

3.5.1.2. Zobowiązania według tytułów dłużnych oraz gwarancje i poręczenia

W oparciu o sprawozdania zbiorcze Rb – Z o stanie zobowiązań j.s.t. za 2011 r. ustalono stan zobowiązań Gminy Prudnik na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych:

Lp.	Wyszczególnienie	I kwartał 2011 r.	II kwartał 2011 r.	III kwartał 2011 r.	IV kwartał 2011 r.
E	Zobowiązania wg tytułów dłużnych, z tego :	30.380.982,70	29.427.498,45	29.365.097,05	34.912.703,61
E1.	papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
E2.	kredyty i pożyczki, w tym:	29.785.876,11	29.083.958,61	29.158.761,48	34.912.703,61
E2.1	krótkoterminowe	0,00	0,00	686.720,37	0,00
E2.2	długoterminowe	29.785.876,11	29.083.958,61	28.472.041,11	34.912.703,61
E3.	przyjęte depozyty	0,00	0,00	0,00	0,00
E4.	wymagalne zobowiązania	595.106,59	343.539,84	206.335,57	0,00
	Dane uzupełniające				
B	Poręczenia i gwarancje		0,00	0,00	0,00
F1.	Wartość nominalna niewymag. zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00
F2.	Wartość nominalna wymag. zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00
F3.	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Kredyty i pożyczki jst na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	14.812.173,34	14.612.173,34	14.612.173,34	13.037.559,34
D	Zobowiązania jst wynikające z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 m-cy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych	-	-	-	-

Na zadłużenie Gminy, zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa (Dz. U. nr 252, poz. 1692), składały się zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, w tym również umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu oraz zobowiązań wymagalnych. W toku kontroli stwierdzono, że kwota zobowiązań wykazanych w sporządzanych przez kontrolowaną jednostkę ww. sprawozdaniach Rb-Z wykazuje zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W aktach kontroli pod nr 3/5/1 znajduje się lista kontrolna tytułów dłużnych mających wpływ na łączną kwotę długu j.s.t. według stanu na dzień 31.12.2011 r.

3.5.1.3. Pożyczki, kredyty i poręczenia

W oparciu o zapisy ewidencji księgowej, sprawozdawczość budżetową ustalono, że zadłużenie Gminy w 2011 r. przedstawiało się następująco:

Lp	Tytuł zobowiązania (nr i data umowy), nazwa podmiotu u którego zaciągnięto zobowiązanie	Nr i data uchwały	Stan Zadłużenia na koniec kwartału	Wielkość spłaty w 2011 roku (planowana na dzień 01.01.2011 r.)		Wielkość spłaty w 2011 roku (rzeczywista)
1	Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu w wysokości 4.371.200,00 zł. Umowa nr 14/2006/G-51/OW - OT/P z dnia 20.07.2006 r. zmieniona aneksami nr 01/057/2006 z dnia 7.11.2006 r., nr 02/064/2006 z dnia 15.12.2006 r., nr 03/022/2007 z dnia 25.07.2007 r. oraz nr 04/028/2007 z dnia 29.10.2007 r. Pożyczka została wykorzystana w kwocie 4.237.984,11 zł.	Uchwała Nr XXXVIII/423/2005 RM w Prudniku z dn. 30.06.2005 r., zmieniona uchwałami RM Nr XLI/471/2005 z dn. 30.09.2005 r., Nr XLVI/547/2006 z dn. 28.02.2006 r. oraz Nr LI/605/2006 z dn. 29.06.2006 r.	I - 1.802.384,11	Kapitał	645.200,00	645.200,00
			II - 1.802.384,11	Odsetki	36.000,00	34.456,75
			III - 1.802.384,11			
			IV - 1.157.184,11	Razem	681.200,00	679.656,75
2	Kredyt z Banku Spółdzielczego w Prudniku w wysokości 1.439.000,00 zł. Umowa nr ZP/0027/2008 z dnia 23.09.2008 r.	Uchwała Nr XXIV/233/2008 RM w Prudniku z dn. 31.03.2008 r.	I - 764.000,00	Kapitał	300.000,00	300.000,00
			II - 689.000,00	Odsetki	pl. 01.01.11 r. 27.600,00	31.901,03
			III - 614.000,00		plan po zm. 32.000,00	
			IV - 539.000,00	Razem	pl. 01.01.11 r. 327.600,00 plan po zm. 332.000,00	331.901,03
3	Kredyt z Banku Spółdzielczego w Prudniku w wysokości 3.469.000,00 zł Umowa nr ZP/0028/2008 z dnia 17.10.2008 r.	Uchwała Nr XXII/219/2008 RM w Prudniku z dn. 28.02.2008 r. zmieniona uchwałą Nr XXIX/363/2008 RM w Prudniku z dn. 28.08.2008 r.	I - 2.034.000,00	Kapitał	820.000,00	820.000,00
			II - 1.829.000,00	Odsetki	pl. 01.01.11 r. 73.400,00	84.005,77
			III - 1.624.000,00		plan po zm. 85.000,00	
			IV - 1.419.000,00	Razem	pl. 01.01.11 r. 893.400,00 plan po zm. 905.000,00	904.005,77
4	Kredyt z Banku PKO S. A. w Opolu w wysokości 8.658.693,00 zł. Umowa nr ZP.I.342-34/2009 (2009/4/O/OCK) z dnia 15.09.2009 r.	Uchwała Nr XLI/578/2009 RM w Prudniku z dn. 29.06.2009 r.	I - 8.358.693,00	Kapitał	350.000,00	350.000,00
			II - 8.358.693,00	Odsetki	pl. 01.01.11 r. 472.300,00	528.503,99
			III - 8.358.693,00		plan po zm. 530.000,00	
			IV - 8.008.693,00	Razem	pl. 01.01.11 r. 822.300,00 plan po zm. 880.000,00	878.503,99
5	Kredyt z Banku PKO S. A. w Opolu w wysokości 11.550.000,00zł. Umowa nr ZP.I.342-22/2010	Uchwała Nr LIV/855/2010 RM w Prudniku z dn. 30.04.2010 r.	I - 10.395.000,00	Kapitał	995.000,00	995.000,00
			II - 10.195.000,00	Odsetki	pl. 01.01.11 r.	562.525,71

