

w wyjaśnieniach ustnych potwierdził także podinspektor Wydziału Finansowego, który stwierdził, iż akt notarialny do wydziału nie dotarł a operację zaksięgowano na podstawie informacji zbiorczej otrzymanej w dniu 16.05.2012 r.

Powyższe wskazuje, iż pomimo funkcjonowania w Urzędzie Miejskim kontroli zarządczej, nie zapewnia to realizacji jej wszystkich celów, w tym w szczególności efektywności i skuteczności przepływu informacji pomiędzy wydziałami, co narusza postanowienia art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

Skutkiem powyższego było ujęcie w ewidencji księgowej konta 011 sprzedaży lokalu w miesiącu maju 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.

2.1.4. Inwentaryzacja środków trwałych

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Nysie obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem nr 1256/10 Burmistrza Nysy z dnia 02.09.2010 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Ustalono, że ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w 2010 r. na podstawie zarządzenia nr 1257/2010 Burmistrza Nysy z dnia 06 września 2010 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Nysa na dzień 31.12.2010 r. Inwentaryzację, zgodnie z zarządzeniem należało przeprowadzić w terminie do 15 stycznia 2011 r.

Inwentaryzacją objęto składniki majątkowe, w tym środki trwałe. W związku z powyższym zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości kolejna inwentaryzacja środków trwałych winna być przeprowadzona do dnia 31.12.2014 r.

Zarządzeniem nr 912/2012 Burmistrza Nysy z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych zarządzone przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych. Inwentaryzacją należało objąć m.in. następujące składniki majątkowe: grunty, środki trwałe obce użytkowane przez Urząd Miejski, materiały w magazynie. Zarządzeniem powołano Komisję Inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe. Inwentaryzację należało zakończyć w terminie do 15 stycznia 2013 r.



Ponadto, jak ustalono pracownicy Wydziału Finansowego przeprowadzili inwentaryzację majątku, w tym kont 011, 013, 020, 030 metodą weryfikacji sald według stanu na dzień 31.12.2012 r.

Na podstawie przedłożonej ewidencji analitycznej konta 011, w tym obroty na koncie 011-1-0 – środki trwałe – grunty (wydruk z dnia 14.01.2014 r.) ustalono, iż w roku 2012 bilans otwarcia (01.01.2012 r.) konta 011-1-0 wynosił 23 697 577,32 zł, w dniu 21.12.2012 r. zaksięgowano rozchód gruntów na kwotę 23 697 577,32 zł oraz przychód na kwotę 476 627 318,62 zł jako dostosowanie ewidencji środków trwałych gruntów do ewidencji stanowiących zasoby Gminy Nysa. Pod datą 31.12.2012 r. wyksięgowano kwotę 1 960 915 zł zgodnie z treścią operacji – protokół weryfikacji gruntów załącznik do inwentaryzacji.

Wartość gruntów w trakcie roku 2012 uległa następującym zmianom:

Grunty	Stan na początek roku (zł)	Wzrost wartości (zł)	Zmniejszenie wartości (zł)	Stan na koniec roku (zł)
011-1-0	23 697 577,32	476 627 318,62	25 658 492,32	474 666 403,62

Jak ustalono pismem z dnia 21.12.2012 r. Skarbnik Miasta zwrócił się do Burmistrza Nysy o wyksięgowanie z ewidencji księgowej gruntów na kwotę 23 697 577,32 zł dla których nie było szczegółowej ewidencji oraz wyrażenie zgody na wprowadzenie do ewidencji środków trwałych gruntów stanowiących zasoby Gminy Nysa w ilości 7 361 działek na łączną wartość 476 627 318,62 zł.

Powyższe, jak wynika z pisma związane było z aktualizacją oraz uzupełnieniem brakującej ewidencji analitycznej gruntów będących w zasobach Gminy Nysa. Zgodę na powyższe wyraził Z-ca Burmistrza, oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej za środki trwałe grupa 0 złożyła Burmistrz Nysy.

Tym samym zaprowadzono ewidencję gruntów na poszczególne działki. Jak wynika z przykładowych kart środka trwałego: ST/060/2012/000004, ST/060/2012/000005, ST/060/2012/000007, ST/060/2012/000009, ST/060/2012/000011, ST/060/2012/000012 grunty przyjęto pod datą 21.12.2012 r., na wydruku znajdują się informacje m.in. dotyczące wartości gruntu, lokalizacji, osoby odpowiedzialnej, dodatkowo Wydział Finansowy posiada w zakresie gruntów informacje dotyczące położenia, obszaru i numeru działki. Dane zaprowadzono na podstawie ewidencji prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Nysie.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, iż w roku 2012 (do 20.12.2012 r.) na stan gruntów w łącznej kwocie 23 697 577,32 zł składały się:

- grunty UM w kwocie 21 945 650,03 zł (przyjęte 31.12.1992 r. – brak ewidencji analitycznej),
- grunty dla których prowadzona była ewidencja analityczna (grunty przyjęte w latach 2008-2011) na łączną kwotę 1 751 927,29 zł.

