

Kontrolujący
Komisja Rewizyjna
Rady Miejskiej w Barlinku
w składzie:

Barlinek, dnia 04.12.2012 r.

1. *Zbigniew Blezień - przewodniczący*
2. *Paweł Lewczuk- z-ca przewodniczącego*
3. *Eugeniusz Trafalski - członek*
4. *Romuald Romaniuk - członek*
5. *Alicja Kowalewska - członek*

Podmiot kontrolowany
Burmistrz Barlinka

Osoby obecne przy kontroli:

1. *Ewa Patrzalek – Skarbnik Barlinka*
2. *Ewa Jakubowska – Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego w tut. Urzędzie Miejskim*
3. *Katarzyna Wawrzyniak – inspektor ds. promocji w tut. Urzędzie Miejskim.*

PROTOKÓŁ KONTROLI

I. Podstawy prawne przeprowadzenia kontroli

1. Ustawa o samorządzie gminnym z dnia 08 marca 1990 r. (dz. U. Nr 142 z 2001 r. z późniejszymi zmianami).
2. Uchwała Nr LXIV/1081/2010 Rady Miejskiej w Barlinku z dnia 28 października 2010 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Barlinek.
3. Plan pracy Komisji Rewizyjnej przyjęty przez Radę Miejską w dniu 29.12.2011 r.

II. Zakres kontroli

Kontrola przebiegu wykonania budżetu Gminy Barlinek za I półrocze 2012 r.

III. Termin przeprowadzenia kontroli

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Barlinku przeprowadziła kontrolę w dniach: 17, 24 i 31 października oraz 05 listopada 2012 r.

IV. Przebieg, ustalenia, uzasadnienia faktyczne i prawne wyników kontroli

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- 1) Informację z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 r. sporządzoną przez organ wykonawczy – Burmistrza Barlinka,

- 2) uchwałę Nr CXXVII/434/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 19 września 2012 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Barlinek informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 r.
- 3) dokumentów źródłowych, tj. wydruki kartotek konta wybranych wydatków, umów, rachunków, faktur, sprawozdań budżetowych.

Budżet Gminy Barlinek na 2012 r. został ustalony uchwałą Rady Miejskiej Nr XVI/222/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w wysokości:

| | Dochody | Wydatki |
|-----------|---------------|---------------|
| ogółem | 54.692.732 zł | 54.601.839 zł |
| bieżące | 48.451.111 zł | 48.280.218 zł |
| majątkowe | 6.241.621 zł | 6.321.621 zł |

Ustalona przez Radę Miejską nadwyżka budżetowa wynosiła 90.893 zł. W I półroczu 2012 r. uchwałami Rady Miejskiej a także zarządzeniami Burmistrza Barlinka budżet został zwiększony do kwoty:

| | Dochody | Wydatki |
|-----------|------------------|------------------|
| ogółem | 55.203.859,25 zł | 55.112.966,25 zł |
| bieżące | 48.867.738,25 zł | 48.579.515,25 zł |
| majątkowe | 6.336.121,00 zł | 6.533.451,00 zł |

Wykonanie dochodów w I półroczu wyniosło: 26.699.392,42 zł, co stanowi 48,37% planu. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 25.789.467, 00 zł, tj. 52,7% planu. Dochody majątkowe wykonano w kwocie: 909.925,88 zł, tj. 14,6% planu. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 25.664.545,68 zł, co stanowi 46,57% planu. Z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 50,7% planu po zmianach,
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 20,73% planu po zmianach.

Wynik budżetu za I Półrocze zamknął się dodatnim wynikiem finansowym w kwocie 1.034.846,74 zł. Uchwalony budżet przewiduje nadwyżkę w kwocie 90.893,00 zł.