	(2010/1/I/OCK) z dnia 25.06.2010 r. zmieniona aneksami nr 1 z dnia 14.12.2010r. i nr 2 z dnia 17.01.2011 r. Kredyt został wykorzystany w kwocie 10.395.000,00 zł.		III - 10.195.000,00		496.200,00 plan po zm. 563.000,00	
			IV - 9.400.000,00	Razem	pl. 01.01.11 r. 1.491.200,00 plan po zm. 1.558.000,00	1.557.525,71
6	Kredyt z Banku PKO S. A. w Opolu w wysokości 5.980.610,00 zł. Umowa nr ZP.I.342-49/2010 (2010/9/I/OCK) z dnia 10.11.2010 r. zmieniona aneksem nr 1 z dnia 17.01.2011 r. Kredyt został wykorzystany w kwocie 4.785.000,00 zł.	Uchwała Nr LX/914/2010 RM w Prudniku z dn. 30.08.2010 r.	I - 4.785.000,00	Kapitał	225.000,00	225.000,00
			II - 4.695.000,00	Odsetki	pl. 01.01.11 r. 181.100,00 plan po zm. 215.000,00	211.797,40
			III - 4.695.000,00		pl. 01.01.11 r. 406.100,00 plan po zm. 440.000,00	436.797,40
			IV - 4.560.000,00	Razem		
7	Kredyt z SGB-Bank Spółka Akcyjna w Poznaniu w wysokości 12.020.000,00 zł. Umowa nr ZP.I.272-28.2011 - O/5/INW/U/2011 z dnia 1.08.2011 r. zmienionej aneksem nr 1 z dnia 2.01.2012 r. Kredyt został wykorzystany w kwocie 9.015.000,00 zł.	Uchwała Nr VIII/119/2011 RM w Prudniku z dn. 31.05.2011 r.	I - 0,00	Kapitał	0,00	0,00
			II - 0,00	Odsetki	pl. 01.01.11 r. 121.159,77 plan po zm. 38.186,41	37.918,00
			III - 0,00		pl. 01.01.11 r. 121.159,77 plan po zm. 38.186,41	37.918,00
			IV - 9.015.000,00	Razem		
8	Kredyt otwarty w rachunku bieżącym z Banku Spółdzielczego w Prudniku do wysokości 2.000.000,00 zł. Umowa nr 215-30001-101-68 z dnia 14.03.2011 r.	Uchwała Nr III/20/2010 Rady Miejskiej w Prudniku z dnia 29.12.2010 r.	I - 0,00	Kapitał	2.000.000,00	1.309.536,44
			II - 0,00	Odsetki	30.000,00	11.022,71
			III - 686.720,37		Razem	2.030.000,00
			IV - 0,00			
9	Zobowiązanie wynikające z aktu notarialnego Rep. A Nr 1901/2007 z dnia 28.02.2007 r. dotyczące nabycia nieruchomości zabudowanej w Dębowcu - przysiółku Wieszczyzna, działka nr 44/2, mapa 1, obręb Dębowiec	-	I - 65.682,50	Kapitał	13.136,50	13.136,50
			II - 65.682,50	Odsetki	pl. 01.01.11 r. 0,00 plan po zm. 3.000,00	2.982,53
			III - 65.682,50		pl. 01.01.11 r. 13.136,50 plan po zm. 16.136,50	16.119,03
			IV - 65.682,50	Razem		
10	Zobowiązanie wynikające z aktu notarialnego Rep. A Nr 5214/2010 z dnia 19.11.2010 r. dotyczące zamiany nieruchomości Gminy Prudnik - m. 10, obręb Prudnik, działka nr 1042/282 na nieruchomość Powiatu Prudnickiego - m. 10, obręb Prudnik, działki nr 893/370 i 1567/370	-	I - 437.220,00	Kapitał	437.220,00	437.220,00
			II - 437.220,00	Odsetki	0,00	0,00
			III - 237.220,00		Razem	437.220,00
			IV - 0,00			
11	Umowa ZP.I.342-11/2010 z dnia 01.06.2010 r. w wysokości	-	I - 1.143.896,50	Kapitał	523.963,70	523.963,70
			II - 1.011.979,00			