Jak ustalono dla gruntów przyjętych w latach 2008-2011 prowadzono ewidencję analityczną – karty środka trwałego.

Z ewidencji konta 011-1-0 grunty (wydruk księga pomocnicza za okres 01.01.2012-31.12.2012) wynika, iż w roku 2012 (do grudnia) nie wystąpiły operacje związane z przyjęciem lub zdjęciem z ewidencji księgowej gruntów. Pod datą 21.12.2012 r. wyksięgowano wartość gruntów 23 697 577,32 zł i jednocześnie pod tą samą datą zaksięgowano „nową” wartość gruntów 476 627 318,62 zł (ewidencja syntetyczna), jak również przyjęto na stan grunty na powyższą wartość – ewidencja analityczna – karty środka trwałego.

Z powyższego wynika, iż grunty dla których w latach 2008-2012 (do 20.12.2012) prowadzono ewidencję analityczną zostały zlikwidowane (nastąpiło wyksięgowanie) a następnie te grunty po innej już wartości zostały zaksięgowane w ewidencji syntetycznej i analitycznej.

W powyższej sprawie wyjaśnienia złożyli Z-ca Burmistrza oraz Skarbnik Miasta (załącznik nr IV/3 do protokołu kontroli).

W wyjaśnieniu wskazano: *„W celu zaprowadzenia ewidencji analitycznej gruntów, obejmującej wszystkie grunty komunalne Gminy Nysa, konieczne było przyjęcie jako bazy wyjściowej bazy zaimportowanej ze Starostwa w postaci plików SWDE. Firma obsługująca zintegrowany system informatyczny Urząd.NT Sygnity S.A., która podjęła się zaprowadzenia koniecznej ewidencji nie była w stanie znaleźć narzędzia pozwalającego ocenić, które wartości początkowe gruntów znajdujących się w bazie są prawidłowe, a które błędne. Dlatego zaszła konieczność nadania wszystkim gruntom z bazy nowych wartości początkowych ustalonych w oparciu o wycenę przez uprawnionego rzeczoznawcę, średniej wartości 1 m² poszczególnych rodzajów gruntów. W związku z powyższym konieczne było wyksięgowanie wszystkich zaewidencjonowanych gruntów i pod tą samą datą zaksięgowanie wszystkich gruntów komunalnych wg „nowej” wartości.”*

Wykaz gruntów dla których prowadzono w roku 2012 ewidencję analityczną i które posiadały określoną wartość w ewidencji księgowej a następnie zostały „przeszacowane” stanowi

załącznik nr IV/2 do akt kontroli. W tabeli ujęto wszystkie grunty, dla których prowadzono ewidencję analityczną z podaniem kwot przed i po 21.12.2012 r.

W odniesieniu do złożonych wyjaśnień kontrolujący wskazują, iż jak wynika z ustawy o rachunkowości (art. 17 ust. 1) konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych.

Ponadto zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w tym środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Jak wynika z ZPK obowiązującego w jednostce środki trwałe wycenia się w przypadku zakupu – według ceny nabycia. 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. Na mocy § 6 ust. 5 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. z 2013 r., poz. 289) wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik oraz Z-ca Burmistrza.

Badaniem objęto przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów wg stanu na dzień 31.12.2012 r., którą przeprowadzono metodą weryfikacji salda.

Z protokołu inwentaryzacji podpisanego przez członków zespołu spisowego, Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, Skarbnika Miasta zatwierdzonego przez Burmistrza wynika, iż saldo konta 011-1-0 środki trwałe – wynosi 476 627 318,62 zł.

Zespół zweryfikował poprawność salda i stwierdził, że nie wszystkie grunty stanowią własność gminy. Komisja, po dokonaniu weryfikacji wniosła o ściągnięcie ze stanu

księgowego nieruchomości wskazanych w załączniku do protokołu na łączną kwotę 1 960 915 zł, z uwagi na fakt, iż nie stanowią one mienia Gminy Nysa. Wniosek zespołu spisowego został zatwierdzony przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, Skarbnika oraz Burmistrza.

Ponadto saldo konta 011-1-0 zostało także zweryfikowane przez pracownika Wydziału Finansowego wg stanu na dzień 31.12.2012 r.

2.2. Wartości niematerialne i prawne

Ewidencję stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

Zgodnie z ZPK ewidencja szczegółowa do konta 020 powinna umożliwiać należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Badaniem objęto prawidłowość przyjmowania wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji. Ustalono, że w 2012 r. w kontrolowanej jednostce miało miejsce 7 zmian mających wpływ na stan wartości niematerialnych i prawnych, co wykazano w tabeli poniżej.

