

współpraca z organizacjami może odbywać się w formie pozafinansowej oraz finansowej poprzez powierzenie wykonania zadania wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie jego realizacji oraz poprzez wspieranie wykonania zadania wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie jego realizacji w wysokości do 90 % kosztów całkowitych realizacji zadania. W ramach Programu w roku 2012 Gmina przyjęła do realizacji zadania priorytetowe w następujących dziedzinach:

1. pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób,
2. ochrona i promocja zdrowia,
3. promocja zatrudnienia i aktywizacja zawodowa osób pozostających bez pracy i zagrożonych zwolnieniem z pracy,
4. działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych,
5. kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
6. wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
7. turystyka i krajoznawstwo,
8. porządek i bezpieczeństwo publiczne,
9. ratownictwo i ochrona ludności,
10. działalność na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami,
11. przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym,
12. działalność na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 u.d.z.p.p.w., w zakresie określonym w pkt 1-11.

Uchwała została przesłana do organu nadzoru - organ nadzoru nie podejmował rozstrzygnięć nadzorczych.

Wykaz dotacji udzielonych dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych, w tym dotacji udzielonych na podstawie u.d.z.p.p.w. stanowi załącznik nr III/W/16 do akt kontroli.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2012 r. ustalono, że z budżetu Gminy Nysa udzielono dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:



Lp.	Rozdział	Paragraf	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
1	63003	2820	30 600,00	30 599,84
2	63095	2820	75 000,00	62 642,46
3	85154	2820	520 391,00	483 129,83
4	85154	2830	79 250,00	79 250,00
5	85195	2820	44 000,00	22 000,00
6	85195	2830	70 000,00	70 000,00
7	85205	2830	20 000,00	20 000,00
8	85295	2830	50 000,00	50 000,00
9	90002	6230	25 000,00	20 857,81
10	90005	6230	30 000,00	22 410,00
11	90080	6230	4 000,00	1 274,13
12	92105	2820	75 000,00	73 833,45
13	92120	2720	560 000,00	463 067,79
14	92605	2820	463 000,00	462 119,98
X	RAZEM		2 046 241,00	1 861 185,29

Badaniem objęto wybrane dotacje udzielone w rozdziale 92105 § 2820 w zakresie działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych na rok 2012, w zakresie upowszechniania kultury i sztuki, w rozdziale 63003 § 2820 w zakresie ratownictwa i ochrony ludności, w rozdziale 63095 § 2820 w zakresie działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 u.dz.p.p.w. w zakresie określonym w art. 4 ust. 1 pkt 1-32 u.dz.p.p.w.

Ustalono, że ww. dotacje objęte kontrolą udzielone były na mocy u.dz.p.p.w.

**Rozdział 92105 § 2820** – dotacja w wysokości 6 000,00 zł udzielona dla Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Hajduki Nyskie na zadanie publiczne pn. Festyn rodzinny „Święto gruszy” 2012 w Hajdukach Nyskich z zakresu działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych na rok 2012

Zarządzeniem nr 695/12 z dnia 13.04.2012 r. Burmistrz ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych na rok 2012. W zarządzeniu określono zasady przyznawania dotacji, terminy składania ofert, terminy i warunki realizacji zadania, tryby i kryteria stosowane przy wyborze ofert. Na realizację zadania z zakresu przedsięwzięć promujących ideę odnowy wsi (poprzez organizację festynów, zawodów, konkursów, turniejów) w ramach konkursu przeznaczono kwotę 20 000,00 zł. Termin składania ofert ustalony na dzień 9.05.2012 r. spełniał wymogi art. 13 ust. 1 u.dz.p.p.w.

Ogłoszenie o konkursie zostało opublikowane w BIP, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego zgodnie z art. 13 ust. 3 u.dz.p.p.w. Ponadto dodatkowo

ogłoszenia o konkursie zostały przekazane stowarzyszeniom działającym na terenie Gminy Nysa. Ogłoszenie zawierało informacje wymagane art. 13 ust. 2 u.dz.p.p.w. Opiniowania złożonych ofert dokonywała komisja konkursowa powołana przez Burmistrza Nysy zarządzeniem nr 728/12 z dnia 8.05.2012 r.

Z protokołu z posiedzenia Komisji sporządzonego dnia 14.05.2012 r. jak i załączonej dokumentacji wynika, że do dnia 9.05.2012 r. wpłynęło 5 ofert złożonych przez:

l.p.	Nazwa oferenta	Nazwa zadania	wnioskowana kwota (zł)
1.	Stowarzyszenie Rozwoju i Odnowy Wsi Domaszkowice	„Domaszkowickie rogale”	3 700,00
2.	Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Wsi Goświnowice	„Drugi rodzinny piknik goświnowicki	2 600,00
3.	Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Hajduki Nyskie	Festyn rodzinny „Święto gruszy” 2012 w Hajdukach Nyskich	6 500,00
4.	Ochotnicza Straż Pożarna w Kępnicy	Dni słońca w sołectwie Kępnica”	8 500,00
5.	Stowarzyszenie „Razem dla Niwnicy”	Festyn „Historyczna Niwnica”	4 365,00
Razem			25 665,00

Komisja w terminie wynikającym z zarządzenia nr 695/12 z dnia 13.04.2012 r. dokonała otwarcia ofert. Wszyscy członkowie Komisji złożyli oświadczenia zgodnie z Regulaminem Pracy komisji Konkursowej stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 728/12 z dnia 8.05.2012 r. W wyniku sprawdzenia ofert pod względem formalnym Komisja uznała spełnienie warunków przez 4 podmioty, 1 podmiot (poz. nr 1 tabeli) wezwała do uzupełnienia wniosku o brakujące załączniki. Z protokołu sporządzonego dnia 29.05.2012 r. z posiedzenia Komisji wynika, że oferent nr 1 nie uzupełnił złożonej oferty, w związku z czym jego oferta nie podlegała ocenie merytorycznej. Pozostałe oferty zostały ocenione przez Komisję, której prace zatwierdził Burmistrz.