Jak wynika z opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie do informacji Burmistrza z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r. stan zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 27.516.697,71 zł, co stanowi 49,85% planowanych dochodów ogółem. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów. Obciążenie budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniosło 1.137.974,57 zł, tj. 2,06% planowanych dochodów. Na stronie 15 informacji w pkt. C wskazano, iż zobowiązania gminy z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji i wykupu wierzytelności na dzień 30 czerwca 2012 r. wynoszą 26.780.878,00 zł. Według sprawozdania Rb-Z za II kwartał 2012 r. zadłużenie gminy, o którym mowa powyżej wynosi 27.229.997,43 zł. Dodając do tej kwoty zobowiązania wymagalne w wysokości 286.700,28 zł łączna kwota długu Gminy na koniec I półrocza 2012 r. wynikająca ze sprawozdania RB-Z wynosi 27.516.697,71 zł, co stanowi 49,85% planowanych dochodów. Na stronie 15 informacji w pkt. C wskazano, iż wskaźnik zadłużenia Gminy wynosi 47,45%. Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych w jednostkach budżetowych. Dług publiczny Gminy Barlinek na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 27.516.697,71 zł, co stanowi 49,85%, natomiast po uwzględnieniu wyłączeń dotyczących kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu UE dług wynosi 48,80%. Nadmieniam, iż zgodnie z art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241), w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Dane ujęte w informacji

opisowej organu wykonawczego – Burmistrza Barlinka w porównaniu z danymi ujętymi w sprawozdaniach budżetowych są na ogół zgodne. Występują jednak niezgodności:

- kwoty wykonania dochodów dział 710 i 852 wskazane w załączniku Nr 1 i Nr 2 nie są zgodne z kwotami wynikającymi ze sprawozdań statystycznych (kwota wykonania dochodów dz. 710 wynikająca ze sprawozdania to 84.905,14 zł, natomiast dział 852 to 3.915.763,18 zł),
- kwoty wykonania dochodów wykazane w informacji w dziale 710, rozdz. 71035, § 0750,0830,2020 nie są zgodne z kwotami zawartymi w sprawozdaniach (kwota dla § 0750 -44.445,18 zł, dla § 0830 -37.212,96 zł, dla § 2020 – 3.247 zł),
- w załączniku Nr 2 podano kwotę dochodów w dziale 750, rozdz. 75075, § 2700. Z ewidencji RIO oraz sprawozdań wynika, iż przedmiotowy dochód został zaplanowany w rozdz. 75095.
- kwoty wykonania dochodów w rozdz. 85295 ogółem oraz w § 3020 w tym rozdziale wskazane w załączniku Nr 2 nie są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniach (wykonanie w rozdz. 85295 wynosi 318.372 zł, natomiast wykonanie w tym rozdz. w § 2030 wynosi 288.000 zł),
- w załączniku Nr 7 kwoty wykonania wydatków w rozdz. 75075 ogółem i w § 4170 w tym rozdziale nie są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach (w rozdz. 75075 wynosi 42.815,89 zł, wykonanie w tym rozdziale § 4170 wynosi 3.416 zł),
- w załączniku Nr 7 wskazano w dziale 851 rozdz. 85111 zaplanowane i wykonane wydatki w § 6300. Z ewidencji, sprawozdań oraz załącznika Nr 12 wynika, iż przedmiotowy wydatek dotyczy § 6220.

Na podstawie uchwały Nr LXIV/1081/2010 Rady Miejskiej w Barlinku z dnia 28 października 2010 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Barlinek § 56, ust. 3 Komisja wybrała do szczegółowej kontroli niżej wymienione wydatki pod względem legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym:

Z kartoteki konta analitycznego 130 2 750 75075 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia do kontroli wybrano dowody źródłowe nr:

977 - Faktura VAT Nr 76/M/12 z dn. 13.01.2012 r. na kwotę 4.305,00 zł – 500 sztuk kalendarzy – faktura opisana bez zastrzeżeń.

1178 -Faktura VAT Nr 142/M/12 z dn. 25.01.2012 r. na kwotę 1.020,90 zł (984,00 zł zegarki + 36,90 zł transport) – faktura opisana: zakupiono jako nagrody dla pracowników PW-K „Płonia”. Wręczono podczas Świąt Miasta 27.01.2012 r. – zał. Nr 1.

4880 - Faktura VAT Nr 818/M/12 z dn. 30.03.2012 r. na kwotę 1.901,83 zł (10 teczek w oprawie skóropodobnej, 45,98 zł/szt, 10 zestawów piśmiennych 64,29 zł/szt, 5 zegarków 88,70 zł/szt) – faktura opisana: materiały promocyjne (zegary, teczki, zestawy piśmiennicze).