Lp.	Nazwa wartości niematerialnej i prawnej	Data operacji gosp., tj. zakupu, odbioru rodzaj i nr dowodu	Wartość zwiększenia stanu (zł)	Data ujęcia zmiany w ewidencji księgowej	Nr dowodu księgowego
1.	licencja na oprogramowanie	Faktura 312/01/2012 z dnia 26.01.2012	1 660,50	31.01.2012	312/01/2012 /85345/3
2.	licencja na oprogramowanie	Faktura 136/02/2012 z dnia 20.02.2012 r.	2 029,50	27.02.2012 r.	136/02/2012 /86708/3
3.	licencja na oprogramowanie	Faktura 88/12 z dnia 16.03.2012 r.	2 546,10	19.03.2012 r.	88/12/88160 /3
4.	Przyjęcie po likwidowanej szkole i przekazanie wg umowy WNiP	Umowa, protokół zdawczo-odbiorczy, 30 sierpnia 2012 r.	725,20	30.08.2012 r.	103280
5.	zakup oprogramowania	Faktura 33/33/11 z dnia 12.12.2012 r.	40 768	13.12.2012 r.	108092
6.	zakup oprogramowania	Faktura 33/33/11 z dnia 12.12.2012 r.	7 194,37	13.12.2012 r.	108092

W zbadanych przypadkach operacje dotyczące przyjęcia na stan wartości niematerialnych i prawnych znalazły odzwierciedlenie zarówno w ewidencji syntetycznej jak i analitycznej konta 020. Wartości niematerialne i prawne zostały ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu dokonania zakupu lub przyjęcia.

Sprawdzono prawidłowość wykazania w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 r. danych dotyczących wartości niematerialnych i prawnych.

Ustalono, że w bilansie wykazano poniżej podane wielkości dotyczące stanu wartości niematerialnych i prawnych:

stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2012 r. wynikający:

– z ewidencji księgowej

konto 020, z tego	353 310,57 zł
020-1	195 993,99 zł
020-2	156 162,58 zł
020-3	1 154 zł
konto 071, 072	1 912 655,29 zł
071-20	333 405,93 zł
072-20	4 473,26 zł
wartość netto	15 431,38 zł
– z bilansu	15 431,38 zł

stan wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2012 r. wynikający:

– z ewidencji księgowej

konto 020	407 509,14 zł
020-1	202 230,09 zł
020-2	204 125,05 zł
020-3	1 154 zł
konto 071, 072	368 274,73 zł
071-20	357 565,37 zł
072-20	10 709,36 zł
wartość netto	39 234,41 zł
– z bilansu	39 234,41 zł



Z powyższego wynika, że dane wykazane w bilansie w zakresie wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia zgodne są z zapisami ewidencji księgowej na dzień 01.01.2012 r. i 31.12.2012 r.

Ustalono, iż jednostka przeprowadziła na koniec roku 2012 r. inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych. Kontrolującym przedłożono wydruk stanów i obrotów z kont syntetycznych za okres 01.01.2012-31.12.2012 kont 020 oraz wydruk – kartoteka środków trwałych stan na dzień 31.12.2012 r. w zakresie WNiP (wydruki z dnia 15.01.2013 r.), na których widnieje pieczęć dokonano weryfikacji salda na dzień 31.12.2012 r. wraz z podpisem i pieczęcią pracownika Wydziału Finansowego.

2.3. Finansowy majątek trwały

Stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą prowadzono ewidencję na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”. Zgodnie z zapisami ZPK jednostki konto służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok, innych długotrwałych aktywów finansowych. Na stronie Wn konta 030 ujmowane są zwiększenia stanu długoterminowych aktywów finansowych m.in. z tytułu: nabycia (w tym poprzez wniesienie) udziałów i akcji lub podwyższenia ich wartości w zamian za wkłady niepieniężne lub wkłady niepieniężne (rzeczowe – aporty), zakup obligacji j.s.t., podwyższenie kapitału zakładowego spółki, z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki. Na stronie Ma ujmowane są zmniejszenia m.in. z tytułu wycofania udziałów, przekwalifikowania obligacji długoterminowych do krótkoterminowych.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych wg tytułów.

Zgodnie z ZPK akcje i udziały w obcych podmiotach na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nie istotne.

Sprawdzono prawidłowość wykazania w bilansie Urzędu Miejskiego w Nysie (jednostka budżetowa) danych dot. długoterminowych aktywów finansowych. Ustalono, że w bilansie sporządzonym w dniu 29.03.2013 r. wykazano następujące wielkości dotyczące posiadanych przez kontrolowaną jednostkę udziałów i akcji:

- stan na 01.01.2012 r. – 154 515 500 zł
- stan na 31.12.2012 r. – 157 768 500 zł

Z zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. (wydruk z dnia 14.01.2014 r.) wynikają następujące salda poszczególnych kont analitycznych:

Lp.	Symbol konta	Objęte udziały	Stan na dzień (zł)	
			01.01.2012 r.	31.12.2012 r.
1	030-01	Długoterminowe aktywa finansowe – Wodociągi i Kanalizacja AKWA Nysa	87 028 000	88 026 000
2	030-02	Długoterminowe aktywa finansowe - NEC Nyska Energetyka Ciepła Nysa	23 196 500	23 196 500
3	030-03	Długoterminowe aktywa finansowe – Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej EKOM Nysa	12 368 500	14 368 500
4	030-04	Długoterminowe aktywa finansowe – NZN Nyski Zarząd Nieruchomości Nysa	23 217 500	23 442 500
5	030-05	Długoterminowe aktywa finansowe – MZK Miejski Zakład Komunikacji Nysa	8 705 000	8 705 000
6	030-06	Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna INVEST-PARK Sp. z o.o.	0,00	30 000
Razem			154 515 000	157 768 500

Dane w bilansie jednostkowym Urzędu Miejskiego w powyższym zakresie wykazano zgodnie z ewidencją prowadzoną na koncie 030.