Zarządzeniem nr 751/12 z dnia 30.05.2012 r. Burmistrz ogłosił wyniki otwartego konkursu. Ogłoszenie wyników niezwłocznie podano do publicznej wiadomości dnia 30.05.2012 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń, zamieszczenie w BIP, na stronie internetowej spełniając wymóg art. 15 ust. 2j u.dz.p.p.w. Ogłoszenie wyników otwartego konkursu zawierało informacje wymagane art. 15 ust. 2h u.dz.p.p.w.

W wyniku oceny ofert dotacje zostały przyznane następującym podmiotom:

l.p.	Nazwa oferenta	Wysokość przyznanych środków (zł)
1.	Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Wsi Goświnowice	2 600,00
2.	Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Hajduki Nyskie	6 000,00
3.	Ochotnicza Straż Pożarna w Kępnicy	7 400,00
4.	Stowarzyszenie „Razem dla Niwnicy”	4 000,00
Razem		20 000,00

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji w wysokości 6 000,00 zł przyznanej dla Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Hajduki Nyskie.

Po ogłoszeniu wyników konkursu Burmistrz Nysy przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł w dniu 6.06.2012 r. umowę nr 2012/ROŚ/58 na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. Festyn Rodzinny „Święto Gruszy” 2012 w Hajdukach Nyskich. W umowie wskazano m.in. termin realizacji zadania (24.06.2012 r. – 10.08.2012 r.), wysokość dotacji w kwocie 6 000,00 zł, co stanowiło 88,27 % całkowitych kosztów zadania w kwocie 6 797,00 zł, termin przekazania dotacji: 30 dni od dnia zawarcia umowy, sposób kontroli zadania, termin sporządzenia sprawozdania. Do umowy została załączona oferta zaktualizowana do wysokości dotacji. Dotacja dla Stowarzyszenia została przekazana w dniu 18.06.2012 r. w wysokości i terminie zgodnym z umową (wg dowodu księgowego nr PK 95134/86 z dnia 18.06.2012 r.).

Sprawozdania końcowe sporządzone w terminie określonym w umowie, tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania i wg wzoru określonego r.w.o.u.s.z.p. zostało złożone w Urzędzie Miejskim w Nysie w dniu 23.08.2012 r. Kontroli i oceny realizacji zadania pod względem finansowym dokonał Skarbnik, pod względem merytorycznym pracownik Wydziału merytorycznego, prawidłowość realizacji zadania zatwierdził Burmistrz zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej nr XII/199/11 z dnia 27 października 2011 r. Rozliczenie dotacji zostało ujęte w ewidencji księgowej konta 224 strona Wn w korespondencji z kontem 810 strona Ma pod datą 12.11.2012 r. wg dowodu nr PK 104351.

Z ustnego wyjaśnienia złożonego przez inspektora Wydziału RiOŚ wynika, że kontrolę i ocenę realizacji zadania, o której mowa w art. 17 u.d.z.p.p.w. dokonano w oparciu o załączoną do sprawozdania dokumentację. Kontrolujący przyjmują treść złożonego wyjaśnienia.

**Rozdział 92105 § 2820** – dotacja w wysokości 4 000,00 zł udzielona dla Nyskiej Grupy Artystycznej na zadanie pn. „XXII Salon Nyski 2012” z zakresu upowszechniania kultury i sztuki.

Zarządzeniem nr 566/11 z dnia 15.12.2011 r. Burmistrz ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego na rok 2012. W zarządzeniu określono zasady przyznawania dotacji, terminy składania ofert, terminy i warunki realizacji zadania, tryby i kryteria stosowane przy wyborze ofert. Na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury i sztuki w ramach konkursu przeznaczono kwotę 75 000,00 zł. Termin składania ofert ustalony na dzień 13.01.2012 r. spełniał wymogi art. 13 ust. 1 u.d.z.p.p.w.

Ogłoszenie o konkursie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego dnia 15.12.2011 r., opublikowane dnia 19.12.2011 r. w BIP oraz na stronie internetowej zgodnie z art. 13 ust. 3 u.d.z.p.p.w. Ogłoszenie zawierało informacje wymagane art. 13 ust. 2 u.d.z.p.p.w. Opiniowania złożonych ofert dokonywała komisja konkursowa powołana przez Burmistrza Nysy zarządzeniem nr 603/2012 z dnia 13.01.2012 r.

Z protokołu z posiedzenia Komisji sporządzonego dnia 2.02.2012 r. jak i załączonej dokumentacji wynika, że do dnia 13.01.2012 r. na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury i sztuki wpłynęło 9 ofert złożonych przez:

l.p.	Nazwa oferenta	Nazwa zadania	wnioskowana kwota (zł)
1.	Nyska Grupa Artystyczna	XXII Salon Nyski 2012	4 000,00
2.	Chorągiew Opolska ZHP Hufiec Nysa	Kulturalne warsztaty wędrownicze	1 600,00
3.	Chorągiew Opolska ZHP Hufiec Nysa	Konkurs Piosenki Harcerskiej – Festiwal Braterski	2 475,00
4.	Stowarzyszenie „Pro Schola Musica” przy PSM I i II stopnia im. Witolda Lutosławskiego w Nysie	Muzyka w zabytkowych kościołach i wnętrzach Księstwa Nyskiego	30 000,00
5.	Fundacja „Bardziej Być”	Przegląd tańców narodowych i tańców Śląska Opolskiego	2 240,00
6.	Fundacja „Bardziej Być”	Festiwal sztuki	5 061,00
7.	Polskie Stowarzyszenie Perkusyjne	XXI Międzynarodowy Festiwal Perkusyjny	30 000,00
8.	Księstwo Nyskie	II spotkanie bractw rycerskich w Nysie – turniej rycerski	24 250,00
9.	Księstwo Nyskie	Księstwo Nyskie – sercem zabytku	5 000,00

Razem	104 626,00
-------	------------

Komisja w terminie wynikającym z zarządzenia nr 603/2012 z dnia 13.01.2012 r. dokonała otwarcia ofert w dniu 20.01.2012 r. Wszyscy członkowie Komisji złożyli oświadczenia zgodnie z Regulaminem Pracy komisji Konkursowej. W wyniku sprawdzenia ofert pod względem formalnym Komisja uznała spełnienie warunków przez 2 podmioty (poz. 2 i 3 tabeli), 7 podmiotów wezwała do uzupełnienia wniosków o brakujące załączniki. Do dnia 23.01.2012 r. jeden podmiot (poz. nr 1 tabeli) uzupełnił brakującą dokumentację. Komisja oceniła w dniu 1.02.2012 r. pod względem merytorycznym oferty, wyniki oceny ofert zatwierdził Burmistrz.