1.530.172,80 zł zawarta z EnergiąPro S.A. we Wrocławiu na świadczenie usługi oświetleniowej na terenie Gminy Prudnik, zmieniona aneksem nr 1 z dnia 04.05.2011 r. Wartość umowy po zmianie wynosi 1.527.136,50 zł.					
	III - 880.061,50		Odsetki	0,00	0,00
	IV - 748.144,00		Razem	523.963,70	523.963,70
RAZEM		I - 29.785.876,11	Kapitał	4.309.520,20	4.309.520,20
		II - 29.083.958,61	Odsetki	pl. 01.01.11 r. 1.437.759,77	1.505.113,89
		III - 29.158.761,48		plan po zm. 1.532.186,41	
		IV - 34.912.703,61	Razem	pl. 01.01.11 r. 5.747.279,97	5.814.634,09
			plan po zm. 5.841.706,61		

Czynności prawne polegające na zaciągnięciu ww. pożyczek i kredytów zostały zawarte z zachowaniem zasad reprezentacji określonych w obowiązującym poprzednio art. 133 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 155, nr 1014 z późn. zm.) i art. 194 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach oraz art. 262 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Umowy pożyczek, kredytów zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.

3.5.1.4. Wyemitowane papiery wartościowe

W oparciu o dane ewidencji księgowej, sprawozdania budżetowe oraz uchwały Rady Miejskiej w Prudniku za lata 2010-2011 stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą j.s.t. nie emitowała papierów wartościowych. W złożonym oświadczeniu (załącznik nr 3/5/1 do protokołu kontroli) Skarbnik Gminy potwierdził, że Gmina Prudnik nie emitowała papierów wartościowych.

3.5.1.5. Przyjęte depozyty przez j.s.t.

Na podstawie zapisów ksiąg rachunkowych, danych zawartych w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań j.s.t. sporządzonych według stanów na koniec poszczególnych kwartałów 2011 roku stwierdzono, że Gmina Prudnik nie przyjęła depozytów służących do finansowania długu lub deficytu. Fakt powyższy potwierdzony został także przez Skarbnika Gminy w oświadczeniu stanowiącym załącznik nr 3/5/2 do protokołu kontroli.

3.5.1.6. Wymagalne zobowiązania

W poniższej tabeli przedstawiono stan zobowiązań wymagalnych Gminy Prudnik za okres objęty kontrolą na koniec poszczególnych kwartałów, wynikających ze sprawozdań zbiorczych Rb-Z:

Wyszczególnienie	Stan zobowiązań wymagalnych na dzień			
	31.03.2011 r.	30.06.2011 r.	30.09.2011 r.	31.12.2011 r.
Wymagalne zobowiązania: w tym z tyt:	595.106,59	343.539,84	206.335,57	0,00
dostaw towarów i usług	595.106,59	343.539,84	206.335,57	0,00
pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00

Sprawdzono, czy dane zawarte w sprawozdaniach zbiorczych Rb-Z sporządzonych za okres od początku roku do końca okresu sprawozdawczego zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych. Kontrolą objęto sprawozdania jednostkowe sporządzone przez jednostki budżetowe oraz dane zawarte w sprawozdaniach zbiorczych Rb-Z. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych Rb-Z ustalono, że w analizowanych okresach sprawozdawczych zobowiązania wymagalne wystąpiły w jednej jednostce organizacyjnej Gminy Prudnik - Zarządzie Budynków Komunalnych działającego w formie zakładu budżetowego.

Jak wynika z powyższej tabeli wykazane zobowiązania wymagalne w sprawozdaniach jednostkowych dotyczą I, II i III kwartału 2011 r.