Ustalono, iż na dzień 31.12.2012 r. przeprowadzono inwentaryzację długoterminowych aktywów finansowych ewidencjonowanych na koncie 030.

Kontrolującym przedłożono protokół inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia salda na dzień 31.12.2012 r. wraz z załącznikami. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji w zakresie inwentaryzacji wynika, iż do podmiotów, w których Gmina Nysa posiada udziały wysłano pismo w celu uzyskania potwierdzenia salda. Z protokołu inwentaryzacji wynika, iż należności na koncie 030 na dzień 31.12.2012 r. wyniosły 157 738 500 zł (5 podmiotów). Jednostka uzyskała potwierdzenie sald od pięciu podmiotów. Poszczególne salda analityczne do konta 030 wykazane w protokole zgodne są z saldami konta 030 wskazanym na wydruku – zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2012-31.12.2012 z dnia 15.01.2013 r.

Z przedłożonej kontrolującym ewidencji księgowej konta 030, tj. zestawienie obrotów i sald za okres 31.12.2012-31.12.2012 – wydruk z dnia 14.01.2014 r. oraz operacjach na koncie 030 – księga pomocnicza za okres 01.01.2012-31.12.2012 – wydruk z dnia 14.01.2014 r. wynika, iż saldo konta na dzień 31.12.2012 r. wyniosło 157 768 500 zł. Tym samym powyższe saldo jest wyższe o kwotę 30 000 zł od salda zinwentaryzowanego.

Ustalono, iż na koncie 030-06 Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna INVEST-PARK Sp. z o.o. pod datą 30.12.2012 r. (dowód 109409) zaksięgowano operację o wartości 30 000 zł zgodnie z postanowieniami Uchwały nr VII/116/03 Rady Miejskiej w Nysie z dnia

21.03.2003 r. w sprawie przystąpienia Gminy Nysa do spółki „Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna INVEST-PARK” Sp. z o.o. w Wałbrzychu. W uchwale Rada Miejska wyraziła zgodę na wniesienie kwoty 30 000 zł w formie wkładu pieniężnego i na objęcie 3 udziałów o wartości nominalnej 10 000 zł każdy. Jak wynika z polecenia przelewu, zapłaty dokonano w dniu 10 czerwca 2003 r.

W związku z powyższym zadano pytanie dlaczego operację gospodarczą polegającą na wniesieniu udziałów w kwocie 30 000 zł do Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej INVEST-PARK” Sp. z o.o. w Wałbrzychu na mocy uchwały Rady Miejskiej w Nysie z dnia 31.03.2003 r. zaksięgowano na koncie 030-06 dopiero pod datą 30.12.2012 r.?

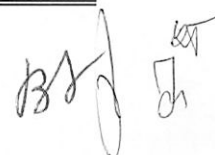

W złożonych wyjaśnieniach Zastępca Skarbnika pełniący funkcję Naczelnika Wydziału Finansowego wyjaśnił:

„Zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Nysy nr 912/2012 z dnia 27 listopada 2012 r. Urząd Miejski w Nysie przeprowadził inwentaryzację metodą potwierdzenia salda do dnia 15.01.2013 r. Następnie pracownicy księgowości przygotowując się do zamknięcia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdania finansowego za 2012 r. ponownie przeprowadzili inwentaryzację metodą weryfikacji sald. Podczas tych czynności Wydział Finansowy pozyskał dokumenty, które świadczyły o wniesieniu przez gminę udziałów w kwocie 30 000 zł do Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej INVEST-PARK Sp. z o.o. w Wałbrzychu. Na podstawie otrzymanych dokumentów źródłowych, w wyniku porównania zawartych w nich danych z zapisami w księgach rachunkowych stwierdzono brak ww. udziałów w ewidencji księgowej. Konsekwencją tego było zaksięgowanie brakujących udziałów na koncie 030-06 w roku 2012”.

Wyjaśnienia stanowią załącznik nr IV/4 do protokołu kontroli.

W związku z powyższym skierowano zapytanie do wydziału merytorycznego od którego pozyskano dokumentację – Wydział Geodezji i Gospodarki Gruntami dlaczego wcześniej nie przekazano dokumentacji w tym zakresie do Wydziału Finansowego.

W złożonych wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr IV/5 do protokołu kontroli Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami wskazał, że *„Wydział Geodezji i Gospodarki Gruntami prowadził tylko sprawy geodezyjne związane z utworzeniem i włączeniem poszczególnych działek do obszaru Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej „INVEST-PARK” Sp. z o.o., natomiast nie prowadził spraw dotyczących kwestii finansowych, w tym wniesienia udziałów do spółki. Zatem, nie posiadam żadnej wiedzy jak również dokumentacji z 2003 r. na temat wniesionych do WSSE finansowych udziałów.”*



W odniesieniu do złożonych wyjaśnień kontrolujący wskazują, iż Wydział Finansowy nie posiadał wcześniej informacji o wniesieniu udziałów do WSSE, natomiast wydział merytoryczny od którego uzyskano informacje twierdzi, że tą sprawą się nie zajmował. Powyższe wskazuje, 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.