Zarządzeniem nr 633/12 z dnia 7.02.2012 r. Burmistrz ogłosił wyniki otwartego konkursu. Ogłoszenie wyników niezwłocznie podano do publicznej wiadomości dnia 9.02.2012 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń, zamieszczenie w BIP, na stronie internetowej spełniając wymóg art. 15 ust. 2j u.dz.p.p.w. Ogłoszenie wyników otwartego konkursu zawierało informacje wymagane art. 15 ust. 2h u.dz.p.p.w.

W wyniku oceny formalnej i merytorycznej ofert dotacje zostały przyznane następującym podmiotom:

l.p.	Nazwa oferenta/ nazwa zadania	Wysokość przyznanych środków (zł)
1.	Nyska Grupa Artystyczna/ XXII Salon Nyski 2012	4 000,00
2.	Chorągiew Opolska ZHP Hufiec Nysa/ Konkurs Piosenki Harcerskiej	2 475,00
Razem		6 475,00

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji w wysokości 4 000,00 zł przyznanej dla Nyskiej Grupy Artystycznej na zadanie pn. „XXII Salon Nyski 2012”.

Po ogłoszeniu wyników konkursu Zastępca Burmistrza Nysy przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł w dniu 2.04.2012 r. umowę nr 2012/KST.KL/004 na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „XXII Salon Nyski 2012”. W umowie wskazano m.in. termin realizacji zadania (15.04.2012 r. – 31.07.2012 r.), wysokość dotacji w kwocie 4 000,00 zł, co stanowiło 89,89 % całkowitych kosztów zadania w kwocie 4 450,00 zł, termin przekazania dotacji: 30 dni od dnia zawarcia umowy, sposób kontroli zadania, termin sporządzenia sprawozdania. Dotacja została przekazana w dniu 17.04.2012 r. w wysokości i terminie zgodnym z umową (wg dowodu księgowego nr PK 89956/2 z dnia 17.04.2012 r.).

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji ustalono, że organ wzywał Nyską Grupę Artystyczną do przedłożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania – pismo nr KST.KL.524.I.I.2012 z dnia 7.09.2012 r. Sprawozdania końcowe zostało doręczone do Urzędu Miejskiego w Nysie w terminie wskazanym w piśmie w dniu 24.09.2012 r.

Kontroli i oceny realizacji zadania pod względem finansowym dokonał Skarbnik, pod względem merytorycznym pracownik Wydziału merytorycznego, prawidłowość realizacji zadania zatwierdził Burmistrz zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej nr XII/199/11 z dnia 27 października 2011 r. Rozliczenie dotacji zostało ujęte w ewidencji księgowej konta 224 strona Wn w korespondencji z kontem 810 strona Ma pod datą 5.10.2012 r. wg dowodu nr PK 102610.

W dniu 28.05.2012 r. Naczelnik Wydziału KST przeprowadził kontrolę w zakresie realizacji zadania, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 63003 § 2820 – dotacja w wysokości 30 000,00 zł udzielona dla Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego Województwa Opolskiego Oddział Rejonowy w Nysie na zadanie publiczne pn. Ratownictwo i ochrona osób przebywających lub korzystających z akwenów na terenie Gmina Nysa z zakresu ratownictwa i ochrony ludności Zarządzeniem nr 671/2012 z dnia 21.03.2012 r. Burmistrz ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu ratownictwa wodnego na rok 2012. W zarządzeniu określono zasady przyznawania dotacji, terminy składania ofert, terminy i warunki realizacji zadania, tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert. Na realizację zadania w ramach konkursu przeznaczono kwotę 30 000,00 zł. Termin składania ofert ustalony na dzień 17.04.2012 r., spełniał wymogi art. 13 ust. 1 u.d.z.p.p.w.

Ogłoszenie o konkursie zostało opublikowane w BIP, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego zgodnie z art. 13 ust. 3 u.d.z.p.p.w. Ogłoszenie zawierało informacje wymagane art. 13 ust. 2 u.d.z.p.p.w. Opiniowania złożonych ofert dokonywała komisja konkursowa powołana przez Burmistrza Nysy zarządzeniem nr 656/2012 z dnia 1.03.2012 r.

Z protokołu z posiedzenia Komisji sporządzonego dnia 24.04.2012 r. jak i załączonej dokumentacji wynika, że do dnia 17.04.2012 r. wpłynęła 1 oferta przedstawiona przez Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe Województwa Opolskiego Oddział Rejonowy w Nysie. Komisja dokonała oceny oferty i uznała, że spełnia ona wymogi formalne i merytoryczne i rokuje prawidłową realizację zadania. Propozycję Komisji Konkursowej zaakceptował



Burmistrz. Wszyscy członkowie Komisji złożyli oświadczenia zgodnie z Regulaminem Pracy Komisji Konkursowej.

Zarządzeniem nr 716/2012 z dnia 27.04.2012 r. Burmistrz ogłosił wyniki otwartego konkursu. Ogłoszenie wyników otwartego konkursu zawierało informacje wymagane art. 15 ust. 2h u.d.z.p.p.w. Wyniki konkursu opublikowano na stronie internetowej dnia 28.04.2012 r., wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 30.04.2012 r.

Jak ustalono, ogłoszenie wyników w BIP opublikowano z opóźnieniem dnia 12.07.2012 r. Powyższe stanowi naruszenie art. 15 ust. 2j u.d.z.p.p.w. Z ustnego wyjaśnienia złożonego przez inspektora Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki wynika, że powyższe nastąpiło wskutek natłoku obowiązków służbowych w tym okresie związanych z realizacją projektów unijnych.

W ocenie kontrolujących organ winien niezwłocznie po wyborze oferty ogłosić wyniki otwartego konkursu.

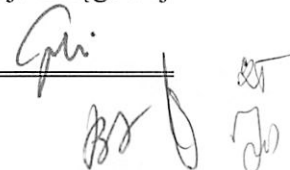
Odpowiedzialność ponosi inspektor oraz Naczelnik Wydziału KST.