5271 -Faktura VAT Nr 64/2012 z dn. 27.03.2012 r. na kwotę 2.896,00 zł – faktura opisana: kubek z logo „Nordic Walking” – promocja Gminy.

5906 - Faktura VAT Nr 1066/M/12 na kwotę 300,00 zł, Rollup -1 szt. – faktura opisana: na potrzeby promocji miasta.

5914 - Faktura VAT Nr 602/A/2012 z dn. 20.04.2012 r. na kwotę 169,78 zł (kije Nordic Walking).

7561 - Faktura VAT Nr 119/05-2012 – kije Nordic Walking 21 sztuk na kwotę 2.229,51 zł.

7563 - Faktura VAT Nr 121/2012 na kwotę 2.308,46 zł – brelok, kubek, torba z logo, torba na koszyki z logo.

5957 - Faktura VAT Nr FAS/91/04/2012 na kwotę 1.564,50 zł – publikacja „Król Szachów” – 250 sztuk.

Z wydruku kartoteki konta analitycznego 130 2 750 75023 4210 1 – Zakup materiałów i wyposażenia do kontroli wybrano następujące pozycje:

- a) 593 – faktura VAT Nr 020-01-2012 z dn. 05.01.2012 r. na kwotę 150,00 zł – kije Nordic Walking PACE QLS – 1 para, opis: zakupiono na potrzeby Urzędu Miejskiego,

- b) 840 – faktura VAT Nr 2/01/2012 z dn. 12.01.2012 r. na kwotę 250,00 zł – ceramika 1 sztuka, opis: Orkiestra Świątecznej Pomocy,
- c) 841 – faktura VAT Nr 00/12/2012 z dn. 10.01.2012 r. na kwotę 120,00 zł – usługa gastronomiczna, opis: Delegacja z Prenzlau,
- d) 921 – faktura VAT Nr FS 20/2012 z dn. 16.01.2012 r. na kwotę 327,23 zł, opis: zakupy na spotkanie Noworoczne,
- e) 3858 – rachunek Nr 10/2012 z dn. 08.03.2012 r. na kwotę 40,00 zł, opis: kwiaty dla p. poseł Ławrynowicz,
- f) 4048 – faktura VAT Nr 12/03/2012 na kwotę 112,50 zł, opis wiązanki do PG1 i Spółki Wodnej „Płonia”,
- g) 5144 – faktura VAT Nr 64/2012 na kwotę 3.505,50 zł – płaskorzeźba srebrna złożona – 10 sztuk, opis: na potrzeby Urzędu Miejskiego – herb Barlinka,
- h) 5256 – faktura VAT Nr 07/04/2012 z dn. 10.04.2012 r. na kwotę 1.715,85 zł – meble biurowe,
- i) 6922 – rachunek nr 15/2012 na kwotę 50,00 zł – kwiaty, opis: otwarcie „Kasy Stefczyka”,
- j) 7091 – faktura VAT Nr 11/05/2012 z dn. 17.05.2012 r. na kwotę 40,00 zł – bukiet, wiązanka, opis: spotkanie z posłanką Ławrynowicz,
- k) 8414 – faktura VAT Nr 14/05/2012 z dn. 28.05.2012 r. na kwotę 110,00 zł – bukiet, wiązanka, kwiat cięty, opis: wiązanki dla dyrektorów PG2, PM-2, PM-1 w związku z powierzeniem obowiązków,
- l) 8438 – faktura VAT Nr 2/06/2012 z dn. 14.06.2012 r. na kwotę 40,00 zł – bukiet, wiązanka, opis: spotkanie autorskie w BOK z p. Moniką Szwałą.

Z wydruku kartoteki konta analitycznego 130 2 750 75023 4300 5 – Zakup usług pozostałych do kontroli wybrano pozycje:

- a) 557 oraz 556 – faktura VAT 0007/2012 z dn. 05.01.2012 r. na kwotę 4.295,00 zł :
 - usługa gastronomiczna 196,80 zł,
 - usługa gastronomiczna 4.098,20 zł,
 opis: spotkanie Noworoczne w pracownikami Urzędu.
 Do faktury załączono wykaz dań obiadowych oraz napojów i alkoholi konsumowanych podczas spotkania (załącznik Nr 2-3)
- b) 6016 – faktura VAT 12/04/2012 z dn. 23.04.2012 r. na kwotę 400,00 zł – usługa gastronomiczna.
 Na fakturze brak wykazu produktów konsumpcyjnych i dla jakiej grupy osób usługa była wykonana. Obecna podczas kontroli p. Katarzyna Wawrzyniak nie mogła udzielić wyjaśnień, co do ww. faktury.