Kontrolującym przedłożono również dokumentację w zakresie inwentaryzacji konta 030 dokonanej wg stanu na dzień 31.12.2012 r. metodą weryfikacji sald, z której wynika, iż jednostka zinwentaryzowała udziały metodą weryfikacji na kwotę 157 768 500 zł. Tym samym kontrolujący uznają, iż wymóg przeprowadzenia inwentaryzacji został zachowany.

2.4. Gospodarka materiałowa

Ustalono, że w Urzędzie Miejskim w Nysie funkcjonuje konto 310 – „Materiały”. Zgodnie z ZPK obowiązującym w jednostce konto służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych. Na stronie Wn ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenie. Saldo Wn wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

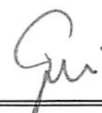
Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom nabycia lub zakupu jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W Urzędzie Miejskim wycenia się je w cenach zakupu. Urząd prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą: „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” FIFO (sposób działania systemu modułu MAGIK). Na dzień bilansowy materiały wycenia się według cen zakupu.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. (wydruk z dnia 14.01.2014 r.) ustalono, iż konto 310 wykazywało następujące salda:

na dzień 01.01.2012 r. kwota 72 019,43 zł

na dzień 31.12.2012 r. kwota 47 905,52 zł

Ustalono, iż wykazane w bilansie Urzędu Miejskiego w Nysie sporządzonego w dniu 29.03.2013 r. dane w zakresie materiałów na początek oraz koniec roku 2012 wykazano na podstawie ewidencji konta 310 prowadzonego w jednostce.



Zarządzeniem nr 912/2012 Burmistrza Nysy z dnia 27.11.2012 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji powołano zespoły spisowe do przeprowadzenia m.in. inwentaryzacji metodą spisu z natury paliwa w Urzędzie Miejskim, OSP oraz Straży Miejskiej oraz inwentaryzacji materiałów znajdujących się w magazynie.

Wyniki inwentaryzacji paliwa zostały ujęte w ewidencji księgowej konta 310-2 paliwo.

2.5. Formy władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne – jednostki budżetowe, samorządowy zakład budżetowy Gminy Nysa

W toku kontroli sprawdzono zgodność z obowiązującymi przepisami form władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne – jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy Gminy Nysa.

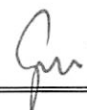
Mienie we władanie własnym jednostkom organizacyjnym przekazuje się w formie trwałego zarządu, zgodnie z przepisami art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), który stanowi, iż trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

Z uzyskanych z Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami informacji wynika, iż jednostkom budżetowym oraz samorządowemu zakładowi budżetowemu mienie zostało oddane w trwały zarząd na czas nieoznaczony. Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych oraz przekazanego mienia wg stanu na 31.12.2012 r. przedstawiono w tabeli będącej załącznikiem nr IV/3 do akt kontroli.

2.6. Umowy użyczenia

Na podstawie informacji uzyskanych z Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami ustalono, iż w roku 2012 zawarto 9 umów użyczenia, mienie oddano w użyczenie bezpłatnie. Badaniem objęto wybrane umowy użyczenia. Wykaz umów stanowi załącznik nr IV/4 do akt kontroli.

Umowa nr GG.6850.2.12 z dnia 31.05.2012 r. zawarta pomiędzy Gminą Nysa a Opolską Organizacją Ligi Obrony Kraju „Stowarzyszenie” w Opolu z przeznaczeniem dla Organizacji Rejonowej LOK w Nysie. Przedmiotem umowy była nieruchomość, stanowiąca obiekt strzelnicy (działki 12/4, 13/2, 16/2, 17/4 o łącznej powierzchni 3,7348 ha). Oddanie przedmiotu użyczenia nastąpiło bezpłatnie na okres 3 lat licząc od dnia podpisania umowy. Przedmiot umowy winien być używany zgodnie z przeznaczeniem jako strzelnica – obiekt rekreacyjno-sportowy.



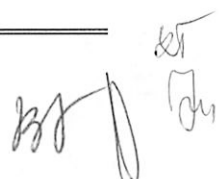
Zgodnie z umową koszty związane z utrzymaniem przedmiotu użyczenia ponosi Biorący do używania. Ponadto Biorący do używania zobowiązuje się do: ponoszenia kosztów związanych z bieżącym utrzymaniem przedmiotu użyczenia, zabezpieczenia obiektu, tj. prowadzenia dozoru nad obiektem, zachowania czystości, porządku i bezpieczeństwa na terenie będącym przedmiotem użyczenia. Umowę ze strony Gminy podpisał Burmistrz.