Kserokopia publikacji ogłoszenia o wynikach konkursu w BIP stanowi załącznik nr III/W/17 do akt kontroli.

Dotacja dla WOPR Oddział Rejonowy w Nysie została przyznana w wysokości 30 000,00 zł na podstawie umowy nr 2012/KST.KT/037 zawartej dnia 4.05.2012 r. na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. Ratownictwo i ochrona osób przebywających lub korzystających z akwenów na terenie Gmina Nysa. Umowę przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł Zastępca Burmistrza. W umowie zmienionej aneksem nr 1 z dnia 11.06.2012 r. wskazano m.in. termin realizacji zadania (1.05.2012 r. – 30.11.2012 r.), wysokość dotacji w kwocie 30 000,00 zł, wysokość środków własnych zleceniobiorcy w wysokości 3 395,00 zł, termin przekazania dotacji: 30 dni od dnia zawarcia umowy, sposób kontroli zadania, termin sporządzenia sprawozdania.

Dotacja dla Stowarzyszenia została przekazana w dniu 17.05.2012 r. w wysokości i terminie zgodnym z umową (wg dowodu księgowego nr PK 92669/29 z dnia 17.05.2012 r.). Sprawozdanie końcowe sporządzone w terminie określonym w umowie, tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania i wg wzoru określonego r.w.o.u.s.z.p. zostało złożone w Urzędzie Miejskim w Nysie w dniu 24.12.2012 r.

Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej nr XII/199/11 z dnia 27 października 2011 r. kontroli i oceny realizacji zadania pod względem finansowym dokonał Skarbnik, pod względem merytorycznym pracownik Wydziału merytorycznego, prawidłowość realizacji zadania zatwierdził Zastępca Burmistrza. Rozliczenie dotacji zostało ujęte w ewidencji księgowej





konta 224 strona Wn w korespondencji z kontem 810 strona Ma pod datą 31.12.2012 r. wg dowodu nr PK 109241/2.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w trakcie realizacji zadania publicznego organ przeprowadził w dniu 31.05.2012 r. kontrolę prawidłowości realizacji zadania i nie stwierdził nieprawidłowości. Czynności kontrolne zostały udokumentowane w protokole kontroli z dnia 31.05.2012 r.

**Rozdział 63095 § 2820** – dotacja w wysokości 19 100,00 zł udzielona dla Klubu Żeglarskiego „Nysa” na zadanie publiczne pn. „Usłyszeć morze” w zakresie działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 w zakresie określonym w art. 4 ust. 1 pkt 1-32 u.dz.p.p.w.

Zarządzeniem nr 599/2012 z dnia 11.01.2012 r. Burmistrz ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji m.in. zadania publicznego w zakresie działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 u.dz.p.p.w. na rok 2012. W zarządzeniu określono zasady przyznawania dotacji, termin składania ofert, terminy i warunki realizacji zadania, tryby i kryteria stosowane przy wyborze ofert. Na realizację przedmiotowego zadania w ramach konkursu przeznaczono kwotę 65 000,00 zł. Termin składania ofert ustalony na dzień 10.02.2012 r. spełniał wymogi art. 13 ust. 1 u.dz.p.p.w.

Ogłoszenie o konkursie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego dnia 16.01.2012 r. i opublikowane w BIP oraz na stronie internetowej zgodnie z art. 13 ust. 3 u.dz.p.p.w. Ogłoszenie zawierało informacje wymagane art. 13 ust. 2 u.dz.p.p.w. Opiniowania złożonych ofert dokonywała komisja konkursowa powołana przez Burmistrza Nysy zarządzeniem nr 609/2012 z dnia 20.01.2012 r.

Z protokołu z posiedzenia Komisji sporządzonego dnia 14.02.2012 r. jak i załączonej dokumentacji wynika, że do dnia 10.02.2012 r. na realizację zadania w zakresie działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 u.dz.p.p.w. wpłynęło 9 ofert złożonych przez:

l.p.	Nazwa oferenta	Nazwa zadania	wnioskowana kwota (zł)
1.	Nyska Formacja Obronno-Taktyczna	Otwarty Kurs Samoobrony dla mieszkank Gminy Nysa – edycja 2012	12 505,00
2.	Stowarzyszenie na rzecz Rozwoju Wsi Koperniki	Dofinansowanie wkładu własnego zadania „Promocja produktu lokalnego „Pierniki prosto z Kopernik”	5 827,05
3.	GZ „LKS” Nysa	Szkolenie przedstawicieli klubów	3 200,00

		sportowych GZ LKS pn. „Obowiązki osób funkcyjnych podczas zawodów sportowych”	
4.	Nyski Klub Sportowo-Turystyczny Niewidomych i Słabowidzących ATUT	Dofinansowanie wkładu własnego na realizację projektu „Zajęcia w sekcjach sportowych osób niepełnosprawnych – Władysławowo 2012”	10 000,00
5.	Stowarzyszenie „Złote Kłosa” w Regulicach	Dofinansowanie wkładu własnego zadania „stworzenie miejsca rekreacji i integracji mieszkańców w Regulicach”	17 870,94
6.	Stowarzyszenie Rozwoju Uniwersytetu Trzeciego Wieku im. J. Kozarzewskiego w Nysie	Retro – śpiewać każdy może...	5 900,00
7.	Stowarzyszenie Rozwoju Uniwersytetu Trzeciego Wieku im. J. Kozarzewskiego w Nysie	Konferencja w ramach Roku Seniora i X – lecia UTW „Gerontologia – mistyczny proces starzenia”	10 400,00
8.	Klub Żeglarski Nysa	Usłyszeć morze	24 200,00
9.	OSP w Kępnicy	Dofinansowanie wkładu własnego zadania „Plenerowe miejsce spotkań w Kępnicy”	8 929,73
Razem			98 832,72

Komisja w terminie wynikającym z zarządzenia nr 599/2012 z dnia 11.01.2012 r. dokonała otwarcia ofert w dniu 14.02.2012 r. Wszyscy członkowie Komisji złożyli oświadczenia zgodnie z Regulaminem Pracy Komisji Konkursowej. W wyniku sprawdzenia ofert pod względem formalnym Komisja uznała, że jedna oferta nie spełniała wymogów formalnych i nie została dopuszczona do oceny merytorycznej (poz. 3 tabeli). Z arkuszy oceny formalnej ofert wynika, że pozostałe oferty zostały uzupełnione o wymagane dokumenty, w związku z czym w dniu 22.02.2012 r. Komisja Konkursowa dokonała oceny finansowej i merytorycznej ofert. Wyniki oceny ofert zatwierdził Burmistrz.