Z wydruku kartoteki konta analitycznego 130 2 750 75023 4410 – Podróże służbowe krajowe wybrano do kontroli następujące delegacje:

- a) delegacja nr 75 z dn. 17.02.2012 r. dla p. Elżbiety Wrońskiej na kwotę 434,62 zł do Goleniowa,
 - cel wyjazdu: Gala Sportu
 - czas: 18.02.2012 r. do 19.02.2012 r.
 Delegacja nieopisana w sposób właściwy, jeśli chodzi o cel wyjazdu. Dopiero wyjaśnienia złożone przed Komisją dały obraz właściwego celu wyjazdu p. Sekretarz Barlinka do Goleniowa.
- b) delegacja nr 279 z dn. 12.06.2012 r. dla Burmistrza Barlinka do Szczecina firma SEC w dn. 13.06.2012 r.,
 - cel wyjazdu: w sprawie uzgodnienia sprzedaży. Opis z drugiej strony delegacji: Aneks do umowy na boisko w Mostkowie, SEC odwołany.
- c) delegacja nr 241 z dn. 22.05.2012 r. dla Burmistrza Barlinka do Szczecina Firma SIAL na kwotę 155,46 zł,
 - cel wyjazdu: SIAL
 - czas: 22.05.2012 r.
 Brak właściwego opisu delegacji.

- d) delegacja nr 165 z dn. 02.04.2012 r. dla Burmistrza Barlinka do Szczecina na kwotę 135,40 zł,
 - cel wyjazdu: Urząd Marszałkowski
 - czas wyjazdu: 03.04.2012 r.
 - Brak właściwego opisu delegacji.
- e) delegacja nr 116 z dn. 12.03.2012 r. dla p. K. Wawrzyniak do Szczecina,
 - cel wyjazdu: ZAPOL, AM
 - czas wyjazdu: 14.03.2012 r.
 - Brak właściwego opisu delegacji.
- f) delegacja nr 134 z dn. 20.03.2012 r. dla Burmistrza Barlinka do Szczecina na kwotę 155,04 zł,
 - cel wyjazdu: Pomerania – zebranie delegatów
 - czas wyjazdu: 20.03.2012 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu w dziale podróże służbowe krajowe wykazano wykonanie 59,5% na kwotę 27.392,03 zł z zaplanowanej na 2012 r. kwoty 46.000,00 zł. W dziale podróże służbowe zagraniczne 54,1% na kwotę 2.706,29 zł z zaplanowanej na 2012 r. kwoty 5.000,00 zł.

Z kartoteki konta analitycznego 130 2 750 750095 4430 – Różne opłaty i składki wybrano następujące pozycje:

- a) 014442 i 009790 – nota księgowa nr 10/09/2012 z dn. 25 września 2012 r. na kwotę 19.834,00 zł podzielona na dwie raty: 9.755,50 zł i 10.078,50 zł wystawiona przez Związek Gmin Dolnej Odry w siedzibie w Gryfinie. Dokumenty uzupełniające do noty:
 - Uchwała Rady Miejskiej Nr XXI/257/2012 z dn. 29 marca 2012 r. o przystąpieniu do ZGDO
 - Uchwała Rady Miejskiej Nr XXI/258/2012 z dn. 29 marca 2012 r. w sprawie przyjęcia statutu ZGDO
 - Uchwała Związku Gmin Dolnej Odry Nr 15/2012 z dn. 19.03.2012 r. w sprawie ustalenia składki członkowskiej,
- b) 010173 – aneks nr 1 do Polisy nr 908502104874 na kwotę 1.980,00 zł – ubezpieczenie OC na okres 13.03.2012 r. do 21.12.2012 r.
- c) 013583 – składka do Stowarzyszenia „Lider Pojezierza” na kwotę 5.841,30 zł – I rata Dokumenty uzupełniające do składki:
 - Uchwała Rady Miejskiej Nr XXX/399/2008 z dn. 27.11.2008 r. o przystąpieniu do Stowarzyszenia
 - Uchwała Rady Miejskiej Nr XXI/268/2012 z dn. 29.03.2012 r. zmieniająca uchwałę w sprawie przystąpienia Gminy Barlinek do stowarzyszenia „Lider Pojezierza”
 - Uchwała Walnego Zgromadzenia Stowarzyszenia „Lider Pojezierza” nr XVI/08/2011 z dn. 28.09.2011 r. w sprawie ustalenia wysokości składki (0,60 zł od jednego mieszkańca Gminy)
- d) Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu „Pomerania”
 - statut Stowarzyszenia z dn. 15.10.2003 r.
 - Uchwała Rady Miejskiej Nr XXIII/188/2000 z dn. 27.10.2000 r. o przystąpieniu do Stowarzyszenia
 - Uchwała Stowarzyszenia nr 27/IV/SGPEP/2003 w sprawie ustalenia wysokości składki członkowskiej dla gmin i terminu jej płatności (0,60 zł za jednego mieszkańca Gminy).

Z kartoteki konta analitycznego 130 2 750 75023 4270 1 – Remonty lokali biurowych wybrano wydatki:

- 1) dowód nr 2350, zaplanowane środki 10.000 zł, kwota wykonania 9.045 zł brutto – prace remontowe w serwerowni Urzędu Miejskiego,
- 2) dowód nr 2770, zaplanowane środki 9.500 zł, kwota wykonania 8.283,56 zł – wykonanie instalacji komputerowej w Urzędzie Miejskim.

V. Wnioski i zalecenia

1. Niecelowe i niezasadne wydatkowanie kwoty 1.021,90 zł na zakup i wręczenie prezentów ośmiu pracownikom spółki gminnej PW-K „Płonia”. Spółka jest odrębnym podmiotem, tworzy dochody oraz zysk i powinna nagradzać pracowników z własnych środków.
2. Niecelowe i niezasadne wydatkowanie kwoty 4.295,00 zł – usługa gastronomiczna – spotkanie noworoczne z pracownikami Urzędu Miejskiego w restauracji hotelowej. Wydatkowanie kwoty 4.295,00 zł - Faktura VAT 0007/2012 z dnia 05.01.2012 r. oraz załącznik do Faktury Nr dz. 000556 wyszczególniający konsumowane posiłki wraz z alkoholem jest w ocenie Komisji niegospodarnością. W Urzędzie Miejskim zgodnie z przepisami prawa tworzony jest Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, z którego powinny być wydatkowane środki na spotkania z pracownikami. Złożone w trakcie kontroli wyjaśnienie pisemne Burmistrza, nie podaje podstaw prawnych umożliwiających finansowanie tego typu wydatków i nie przekonuje Komisji, co do stanu faktycznego.
3. W wielu przypadkach kontrolowanych delegacji stwierdzono nieprawidłowości w opisie, co do celowości wyjazdu służbowego.
4. Brak dokumentacji, w jaki sposób rozdysponowane są materiały zakupione w celu promocji miasta.

Niniejszy protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i odczytano.

Na podstawie § 73 ust. 1 i 2 Uchwały Nr LXIV/1081/2010 Rady Miejskiej w Barlinku z dnia 29 października 2010 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Barlinek:

1. Kierownik kontrolowanego podmiotu może złożyć na ręce Przewodniczącego Rady uwagi dotyczące kontroli i jej wyników.
2. Uwagi, o których mowa w ust 1 składa się w terminie 7 dni od daty przedstawienia kierownikowi kontrolowanego podmiotu protokołu pokontrolnego do podpisania.

Protokół otrzymałem:

14.12.2012
Burmistrz Barlinka
(imię, nazwisko, data)

mgr inż. Zygmunt Siatkiewicz

Podpisy kontrolujących:

1.
2.
3.
4.
5.

Otrzymują:

1. Burmistrz Barlinka.
2. Przewodniczący Rady Miejskiej w Barlinku.
3. a/a.