Umowa nr GG.6850.3.12 z dnia 02.07.2012 r. zawarta pomiędzy Gminą Nysa a Opolską Organizacją Ligi Obrony Kraju „Stowarzyszenie” w Opolu z przeznaczeniem dla Organizacji Rejonowej LOK w Nysie. Przedmiotem umowy była nieruchomość, stanowiąca fort o powierzchni 54 m² wraz z terenem sportowo-rekreacyjnym o powierzchni 774 m² (część działki 22/1). Oddanie przedmiotu użyczenia nastąpiło bezpłatnie na okres 3 lat licząc od dnia podpisania umowy. Przedmiot umowy winien być używany zgodnie z przeznaczeniem jako obiekt rekreacyjno-sportowy.

Zgodnie z umową koszty związane z utrzymaniem przedmiotu użyczenia ponosi Biorący do używania. Ponadto Biorący do używania zobowiązuje się do: ponoszenia kosztów związanych z bieżącym utrzymaniem przedmiotu użyczenia, zabezpieczenia obiektu, tj. prowadzenia dozoru nad obiektem, zachowania czystości, porządku i bezpieczeństwa na terenie będącym przedmiotem użyczenia. Umowę ze strony Gminy podpisał Burmistrz.

Umowa nr GG.6850.7.12 z dnia 30.08.2012 r. zawarta pomiędzy Gminą Nysa a Stowarzyszeniem Nasza Lipowa. Przedmiotem umowy była nieruchomość, stanowiąca działkę 397/6 o powierzchni 1,4561 ha, zabudowaną budynkiem dotychczasowej Szkoły Podstawowej w Lipowej, zapisaną księdze wieczystej Kw OP1N/00043719/0, położoną we wsi Lipowa z przeznaczeniem na założenie i prowadzenie szkoły publicznej zgodnie z decyzją Burmistrza Nysy z dnia 6 sierpnia 2012 r. GZO/D/1/2012 oraz na pozostałą działalność statutową, tj. organizowanie, wspieranie i prowadzenie działalności społeczno-oświatowej i wychowawczej, tworzenie warunków dla duchowego, intelektualnego i fizycznego rozwoju społeczności lokalnej. Oddanie przedmiotu użyczenia nastąpiło na czas nieokreślony.

Zgodnie z umową koszty związane z utrzymaniem przedmiotu użyczenia ponosi Biorący do używania. Ponadto Biorący do używania zobowiązuje się do: ponoszenia kosztów związanych z bieżącym utrzymaniem przedmiotu użyczenia, zabezpieczenia obiektu, tj. prowadzenia dozoru nad obiektem, zachowania czystości, porządku i bezpieczeństwa na



terenie będącym przedmiotem użyczenia. Przekazanie przedmiotu użyczenia nastąpiło protokołem zdawczo-odbiorczym. Umowę ze strony Gminy podpisał Burmistrz.

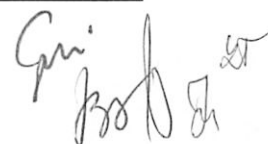
Zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczo-zdawczym z dnia 31 sierpnia 2012 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lipowej przekazał nieruchomości Gminie, a strona przejmującą do korzystania jest Stowarzyszenie Nasza Lipowa.

Wydruk z ewidencji księgowej w zakresie obrotów na kontach 011, 020, 030, 310 w okresie od stycznia do grudnia 2012 r. stanowi załącznik nr IV/5 do akt kontroli.



Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- I/1 - Wyjaśnienie Burmistrza Nysy i Sekretarza Miasta dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w 2012 r.
- I/2 - Wyjaśnienie Burmistrza Nysy dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w 2013 r.
- II/1 - protokół kontroli stanu kasy w Urzędzie Miejskim w Nysie
- III/D/1 - Wyjaśnienie Burmistrza, Naczelnika i inspektora Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży
- III/D/2 - Wyjaśnienie Naczelnika i inspektora Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami w sprawie terminu złożenia wniosku
- III/D/3 - Wyjaśnienie Kierownika Biura Zamówień Publicznych w sprawie informacji o zobowiązaniach i obciążeniach
- III/D/4 - Wyjaśnienie Kierownika Biura Zamówień Publicznych w sprawie informacji o terminach poprzednich przetargów
- III/D/5 - Wyjaśnienie Kierownika i inspektora Biura Zamówień Publicznych w sprawie Wadium
- III/D/6 - Wyjaśnienie Burmistrza, Naczelnika i inspektora Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy
- III/D/7 - Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie bonifikaty
- III/D/8 - Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie pojemników (kontenerów) na odzież używaną
- III/D/9 - Wyjaśnienie Skarbnika Miasta, Zastępcy Skarbnika pełniącego funkcję Naczelnika Wydziału Finansowego, Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, inspektora, podinspektora i byłego inspektora Wydziału Finansowego w sprawie windykacji podatków
- III/D/10 - Wyjaśnienia Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych i Zastępcy Skarbnika w sprawie doręczania decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego na 2012 r.
- III/D/11 - Wyjaśnienie inspektora Wydziału Finansowego w sprawie deklaracji na podatek rolny na 2012 r.
- III/D/12 - Wyjaśnienie inspektora Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami w sprawie opłat adiacenckich
- III/D/13 - Wyjaśnienia inspektora Wydziału Finansowego, Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, Skarbnika Miasta, Pierwszego Zastępcy Burmistrza Miasta w