Zarządzeniem nr 652/2012 z dnia 27.02.2012 r. Burmistrz ogłosił wyniki otwartego konkursu. Ogłoszenie wyników podano do publicznej wiadomości dnia 2.03.2012 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń, w dniu 5.03.2012 r. zamieszczono w BIP oraz na stronie internetowej spełniając wymóg art. 15 ust. 2j u.dz.p.p.w. Ogłoszenie wyników otwartego konkursu zawierało informacje wymagane art. 15 ust. 2h u.dz.p.p.w.

W wyniku oceny ofert dotacje zostały przyznane następującym podmiotom:

I.p.	Nazwa oferenta/nazwa zadania	Wysokość przyznanych
------	------------------------------	----------------------

		środków (zł)
1.	Nyska Formacja Obronno-Taktyczna/Otwarty Kurs Samoobrony dla mieszkank Gminy Nysa – edycja 2012	8 775,00
2.	Stowarzyszenie na rzecz Rozwoju Wsi Koperniki/ Dofinansowanie wkładu własnego zadania „Promocja produktu lokalnego „Pierniki prosto z Kopernik”	5 700,00
3.	Stowarzyszenie „Złote Kłosa” w Regulicach/Dofinansowanie wkładu własnego zadania „stworzenie miejsca rekreacji i integracji mieszkańców w Regulicach”	17 225,00
4.	Stowarzyszenie Rozwoju Uniwersytetu Trzeciego Wieku im. J. Kozarzewskiego w Nysie/Konferencja w ramach Roku Seniora i X – lecia UTW „Gerontologia – mistyczny proces starzenia:	5 500,00
5.	Klub Żeglarski Nysa/ Usłyszeć morze	19 100,00
6.	OSP w Kępnicy/Dofinansowanie wkładu własnego zadania „Plenerowe miejsce spotkań w Kępnicy”	8 700,00
Razem		65 000,00

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji w wysokości 19 100,00 zł przyznanej dla Klubu Żeglarskiego w Nysie.

Po ogłoszeniu wyników konkursu Burmistrz Nysy przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł w dniu 14.03.2012 r. umowę nr 2012/IP.IN./120 na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Usłyszeć morze”. W umowie zmienionej aneksem nr 1 z dnia 22.05.2012 r. wskazano m.in. termin realizacji zadania (16.03.2012 r. – 10.06.2012 r.), wysokość dotacji w kwocie 19 100,00 zł, co stanowiło 66,20 % całkowitych kosztów zadania w kwocie 28 852,00 zł, termin przekazania dotacji: 30 dni od dnia zawarcia umowy, sposób kontroli zadania, termin sporządzenia sprawozdania. Do umowy została załączona oferta zaktualizowana do wysokości przyznanej dotacji.

Dotacja została przekazana w dniu 21.03.2012 r. w wysokości i terminie zgodnym z umową (wg dowodu księgowego nr PK 88141 z dnia 21.03.2012 r.).

Sprawozdania końcowe sporządzone w terminie określonym w umowie, tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania i wg wzoru określonego r.w.o.u.s.z.p. zostało złożone w Urzędzie Miejskim w Nysie w dniu 6.07.2012 r. Kontroli i oceny realizacji zadania pod względem finansowym dokonał Skarbnik, pod względem merytorycznym Naczelnik Wydziału merytorycznego, prawidłowość realizacji zadania zatwierdził Burmistrz zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej nr XII/199/11 z dnia 27 października 2011 r. Ze sprawozdania wynika, że całkowity koszt realizacji zadania stanowił kwotę 28 763,18 zł (wg umowy 28 852,00 zł) w związku z czym zmniejszeniu uległa kwota przyznanej dotacji, która zgodnie z § 5 ust. 2 umowy nie może być większa niż 66,20 % całkowitych kosztów zadania.

W związku z powyższym Klub Żeglarski w Nysie zwrócił dotację w wysokości 58,78 zł na rachunek zleceniodawcy w dniu 25.06.2012 r. wg dowodu księgowego nr PK 95570 z dnia 25.06.2012 r.

Rozliczenie dotacji w wysokości 19 041,22 zł zostało ujęte w ewidencji księgowej konta 224 strona Wn w korespondencji z kontem 810 strona Ma pod datą 6.07.2012 r. wg dowodu nr PK 98417 z dnia 6.07.2012 r.

Z ustnego wyjaśnienia złożonego przez inspektora Wydziału IP wynika, że kontrolę i ocenę realizacji zadania, o której mowa w art. 17 u.dz.p.p.w. dokonano w oparciu o dokumenty źródłowe złożone wraz ze sprawozdaniem z realizacji zadania publicznego, tj. kserokopie wszystkich faktur, potwierdzeń z konta bankowego, opisu wyboru wykonawców i promocji zadania. Organ wzywał podmiot do złożenia dodatkowych wyjaśnień w dniach 13.07.2012 r., 17.07.2012 r. i uzupełnienia dokumentacji w dniu 26.07.2012 r.

Kontrolujący uwag nie wnoszą.

Sprawozdanie z realizacji rocznego Programu współpracy Gminy Nysa z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami realizującymi zadania publiczne w sferze pożytku publicznego na rok 2012 Burmistrz przedłożył w dniu 5.04.2013 r. Radzie Miejskiej, tj. w terminie określonym § 10 ust. 4 uchwały nr XII/199/11 z dnia 27 października 2011 r. Z protokołu nr XXXII/13 sesji Rady Miejskiej z dnia 30.04.2013 r. wynika, że sprawozdanie z realizacji rocznego Programu zostało przyjęte przez Radę Miejską.



