekazane do Wydziału Finansowo-Budżetowego.

2.2. Rozliczenie stanu środków obrotowych

W toku kontroli ustalono, że rozliczenie zakładu z budżetem zaplanowano w dziale i rozdziale właściwym dla przeważającego rodzaju działalności tego zakładu (rozdział 90002). Planowany stan środków obrotowych na koniec roku nie przekraczał 1/6 rocznych planowanych na rok następny kosztów wynagrodzeń. W trakcie roku Zakład dokonywał zaliczkowych wpłat do budżetu za pierwszy kwartał w wysokości 118.102 zł (w dn. 18.04.2011 r.), za drugi kwartał w wysokości 131.935 zł (w dn. 19.07.2011 r.), za trzeci kwartał w wysokości 132.109 zł (w dn. 17.10.2011 r.) i za czwarty kwartał w wysokości 132.109 zł (w dn. 06.12.2011 r.). Zaliczkowe wpłaty dokonywane były zgodnie z zasadami wprowadzonymi uchwałą Nr V/30/2011 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22.02.2011 r. w sprawie określenia zasad wpłat do budżetu Gminy planowanej nadwyżki środków obrotowych przez samorządowe zakłady budżetowe Gminy Police. Faktyczny stan środków obrotowych wykazano w wysokości 1.308.848 zł, gdzie w terminie 15 dni od złożenia rocznego sprawozdania finansowego zakład winien dokonać wpłaty różnicy między faktycznym a planowanym stanem środków obrotowych na koniec roku. Przeprowadzana kontrola obejmował okres przed złożeniem rocznego sprawozdania finansowego. W 2011 r. z budżetu Gminy Police nie udzielono dotacji.

Rozliczenie planu finansowego odbywało się podstawie sprawozdania Rb-30s z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, podpisanego przez Dyrektora Zakładu i Główną Księgową.

Uwag nie wnosi się.

VI USTALENIA KOŃCOWE

Integralną częścią niniejszego protokołu są następujące załączniki:

1. Zestawienie akt kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej i przekazano Panu Burmistrz w dniu 21 marca 2012 roku.

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzone w toku kontroli były na bieżąco omawiane z zainteresowanymi pracownikami i kierownictwem jednostki.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) kierownika kontrolowanej jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli jednostki pod pozycją 1.

Police, dnia 26 marca 2012 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO:

INSPEKTORZY RIO:
[Signature]
[Signature]

Za jednostkę kontrolowaną:

WITOLD KURCZAK
[Signature]
Wiceburmistrz

[Signature]