- sprawie sprawozdawczości budżetowej
- III/D/14 - Wyjaśnienia podinspektora Wydziału Finansowego i Zastępcy Skarbnika w sprawie ujmowania planu przychodów budżetowych i jego zmian w ewidencji księgowej jednostki
- III/D/15 - Wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansowego, Skarbnika Miasta, Pierwszego Zastępcy Burmistrza Miasta
- III/W/1 - Wyjaśnienie podinspektora Wydziału Finansowego w sprawie ewidencji księgowej
- III/W/2 - Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika w sprawie ewidencji księgowej
- III/W/3 - Oświadczenie Głównego Księgowego Gminnego Zarządu Oświaty w Nysie w sprawie dodatku uzupełniającego
- III/W/4 - Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie zaliczek
- III/W/5 - Wyjaśnienie inspektora Biura Obsługi Inwestora i Promocji w sprawie sprawozdań
- III/W/6 - Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie zamówień publicznych
- III/W/7 - Wyjaśnienie inspektora Biura Zamówień Publicznych w sprawie zamówień publicznych
- III/W/8 - Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie zamówień publicznych
- III/W/9 - Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie zamówień publicznych
- III/W/10 - Wyjaśnienie inspektora Biura Zamówień Publicznych w sprawie zamówień publicznych
- III/W/11 - Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie zamówień publicznych
- III/W/12 - Wyjaśnienie inspektora Biura Zamówień Publicznych w sprawie zamówień publicznych
- III/W/13 - Wyjaśnienie Przewodniczącego Komisji Socjalnej w sprawie wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- III/W/14 - Wyjaśnienia Przewodniczącego Komisji Socjalnej i Zastępcy Przewodniczącego Komisji Socjalnej w sprawie wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- III/W/15 - Wyjaśnienia Przewodniczącego Komisji Socjalnej i Zastępcy Przewodniczącego Komisji Socjalnej w sprawie wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- III/I/1 - Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie oświadczenia
- III/I/2 - Wyjaśnienie Kierownika Biura Zamówień Publicznych i byłego Naczelnika



- Wydziału Inwestycji i Remontów w sprawie zmiany terminu wykonania umowy
- III/I/3 - Wyjaśnienie Kierownika i inspektora Biura Zamówień Publicznych oraz inspektora Wydziału Inwestycji i Remontów w sprawie niezgodności oferty ze siwz
- IV/1 - Wyjaśnienie inspektora w Wydziale Inwestycji i Remontów dotyczące przyjęcia na stan środka trwałego
- IV/2 - Wyjaśnienie inspektora Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami w zakresie przekazywania informacji do Wydziału Finansowego
- IV/3 - Wyjaśnienie Z-cy Burmistrza oraz Skarbnika w sprawie ewidencji analitycznej gruntów
- IV/4 - Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika pełniącego funkcję Naczelnika Wydziału Finansowego w sprawie udziałów
- IV/5 - Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami w sprawie udziałów



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Kierownikowi jednostki. Na podstawie pkt 9 trybu przeprowadzania kontroli (rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych, szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania) poinformowano Kierownika kontrolowanej jednostki o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce kontroli.

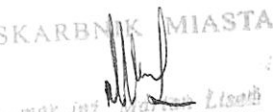
Nysa, dnia 2014 r.

B U R M I S T R Z


Jolanta Baraska

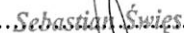
.....
kierownik jednostki

SKARBNIK MIASTA


skarbnik miasta

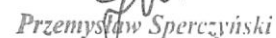
.....
skarbnik miasta

INSPEKTOR KONTROLI


Sebastian Świątek

.....
inspektor kontroli

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI


Przemysław Spereżyński

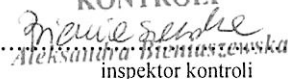
.....
inspektor kontroli

Starszy Inspektor Kontroli


Iwona Franczak

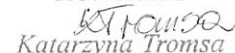
.....
inspektor kontroli

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI


Aleksandra Bieniaszewska

.....
inspektor kontroli

MŁODSZY INSPEKTOR
KONTROLI


Katarzyna Tromsa

.....
inspektor kontroli



Jolanta Barska – Burmistrz Nysy

Nysa, dnia 04.03.2014 r.

Michał Baziuk – Sekretarz

Załącznik nr I/1 do protokołu
kontroli (symb. 3 / K / 14)
stron. 1.
str. 1.

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w 2012 r.

w odpowiedzi na następujące pytanie:

Proszę wyjaśnić dlaczego w 2012 roku nie dokonano identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań określonych w Urzędzie Miejskim w Nysie?