#### IV. GOSPODARKA MIENIEM

##### 1. Gospodarka mieniem komunalnym

##### 1.1. Gospodarka nieruchomościami

##### 1.1.1. Informacja o stanie mienia komunalnego

Informacja o stanie mienia została przedstawiona wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu Gminy Nysa za rok 2012 Radzie Miejskiej w Nysie. W informacji zawarto dane, stosownie do wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

##### 1.1.2. Plan wykorzystania zasobu

Zgodnie z przepisem art. 25 ust. 1 w związku z art. 25 ust. 2 i art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2010 r., nr 102, poz. 651 z późn. zm) gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta a do jednego z obowiązków gospodarowania zasobem należy sporządzanie planu wykorzystania zasobu nieruchomości.

Na mocy art. 23 ust. 1d cyt. ustawy, plany wykorzystania zasobu, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, opracowuje się na okres 3 lat.

Plany zawierają w szczególności:

- 1) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste,
- 2) prognozę:
  - a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
  - b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
  - c) wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa,
  - d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa,
- 3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Zarządzeniem 1008a/2013 Burmistrza Nysy z dnia 04.03.2013 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Nysa na lata 2013-2015, Gmina

zrealizowała obowiązek wynikający z cyt. art. 23 ust. 1 pkt 3. Ustalono, że plan wykorzystania gminnego zasobu uwzględni postanowienia art. 23 ust. 1d cyt. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

## 2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

### 2.1. Środki trwałe

#### 2.1.1. Ewidencja środków trwałych

Zarządzeniem nr 54/2010 Burmistrza Nysy z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.) ustalono wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, w którym wskazano, że ewidencja środków trwałych prowadzona jest w zintegrowanym systemie informatycznym URZĄD.NT w skład, którego wchodzi moduł ewidencji środków trwałych (nazwa alternatywna STRES – Ewidencja Środków Trwałych).

Środki trwałe wycenia się w przypadku zakupu – według ceny nabycia. Zgodnie z obowiązującym w jednostce w 2012 r. ZPK, podstawowe środki trwałe ewidencjonowane były na koncie 011 – „Środki trwałe”, natomiast pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem nr 827/2012 Burmistrza Nysy z dnia 1 sierpnia 2012 r., które weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012 r. Zgodnie z ww. planem kont ewidencja analityczna do konta 011 umożliwi ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych (grupy od 0 do 9), ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki trwałe lub osób odpowiedzialnych za ich stan, obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

Na podstawie zestawień obrotów i sald (wydruk z dnia 14.01.2014 r.) sporządzonych za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. ustalono, iż saldo Wn konta 011 na dzień 01.01.2012 r. wynosiło 232 129 948,58 zł, a na koniec roku 2012 wyniosło 701 454 836,51 zł.

Do konta 011 prowadzono następującą ewidencję analityczną:

konto	nazwa	saldo Wn na dzień 31.12.2012 r. (zł)
011-1	grunty	474 666 403,62
011-2	budynki i lokale	217 691 432,44
011-3	urządzenia techniczne i maszyny	6 001 285,17
011-4	środki transportu	2 315 749,37
011-5	inne środki trwałe	779 965,91
Razem		<b>701 454 836,51</b>

W 2012 r. ewidencję syntetyczną i analityczną środków trwałych prowadzono w module STRES – Ewidencja Środków Trwałych. Moduł umożliwia m.in. rejestrację majątku, ewidencję składników majątku, przemieszczenie składników majątku, naliczanie umorzeń i amortyzacji, archiwizowanie środków rozchodowanych.

Ewidencję środków trwałych jednostka prowadziła w podziale na grupy, podgrupy i rodzaj. Dla środków trwałych prowadzono odrębne karty środka trwałego, służące do ujęcia danych jednego obiektu inwentarzowego.

Badaniem objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej wybranych środków trwałych na podstawie prowadzonych kart środków trwałych o następujących numerach inwentarzowych:

ST/060/2012/000004, ST/060/2012/000005, ST/060/2012/000007, ST/060/2012/000009,  
ST/060/2012/000011, ST/060/2012/000012, ST/122/2004/000711, ST/110/2005/000714,  
ST/110/2008/000497, ST/110/1999/000433, ST/110/1999/000240, ST/110/2001/000690,  
ST/314/2006/000078, ST/314/2006/000077, ST/310/2005/000074, ST/310/2006/000076,  
ST/491/1999/000652, ST/491/2011/000633, ST/491/2011/000626, ST/491/2009/000527,  
ST/491/2009/000517, ST/592/2009/000006, ST/592/2009/000005, ST/592/2008/000001,  
ST/578/2009/000005, ST/624/2008/000092, ST/626/2002/000066, ST/748/2009/000040,  
ST/744/2000/000030, ST/743/2011/000046, ST/743/1983/000010, ST/808/2011/000099.

Ustalono, iż zapisy w ewidencji analitycznej środków trwałych – karty środka trwałego zawierały m.in. następujące informacje:

- nazwę środka trwałego,
- datę przyjęcia na stan,
- numer inwentarzowy,
- wartość środka trwałego brutto, stawkę umorzeniową, wartość umorzenia, wartość netto,
- miejsce użytkowania – komórkę organizacyjną,

- osobę odpowiedzialną oraz opis środka trwałego.

Ewidencja szczegółowa środków trwałych umożliwiła:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono poszczególne środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia.

Ponadto na podstawie badanej próby ustalono:

- w zbadanych przypadkach środki trwałe zostały prawidłowo zakwalifikowane do poszczególnych grup, podgrup i rodzajów środków trwałych, tj. zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (Dz. U nr 242, poz. 1622),
- w badanej próbie stosowano prawidłowe stawki amortyzacyjne, tj. zgodne z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 z późn. zm.).