Z informacji przedłożonej Skarbnikowi Gminy przez Dyrektora Zarządu Budynków Komunalnych w Prudniku oraz zestawień zobowiązań wymagalnych za I, II i III kwartał 2011 r. sporządzonych przez ZBK wynika, że:

- zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniach Rb-Z według stanu na koniec trzech pierwszych kwartałów 2011 r. są to zobowiązania ZBK wobec Wspólnot Mieszkaniowych funkcjonujących na terenie Gminy Prudnik,
- zobowiązania dotyczą nieterminowanego regulowania opłat wobec Wspólnot Mieszkaniowych m.in. z tytułu kosztów zarządu, zaliczki na utrzymanie części wspólnej, opłat za media oraz funduszu remontowego,
- jako przyczynę powstania zobowiązań wymagalnych wskazano przejściowe naruszenie płynności finansowej zakładu powstałe na skutek wysokiego poziomu zadłużenia

lokatorów, trudnej sytuacji na rynku lokalnym oraz trudności z wyegzekwowaniem dochodzonych sądowo należności od kasjerki skazanej za malwersacje finansowe na szkodę zakładu na kwotę 528.000,00 zł),

- realizacja planu przywrócenia płynności finansowej spowodowała systematyczne zmniejszanie się zobowiązań wymagalnych oraz ich całkowitą redukcję na koniec 2011 r.

W aktach kontroli pod nr 3/5/2 znajdują się: sprawozdania Rb-Z sporządzone przez ZBK w Prudniku według stanu na koniec I, II i III kwartału 2011 r., informacja przedłożona Skarbnikowi Gminy przez Dyrektora ZBK, zestawienia zobowiązań wymagalnych na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych oraz informacja Burmistrza Prudnika dotycząca przebiegu wykonania budżetu Gminy Prudnik w zakresie zobowiązań wymagalnych zakładu budżetowego.

3.5.1.7. Prawdliwość sporządzania sprawozdania Rb-Z - kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Sprawdzono poprawność sporządzania oraz terminowość przekazywania Burmistrzowi Prudnika jednostkowych sprawozdań Rb-Z według stanu na koniec poszczególnych kwartałów 2011 roku.

Ustalono, że:

- sprawozdania jednostkowe Rb-Z według stanu na koniec poszczególnych kwartałów 2011 roku były przekazywane w formie dokumentu oraz pliku bazy danych Burmistrzowi Prudnika terminowo, tj. zgodnie z dyspozycją zawartą w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247),
- sprawozdania zostały sporządzone zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do cyt. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- zbiorcze sprawozdanie sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych,
- sprawozdania jednostkowe, zgodnie z dyspozycją zawartą w § 10 ust. 6 cyt. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 4 marca 2010 r. zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Prudniku.

3.5.1.8. Udzielone poręczenia i gwarancje

W oparciu o uchwały Rady Miejskiej w Prudniku podjęte w 2011 r. stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Rada Miejska nie podejmowała uchwał w sprawie udzielenia przez Gminę poręczeń i gwarancji. Zbadano kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. za 2011 r. Stwierdzono, że Gmina nie udzielała gwarancji i poręczeń. Fakt powyższy potwierdzony został także przez Skarbnika Gminy w oświadczeniu stanowiącym załącznik nr 3/5/3 do protokołu kontroli.

3.5.2. Przychody budżetowe

W oparciu o uchwałę budżetową oraz uchwały zmieniające ustalono, że Rada Miejska ustaliła na 2011 r. planowane przychody budżetu (plan po zmianach) w wysokości 16.336.115,00 zł. Przychody wg uchwał Rady Miejskiej, ich realizację wg źródeł przychodów przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Numer i data uchwały	Przychody z tytułu: (-) zmniejszenie, (+) zwiększenie (zł)			Razem (zł)
		§ 950	§ 951	§ 952	
1	Uchwała budżetowa nr III/20/2010 z dnia 29.12.2010 r.	4.000.000,00	316.115,00	12.020.000,00	16.336.115,00
2	Uchwała VI/61/2011 z dnia 31.03.2011 r.	+ 1.331.862,82	-	-	+ 1.331.862,82
3	Uchwała nr XV/232/2011 z dnia 27.10.2011 r.	-	-	- 637.780,00	- 637.780,00
	Razem (zł)	5.331.862.82	316.115,00	11.382.220,00	17.030.197,82

Dane wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. zgodne są z kwotami przychodów określonymi przez Radę Miejską w podjętych uchwałach.

3.5.2.1. Przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów

Wykonane przychody na dzień 31.12.2011 r. wyniosły 14.407.223,18 zł. Kwoty zrealizowanych przychodów wynikały z poniższych źródeł:

- § 950 – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy – 5.331.862,82 zł

- § 955 – przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych – 60.360,36 zł,
- § 952 – przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 9.015.000,00 zł,

Ustalono, że kwoty w zakresie planowanych i wykonanych przychodów prawidłowo wykazano w sprawozdaniach Rb – NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego, tj. zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej oraz ewidencją księgową.