Wyjaśniam:

W ramach obowiązujących przepisów identyfikacja ryzyka pozwala na tworzenie wspomagających procedur i regulacji, których przestrzeganie i monitorowanie wiąże się z dodatkowymi obowiązkami co umożliwia prawidłową realizację nałożonych zadań. Wymagane innymi przepisami dotychczasowe wewnętrzne regulacje (zarządzenia, regulaminy, instrukcje, dokumenty określające zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników itd.) pozwalają w zupełności na prawidłowe zarządzanie i kontrolowanie pracy w urzędzie.

Należy podkreślić, iż dokumentacja ta jest w formie pisemnej, jest spójna, rzetelna oraz przekazana pracownikom jednostki do realizacji

W załączniku nr 1 do zarządzenia Burmistrza Nysy nr 465/2011 z dnia 27.09.2011 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Nysa, w § 3 pkt 3 zobowiązano kadrę kierowniczą urzędu do zapewnienia realizacji ustalonych procedur i regulaminów, zasad etycznych, mechanizmów organizacyjnych i innych.

Na spotkaniu z Naczelnikami i Kierownikami wydziałów w marcu 2012 r., temat analizy i identyfikacji ryzyka był wyjaśniany i omawiany. Plany działalności poszczególnych wydziałów zawierały osiągalne cele, a w opinii poszczególnych zgromadzonych nie budziły obawy wystąpienia wysokiego ryzyka, które poważnie zakłóciłoby osiągnięcie tych celów. W 2012 r. identyfikację ryzyka oparto o analizę ryzyka przeprowadzoną przez kadrę kierowniczą w 2011 r. oraz o analizę ryzyka przeprowadzoną przez Audytora wewnętrznego przy sporządzaniu planu audytu wewnętrznego na 2012 r. Zobowiązano kadrę kierowniczą do natychmiastowego informowania Sekretarza Miasta o ewentualnym zagrożeniu wystąpienia wysokiego ryzyka, co pozwoliłoby na szybką reakcję i wprowadzenie tego zdarzenia do systemu kontroli zarządczej – w ramach aktualizacji obszarów ryzyka, jego identyfikacji i analizy. Jednak takie zdarzenie nie miało miejsca w 2012 roku.

SEKRETARZ MIASTA

Michał Baziuk

BURMISTRZ

Jolanta Barska

Jolanta Barska – Burmistrz Nysy
.....
(Imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

załącznik nr do protokołu
kontroli (symbol)
stron
str. Załącznik nr do protokołu
kontroli (symb. I/2 / B / K / 14)
stron. 2.
str. 1.

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2013r.

w odpowiedzi na następujące pytanie:

Proszę wyjaśnić dlaczego pomimo obowiązku wynikającego z art. 274 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r., o finansach publicznych, nie prowadzono w 2013r. audytu wewnętrznego?

Wakat na stanowisku Audytora Wewnętrznego powstał w wyniku rozwiązania z dniem 30 sierpnia 2012r. umowy o pracę z zajmującą to stanowisko Panią Anną Cholewińską, w związku z jej przejściem na emeryturę. Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych zatrudnienie na kierowniczym stanowisku urzędniczym, którym jest niewątpliwie stanowisko Audytora Wewnętrznego, następuje w ramach procedury otwartego i konkurencyjnego naboru.

Nabory na stanowisko Audytora Wewnętrznego ogłaszano w następujących terminach:

- 1) 12 października 2012r.
- 2) 27 listopada 2012r.
- 3) 10 stycznia 2013r.
- 4) 10 czerwca 2013r.
- 5) 18 grudnia 2013r.

Mimo ogłaszanych naborów stanowisko to nie zostało obsadzone w ramach umowy o pracę, odpowiednio z następujących przyczyn:

- 1) złożona oferta nie spełniła wymagań niezbędnych, wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów,
- 2) brak aplikacji (nie wpłynęła żadna oferta),
- 3) złożona oferta nie spełniła wymagań niezbędnych,
- 4) wybrany kandydat nie podjął zatrudnienia,
- 5) kandydatka zrezygnowała z udziału w naborze.

Jednocześnie pragnę nadmienić, iż nie mogłam zatrudnić Audytora Wewnętrznego w oparciu o przepis art. 278 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity



Dz.U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) w ramach umowy cywilnoprawnej, albowiem zgodnie z art. 278 ust. 3 tej ustawy w jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100 000 tys. zł. Nasze dochody i przychody oraz wydatki i rozchody są wyższe od tej kwoty. Dlatego nie mogłam powierzyć audytu usługodawcy, ale niezbędne było ogłaszanie kolejnych naborów, w celu zatrudnienia audytora w ramach umowy o pracę. Należy przy tym zauważyć, iż przewidziane w art. 275 sposoby prowadzenia audytu wewnętrznego (audytor zatrudniony w jednostce albo usługodawca niezatrudniony w jednostce) nie są zamienne, w związku z czym brak było możliwości prowadzenia audytu wewnętrznego przez usługodawcę.

Załącznik nr 1/2 do protokołu
kontroli (symb. 3 / K / 14)
stron. 2.
str. 2.

3 marca 2014r.

BURMISTRZ

Jolanta Barska

(data i podpis)

SEKRETARZ MIASTA

Michał Baziuk

[Handwritten mark]

[Handwritten notes and signatures]