### 2.1.2. Środki trwałe w bilansie

Na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. ustalono strukturę rzeczową majątku Gminy Nysa:

Lp.	Rodzaj mienia	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 01.01.2012 r. (zł)		
		Wartość brutto	Wartość umorzenia	Wartość netto
1.	Środki trwałe	232 129 948,58	66 351 011,94	165 778 936,64
1.1.	Grunty	23 697 577,32	-	23 697 577,32
1.2.	budynki, lokale, obiekty	200 787 903,16	60 918 782,13	139 869 121,03
1.3.	urządzenia techniczne	4 757 514,55	3 011 094,34	1 746 420,21
1.4.	środki transportu	2 382 531,41	2 130 427	252 204,41
1.5.	inne środki trwałe	504 422,14	290 708,47	213 713,67
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r. (zł)		
1.	Środki trwałe	701 454 836,51	73 710 152,33	627 744 684,18
1.1.	Grunty	474 666 403,62	-	474 666 403,62
1.2.	budynki, lokale, obiekty	217 691 432,44	67 662 066,11	150 029 366,33
1.3.	urządzenia techniczne	6 001 285,17	3 538 619,55	2 462 665,62
1.4.	środki transportu	2 315 749,37	2 153 073,56	162 675,81
1.5.	inne środki trwałe	779 965,91	356 393,11	423 572,80



## BILANS

Aktywa	stan na początek roku (zł)	stan na koniec roku (zł)
Środki trwałe	165 778 936,64	627 744 684,18
Grunty	23 697 577,32	474 666 403,62
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	139 869 121,03	150 029 366,33
Urządzenia techniczne i maszyny	1 746 420,21	2 462 665,62
Środki transportu	252 104,41	162 675,81
Inne środki trwałe	213 713,67	423 572,80

Ustalono, że dane wykazane w bilansie jednostki budżetowej – Urząd Miejski za 2012 r., sporządzonym w dniu 29.03.2013 r. w zakresie wartości środków trwałych oraz ich umorzenia wynikają z ewidencji księgowej na dzień 01.01.2012 r. oraz 31.12.2012 r.

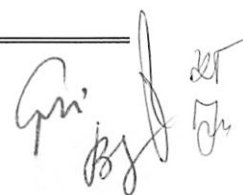
### 2.1.3. Przyjmowanie na stan środków trwałych oraz zdejmowanie z ewidencji środków trwałych

Sprawdzono prawidłowość przyjmowania oraz zdejmowania środków trwałych z ewidencji. Kontrolę przeprowadzono za 2012 r. Badaniem objęto wybrane pozycje środków trwałych przyjętych do ewidencji w 2012 r. lub zdjętych z ewidencji wykazane w poniższej tabeli, tj.:

Lp.	Nazwa środka trwałego	Data operacji gosp. tj. zakupu, odbioru bądź sprzedaży, likwidacji, rodzaj i nr dowodu	Wartość zwiększenia/ zmniejszenia stanu ST (w zł)	Data ujęcia zmiany w ewidencji księgowej (kont 011)	Nr dowodu księgowego
1.	sieć komputerowa	Umowa darowizny z dnia 30.01.2012 r. PT 2/2012 z dnia 30.01.2012 r.	1 294,22	30.01.2012 r.	84892
2.	komputery – przekazana darowizna	Umowa darowizny z dnia 21.02.2012 r. (PT 12-6/2012 z dnia 21.02.2012 r.	29 232,02	29.02.2012 r.	86593
3.	drukarka	Umowa darowizny z dnia 23.01.2012 r. PT 1/2012 z dnia 23.01.2012 r.	1 947,58 zł	23.01.2012 r.	84800
4.	klimatyzacja	Fa/2012/03/053 z dnia 28.03.2012 r., OT 49/2012 z dnia 16.04.2012 r.	173 406,75	30.04.2012 r.	90051
5.	kocioł	Faktura 01/TSR/2012 z dnia 14.05.2012 r., OT 59/2012 z dnia 29.05.2012 r.	4 535,60	31.05.2012 r.	93896
6.	kocioł	Faktura 08/TSR/2012 z dnia 21.11.2012 r. OT 188/2012 z dnia 21.12.2012 r.	15 000	21.12.2012 r.	107260
7.	zestawy komputerowe	Faktura 1842/MAG/2012 z dnia 20.12.2012 OT 215-225/2025 z dnia 31.12.2012 r.	43 626,88	31.12.2012 r.	108228

8.	namioty	Faktura 03/05/2012 z dnia 08.05.2012 r. OT 56-57 z dnia 23.05.2012 r.	8 800	23.05.2012 r.	92947
9.	namiot	Faktura nr 07/05/2012 z dnia 11.05.2012 r. OT 54/2012 z dnia 23.05.2012 r.	5 000	23.05.2012 r.	92947
10.	patelnia	Faktura nr FS-12/TEPN/00000152 OT 55/2012 z dnia 23.05.2012 r.	5 190	23.05.2012 r.	92947
11.	pompa szlamowa	Faktura 662/OPO/2012 z dnia 29.05.2012 r. OT 69/2012 z dnia 15.06.2012	6 000	30.06.2012 r.	96156
12.	kamera	Faktura 14/2012 z dnia 21.03.12 r. OT 46/2012 z dnia 29.03.2012	3 977,09	29.03.2012 r.	88655
13.	wiata	Faktura 5/07/GN z dnia 17.07.12 r. OT 70/2012 z dnia 31.07.2012	15 518,83	31.07.2012 r.	98301
14.	altana	Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 11.10.2012 r., OT 137/2012 z dnia 11.10.2012 r.	80 000	11.10.2012 r.	102758
15.	wiata	Protokół odbioru z dnia 21.11.12 r. OT 146/2012 z dnia 29.11.2012	19 200	29.11.2012 r.	105072
16.	boisko asfaltowe	Protokół przekazania-przejęcia z dnia 31.08.2012 r., OT 47/2012 z dnia 31.08.2012 r.	16 064,64	31.08.2012 r.	103277
17.	pomost	Faktura FS-E/2499/12 z dnia 20.08.2012 r. OT 130/E/2012 z dnia 24.09.2012 r.	78 224,43	24.09.2012 r.	104738
18.	natrysk	OT 130/C/2012 z dnia 24.09.12 r.	15 424,20	24.09.2012 r.	104738
19.	wieża ratownicza	OT 130/D/2012 z dnia 24.09.12 r.	23 247	24.09.2012 r.	104738
20.	aerator	OT/B/2012 z dnia 24.09.12 r.	202 178,58	24.09.2012 r.	104738
21.	nagrobek	Protokół odbioru robót 30.05.12 r., faktura FV/48/2012 z dnia 30.05.2012 r. OT 144/2012 z dnia 22.11.2012 r.	9 500 zł	22.11.2012 r.	104750

Zgodnie z zapisami instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w przypadku zakupu nowego środka trwałego pracownik wydziału merytorycznego na podstawie faktury lub rachunku sporządza dowód przyjęcia środka OT w momencie przyjęcia tego środka trwałego do

użytkowania. Ten sam sposób postępowania przyjmuje się w przypadku przyjęcia środka trwałego z inwestycji, przy czym przed sporządzeniem druku OT wydział merytoryczny uzgadnia z wydziałem finansowym zakończoną inwestycję. Do dowodu OT dołącza się kserokopię dokumentu stanowiącego podstawę do jego wystawienia.