3.5.3. Rozchody budżetowe

W oparciu o uchwałę budżetową na 2011 r. oraz uchwały zmieniające budżet ustalono, że Rada Miejska ustaliła planowane rozchody budżetu (plan po zmianach) w kwocie 3.453.200,00 zł. Rozchody wg uchwał Rady, ich realizację wg źródeł rozchodów przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Numer i data uchwały	Rozchody z tytułu: (-) zmniejszenie, (+) zwiększenie (zł)		Razem (zł)
		§ 991	§ 992	
1	Uchwała budżetowa nr III/20/2010 z dnia 29.12.2010 r.	118.000,00	3.335.200,00	3.453.200,00
	Razem (zł)	118.000,00	3.335.200,00	3.453.200,00

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. zgodne są z kwotami rozchodów określonymi przez Radę Miejską w podjętych uchwałach.

3.5.3.1. Spłata kredytów, pożyczek

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. wykazano wykonane rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 3.395.560,36 zł co jest to zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej za 2011 r.

Sprawdzono, czy w 2011 r. gmina dokonywała spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek zgodnie z warunkami umownymi. Kontrolą objęto postanowienia zawartych umów i aneksów oraz zapisy w ewidencji księgowej - konta analityczne 134, 250 oraz 260. Ustalono, że rozchody zrealizowane w 2011 roku dotyczą spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek zaciągniętych na podstawie niżej wymienionych umów :

- konto 134-02-01 - kredyt zaciągnięty w Banku PKO S. A. w Opolu w wysokości 5.980.610,00 zł na podstawie umowy nr ZP.I.342-49/2010 (2010/9/I/OCK) z dnia 10.11.2010 r. zmienionej aneksem nr 1 z dnia 17.01.2011 r. – wielkość spłaty w 2011 r. – 225.000,00 zł,
- konto 134-03-01 - kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Prudniku w wysokości 1.439.000,00 zł na podstawie umowy nr ZP/0027/2008 z dnia 23.09.2008 r. – wielkość spłaty w 2011 r. – 300.000,00 zł,
- konto 134-04-01 – kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Prudniku w wysokości 3.469.000,00 zł na podstawie umowy nr ZP/0028/2008 z dnia 17.10.2008 r. – wielkość spłaty w 2011 r. – 820.000,00 zł,
- konto 134-05-01 – kredyt zaciągnięty w Banku PKO S. A. w Opolu w wysokości 8.658.693,00 zł na podstawie umowy nr ZP.I.342-34/2009 (2009/4/O/OCK) z dnia 15.09.2009 r. – wielkość spłaty w 2011 r. – 350.000,00 zł,
- konto 134-06-01 – kredyt zaciągnięty w Banku Polska Kasa Opieki S. A. w Opolu w wysokości 11.550.000,00 zł na podstawie umowy nr ZP.I.342-22/2010 (2010/1/I/OCK) z dnia 25.06.2010 r. zmienionej aneksami nr 1 z dnia 14.12.2010 r. i nr 2 z dnia 17.01.2011 r. – wielkość spłaty w 2011 r. – 995.000,00 zł,
- konto 250-03 – pożyczka udzielona Powiatowi Prudnickiemu na podstawie umowy pożyczki nr 1/2011 z dnia 04.04.2011 r. zmienionej następnie aneksem nr 1 z dnia 07.11.2011 r. – wielkość udzielonej pożyczki przez gminę w 2011 r. – 60.360,36 zł.
- konto 260-01 – pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu w wysokości 4.371.200,00 zł na podstawie umowy nr 14/2006/G-51/OW-OT/P z dnia 20.07.2006 r. zmieniona aneksami nr 01/057/2006 z dnia 7.11.2006 r., nr 02/064/2006 z dnia 15.12.2006 r., nr 03/022/2007 z dnia 25.07.2007 r. oraz nr 04/028/2007 z dnia 29.10.2007 r. – wielkość spłaty w 2011 r. – 645.200,00 zł,

Na podstawie zapisów ewidencji analitycznej za 2011 r. ustalono, że spłaty rat kapitałowych ww. pożyczek i kredytów dokonano zgodnie z kwotami i terminami określonymi w zawartych umowach oraz aneksach do umów.

3.5.3.2. Pożyczki udzielone.

W toku kontroli ustalono, że w dniu 4 kwietnia 2011 r. Gmina Prudnik zawarła umowę pożyczki nr 1/2011 z Powiatem Prudnickim, zgodnie z którą gmina udzieliła powiatowi

nieoprocentowanej pożyczki w wysokości do 159.454,90 zł na prefinansowanie kosztów kwalifikowalnych projektu pod nazwą „Śląsk bez granic”. W umowie określono, że w 2011 r. pożyczka zostanie wypłacona do kwoty 117.971,50 zł, a w 2012 r. do kwoty 41.483,40 zł. Aneks nr 1 z dnia 7 listopada 2011 r. zmieniono zapis dotyczący wysokości transz udzielonej pożyczki w poszczególnych latach, i tak, zgodnie ze zmienionym zapisem w 2011 r. pożyczka zostanie wypłacona do kwoty 60.360,36 zł, a w 2012 r. do kwoty 99.094,54 zł. Ponadto w umowie określono, że:

- gmina prześle powiatowi środki finansowe w terminie 14 dni od daty złożenia przez powiat pisemnego wniosku o ich przekazanie wraz z fakturami i innymi dokumentami potwierdzającymi dokonanie płatności,
- powiat po dokonaniu płatności wydatków wynikających z realizacji projektu wystąpi do właściwej instytucji o refundację poniesionych kosztów kwalifikowalnych,
- powiat dokona zwrotu pożyczki w terminie 7 dni od daty wpłynięcia refundacji kosztów kwalifikowalnych projektu na jego konto,

Na podstawie dokumentów przedłożonych kontrolującym stwierdzono, że gmina przekazała pożyczkę powiatowi w wysokości 60.360,36 zł w dniu 9 maja 2011 r. (Wb nr 92) na podstawie pisemnego wniosku, przekazanie środków nastąpiło w terminie zgodnym z umową. Spłata udzielonej pożyczki nastąpiła w dniu 29 grudnia 2011 r. (Wb nr 262).

IV. MIENIE KOMUNALNE.

4.1. Gospodarka składnikami majątku.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce opracowano informację o stanie mienia komunalnego na koniec 2011 r. Informacja powyższa zawierała wszystkie wymagane dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Uchwałą nr XXXIII/438/2008 z dnia 27 listopada 2008 r. Rada Miejska uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Prudnik na lata 2009-2013. Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy został opracowany zgodnie z art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r., nr 31, poz. 266 z późn. zm.) na okres 5 lat i zawierał:

- prognozę dotyczącą wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy w poszczególnych latach, z podziałem na lokale socjalne i pozostałe lokale mieszkalne,
- analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji wynikający ze stanu technicznego budynków, lokali z podziałem na kolejne lata,
- planowaną sprzedaż lokali w kolejnych latach,
- zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu,
- sposób i zasady zarządzania lokalami, budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz przewidywane zmiany w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy w kolejnych latach,
- źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w kolejnych latach,
- wysokość wydatków w kolejnych latach z podziałem na koszty bieżącej eksploatacji, koszty remontów oraz koszty modernizacji lokali i budynków wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy, koszty zarządu nieruchomościami wspólnymi, których Gmina jest jednym z współwłaścicieli, a także wydatki inwestycyjne,
- opis innych działań mających na celu poprawę wykorzystania i racjonalizację gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy.

Uchwałę przekazano do nadzoru wojewody, organ nadzoru nie podejmował rozstrzygnięć nadzorczych. Ww. uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego z dnia 4 lutego 2009 r. nr 6 poz. 97.

Ustalono, że Rada Miejska wprowadzała czterokrotnie zmiany do ww. uchwały:

- uchwałą nr XLI/581/2009 z dnia 29 czerwca 2009 r.,
- uchwałą nr LI/764/2010 z dnia 28 stycznia 2010 r.,
- uchwałą nr IV/42/2011 z dnia 27 stycznia 2011 r.,
- uchwałą XVIII/326/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r.

Wszystkie ww. uchwały przekazywano do nadzoru wojewody, organ nadzoru nie podejmował rozstrzygnięć nadzorczych w stosunku do treści tych uchwał.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanej jednostce sporządzono plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, spełniony więc został obowiązek wynikający z art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 1, 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości dla Gminy Prudnik na lata 2011-2013 stanowi załącznik do Zarządzenia nr 4/2011 Burmistrza Prudnika z dnia 4 stycznia 2011 r.

Sprawdzeniu poddano umowy dzierżawy i najmu nieruchomości komunalnych pod kątem wykorzystania nieruchomości gminnych przez radnych, bądź członków władz jednostki samorządu terytorialnego do prowadzenia działalności gospodarczej.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji nie stwierdzono przypadków prowadzenia działalności gospodarczej z wykorzystaniem nieruchomości gminnych przez radnych lub członków władz jednostki samorządu terytorialnego, co jest zgodnie z art. 24f ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. 2001 r. nr 142 poz.1591 z późn. zm.). W okresie objętym kontrolą nieruchomości będące własnością Gminy Prudnik nie były wykorzystywane przez radnych do prowadzenia działalności gospodarczej, co dodatkowo potwierdził w złożonym oświadczeniu Naczelnik Wydział Mienia Gminy i Gospodarki Przestrzennej (załącznik nr 4/1 do protokołu kontroli).

4.1.1. Środki trwale.

Ustalono, że kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję analityczną środków trwałych według:

- księgi inwentarzowej obejmującej indywidualne karty poszczególnych obiektów inwentarzowych,
- tabeli amortyzacyjnej.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi obowiązującymi w tut. jednostce księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające Klasyfikacji Środków Trwałych i zawiera m. in. następujące informacje:

- datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu,
- nr inwentarzowy obiektu,
- nazwę środka trwałego,
- wartość początkową środka trwałego i wartość poszczególnych części składowych,
- symbol klasyfikacji środków trwałych,
- rok budowy lub produkcji,
- miejsce eksploatacji.