Zakupione pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wprowadzane są do ewidencji na podstawie faktury lub rachunku dokumentującego zakup.

Na podstawie wybranej próby ustalono, co następuje:

- w zbadanych przypadkach operacje dotyczące przyjęcia na stan środków trwałych znalazły odzwierciedlenie zarówno w ewidencji syntetycznej jak i analitycznej konta 011 – „Środki trwałe”,
- w zbadanych przypadkach środki trwałe zostały ujęte w ewidencji księgowej bądź zdjęte z ewidencji księgowej w miesiącu przekazania darowizny, protokólnego przekazania majątku, wystawienia dowodu OT.

W jednym przypadku (pozycja 21) protokołem odbioru z dnia 30.05.2012 r. odebrano przedmiot umowy – nagrobek jako wykonany zgodnie z umową nr 2012/AO/010 z dnia 24.04.2012, uwag nie wniesiono. Za wykonaną usługę wystawiono fakturę nr FV\48\2012 z dnia 30.05.2012 r. (zapłata faktury w dniu 01.06.2012 r.). Dowód przyjęcia środka trwałego OT nr 144/2012 wystawiono z datą 22.11.2012 r. i ujęto w ewidencji księgowej w dniu 22.11.2012 r.

Zgodnie z instrukcją obiegu funkcjonującą w Urzędzie za wystawianie dowodów OT odpowiada wydział merytoryczny. Jak ustalono powyższe zadanie inwestycyjne realizował Wydział Administracyjno-Organizacyjny (wniosek o zgodę na realizację zamówienia podpisany przez pracownika i Naczelnika Wydziału, protokół odbioru podpisany m.in. przez pracownika wydziału), natomiast fizycznie dowód OT został sporządzony na podstawie przedłożonych dokumentów przez pracownika Wydziału Inwestycji i Remontów.

Powyższe ustalenia potwierdził Inspektor w Wydziale Inwestycji i Remontów (wyjaśnienie stanowi załącznik nr IV/1 do protokołu kontroli), który wskazał: „*że dopiero w miesiącu listopad 2012 r. otrzymałam kserokopię faktury z Wydziału Administracyjno-Organizacyjnego (AO), z prośbą Sekretarza Miasta o sporządzenie dowodu OT. W przeciągu 2-ch kolejnych dni dowód OT z wymaganymi podpisami przekazałam do Wydziału Finansowego (FN). Zadanie pn. „Wykonanie i montaż granitowego nagrobka dla zmarłej Hanny Przystup” było realizowane przez Wydział AO (wniosek ZP-01, wybór wykonawcy, zawarcie umowy oraz odbiór i rozliczenie). Wydział Inwestycji i Remontów wcześniej nie posiadał żadnych dokumentów stanowiących podstawę wystawienia dowodu OT.*”

Powyższe wskazuje na brak terminowego przepływu informacji pomiędzy wydziałami zarówno merytorycznymi (kwestia który wydział ma wystawić dowód OT) jak również pomiędzy wydziałem merytorycznym a finansowym. Kontrolujący wskazują, iż funkcjonująca w Urzędzie Miejskim w Nysie kontrola zarządcza nie w pełni spełnia cele określone w art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w tym w szczególności efektywności i skuteczności przepływu informacji pomiędzy wydziałami.

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

Skutkiem powyższego było ujęcie w ewidencji księgowej konta 011 środka trwałego dopiero w miesiącu listopadzie 2012 r. czym naruszono art. 20 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Zadanie – wykonanie i montaż nagrobka (pozycja 21) tabeli związane było z uzyskaniem przez Gminę mienia po zmarłej. Jak wynika z przedłożonej dokumentacji postanowieniem Sądu Rejonowego w Nysie, Wydział I Cywilny Sygn. akt I Ns 563/09 z dnia 16.11.2010 r. Gmina Nysa nabyła w całości spadek po zmarłej, tj. lokal mieszkalny oraz wyposażenie i dokumentację po kancelarii, mieszkanie po zmarłej sprzedano w roku 2012 za cenę 91 800 zł (akt notarialny Repertorium A 2931/2012 z dnia 18.04.2012 r.). Informacja o sprzedanych w kwietniu lokalach została przekazana z Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami w dniu 16.05.2012 r. Na podstawie informacji sporządzono dowód PK 31/2012 z dnia 17.05.2012 r., który został ujęty w ewidencji konta 011 pod datą 31.05.2012 r. Dowód został podpisany przez pracownika Wydziału Finansowego oraz Skarbnika.

W złożonych wyjaśnieniach inspektor Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami wyjaśnił, *„iż po każdej sprzedaży nieruchomości (lokalu mieszkalnego, lokalu użytkowego lub działki) kserokopia aktu notarialnego wraz z kserokopią protokołu z przetargu lub protokołu z rokowań oraz pismem przewodnim, zostaje niezwłocznie przekazana do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Nysie. Ponadto informuję, że miesięczne zestawienie sprzedanych nieruchomości jest tylko dodatkową informacją o zbytych nieruchomościach i sporządzane jest początkiem następnego miesiąca jako zestawienie zbiorcze.”*

Wyjaśnienia stanowią załącznik nr IV/2 do protokołu kontroli.

Kserokopia zestawienia, dowodu PK, dowodu OT 144/2012, faktury, umowy, protokołu odbioru stanowi załącznik nr IV/1 do akt kontroli.

W odniesieniu do złożonych wyjaśnień kontrolujący wskazują, iż w przedłożonej kontrolującym dokumentacji brak kserokopii aktu notarialnego z dnia 18.04.2012 r. Powyższe