W wyniku analizy ewidencji księgowej w zakresie konta 011 – „środki trwałe” stwierdzono, że przedmiotowa ewidencja prowadzona jest prawidłowo (z wyjątkiem ewidencji gruntów gminnych). Ewidencja analityczna środków trwałych umożliwia ustalenie wartości

początkowej środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz umożliwiła należyte obliczanie umorzenia środków trwałych.

W toku kontroli ustalono, ewidencja szczegółowa do konta 011 w zakresie nieruchomości gruntowych nie jest prowadzona z podziałem na poszczególne obiekty (działki). Wyjaśnienie w powyższej sprawie przyjęto od Skarbnika Gminy. W odpowiedzi na zapytanie kontrolujących (załącznik nr 4/2 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazał: „Ewidencja księgową Urzędu Miejskiego (Gminy Prudnik) prowadzona jest za pomocą zintegrowanego systemu informatycznego „Ratusz” firmy Rekord z Bielska-Białej. Wszelkie dodatkowe ewidencje są również zamawiane od w/w firmy informatycznej. W 2010 roku do Wydziału Mienia i Gospodarki Przestrzennej został zakupiony program „Mienie gminy”, do którego dane wprowadzane były w oparciu o dokumenty źródłowe. Wprowadzanie danych zakończono w 2011 r. Obecnie trwają prace związane z uzgodnieniem wartości wynikającej z ewidencji Mienia Gminy z syntetyczną ewidencją księgową w zakresie gruntów. W związku z wejściem w życie 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 2010 r. Nr 128 poz.861) i zasadą wynikającą z § 6 ust. 6, że „– Inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości.” niezwłocznie zwrócono się do firmy Rekord w celu opracowania programu pozwalającego na jednorazowy przekaz danych z programu Mienie Gminy do Ewidencji Środków Trwałych w układzie wymaganym przez KŚT oraz docelowo umożliwiającego generowanie dokumentów księgowych z systemu Mienie Gminy typu OT/LT/PT stanowiącego podstawę zapisów w Ewidencji Środków Trwałych. Na dzień dzisiejszy księgowość jest przygotowana do zaciągnięcia danych z programu Mienie Gminy i prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 w zakresie gruntów. Nastąpi to niezwłocznie po uzgodnieniu wartości wynikającej z programu prowadzonego przez Wydział Mienia i Gospodarki Przestrzennej z ewidencją syntetyczną prowadzoną przez Wydział Finansowo-Budżetowy”.

Do dnia zakończenia kontroli nie udało się pracownikom tut. jednostki uzgodnić wartości wynikającej z programu prowadzonego przez Wydział Mienia i Gospodarki Przestrzennej z ewidencją syntetyczną prowadzoną przez Wydział Finansowo-Budżetowy. Co więcej nie udało się również wygenerować wydruku z programu Mienie Gminne w zakresie wartości

gruntów w poszczególnych Sołectwach Gminy Prudnik. Z oświadczenia złożonego przez Naczelnika ww. wydziału oraz Sekretarza Gminy w związku z zaistniałą sytuacją wynika, że „Urząd Miejski w Prudniku posiada i użytkuje zakupione oprogramowanie w firmie REKORD Systemy Informatyczne Sp. z o. o. z Bielska Białej. W systemie tej firmy prowadzona jest księgowość finansowo-budżetowa, jak również pojedyncze programy zintegrowane z tym systemem (w tym: rejestr mienia gminy, rejestr zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wraz z wymiarem opłat). Pod koniec 2011 roku odnotowaliśmy kilkakrotnie problemy z funkcjonowaniem oprogramowania w związku z rozwojem poszczególnych jego wersji z czym w parze nie szła zmiana serwera bazodanowego w Urzędzie z wersji 1.5 na 2.1. Powyższe zaskutkowało pewnymi perturbacjami w funkcjonowaniu systemu, w tym braku możliwości uzyskania zestawień wartości mienia gminy według obrębów. Powyższe zagrożenia powtarzają się w ryzykach identyfikowanych na poziomie Urzędu w ramach kontroli zarządczej. W dniu 3 kwietnia 2012 roku przedstawiciel firmy REKORD na miejscu analizował przyczyny powstałych problemów, czego efektem będzie audyt sytuacji krytycznych wynikających z funkcjonowania oprogramowania oraz wskazane zostanie podjęcie działań naprawczych. Już dziś wiemy, że konieczne będą nakłady finansowe na te zadania (które zaplanowaliśmy w budżecie na 2012 r.) jednakże z problemami tymi powinniśmy uporać się ostatecznie do końca czerwca bieżącego roku. W załączeniu pismo firmy REKORD Systemy Informatyczne Sp. z o. o. z Bielska Białej”.

Oświadczenie złożone przez Sekretarza Gminy i Naczelnika Wydziału Mienia i Gospodarki Przestrzennej wraz z pismem sporządzonym przez Kierownika Działu Obsługi Urzędów firmy REKORD Systemy Informatyczne Sp. z o. o. stanowi załącznik nr 4/3 do protokołu kontroli.

W świetle powyższych ustaleń i wyjaśnień kontrolujący stwierdzają, że zgodnie pkt I ppkt 1.3 – Objasnienia wstępne Klasyfikacji środków trwałych stanowiących załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. nr 242, poz. 1622) za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy element majątku trwałego. Niespełnienie powyższego pozostaje nieprawidłowością.

Nieprowadzenie ewidencji analitycznej dla wszystkich gruntów stanowi ponadto naruszenie art. 17 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

Odpowiedzialność ponoszą Podinspektor ds. rozliczania podatku VAT, środków trwałych i przedmiotów nietrwałych i inwestycji oraz z nadzoru Skarbnik Gminy i Burmistrz.

W chwili obecnej trwają prace w Wydziale Mienia i Gospodarki Przestrzennej polegające na uzgodnieniu danych dotyczących ewidencji gruntów będących w posiadaniu Gminy Prudnik, tak aby spełniała ona rolę ksiąg pomocniczych do konta 011 w zakresie gruntów.

Inwentaryzacja gruntów według stanu na dzień 30.12.2011 r.

Zagadnienie dotyczące inwentaryzacji gruntów będących własnością Gminy Prudnik zostały uregulowane w § 8 ust. 12 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 0152/23/2010 Burmistrza Prudnika z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości. Zgodnie z cyt. przepisem grunty inwentaryzuje się poprzez porównanie danych z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości. Powyższy zapis pozostaje w sprzeczności z dyspozycją zawartą w art. 26 ust. 1 pkt 3 cyt. ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą inwentaryzację gruntów przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Prudnika. Z treści złożonego wyjaśnienia (załącznik nr 4/4 do protokołu kontroli) wynika, że: „Zapis w Polityce rachunkowości stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 0152/23/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. „12. Grunty inwentaryzuje się poprzez porównanie danych z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.” został sformułowany na podstawie § 6 ust. 6 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. W poprzedniej wersji Polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 0152/20/2008 Burmistrza Prudnika z dnia 14 sierpnia 2008 r. dla inwentaryzacji gruntów obowiązywała metoda porównania stanu zapisów w księgach z dokumentami mająca na celu zweryfikowanie stanu wynikającego z dokumentacji ze stanem ewidencyjnym tj. zgodna z zapisem art. 26 ust. 1 pkt. 3 z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Z uwagi na przeciągające się poprawki do Ewidencji mienia zasobów gminy Prudnik, z której dane mają być zaciągnięte do ewidencji środków trwałych zapis w Załączniku dotyczący inwentaryzacji gruntów jest tzw. zapisem martwym. W rzeczywistości inwentaryzacja gruntów na dzień 31 grudnia 2011 r. została przeprowadzona zgodnie z zapisem art. 26 ust. 1 pkt. 3 z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników oraz zapisami z poprzedniej Polityki rachunkowości wprowadzonej

Zarządzeniem Nr 0152/20/2008 Burmistrza Prudnika z dnia 14 sierpnia 2008 r. W związku rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającym rozporządzenie 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 przygotowywana jest wersja Polityki rachunkowości uwzględniająca wprowadzone w/w zmiany. Równocześnie zostanie przywrócony poprawny zapis dotyczący metody inwentaryzacji gruntów w brzmieniu „12. Grunty inwentaryzuje się metodą porównanie danych z ewidencji księgowej (ksiąg rachunkowych) z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników”.

Treść wyjaśnienia nie zmienia faktu ustalenia w przepisach wewnętrznych metody inwentaryzacji gruntów niezgodnej z dyspozycją art. 26 ust. 3 pkt 1 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Prudnika

Zarządzeniem nr 120/8/2012 Burmistrza Prudnika z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości zmieniono zapis dotyczący sposobu inwentaryzacji gruntów, który jest zgodny w obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami prawnymi.

W aktach kontroli pod nr 4/1 znajdują się: wyciąg z zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących od dnia 1 stycznia 2011 r. oraz wyciąg z Zarządzenia Burmistrza z dnia 30 marca 2012 r.

Zarządzeniem nr 120/39/2011 z dnia 9 grudnia 2011 r. Burmistrz Prudnika zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji przez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów. Ponadto w ww. zarządzeniu Burmistrz ustalił, że inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 30 grudnia 2011 r. (ostatni dzień roboczy 2011 r. dla pracowników Urzędu Miejskiego w Prudniku).

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów Burmistrz powołał trzyosobowy zespół spisowy.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół, w którym stwierdzono, że powołany przez Burmistrza zespół spisowy w dniu 12.01.2012 r. zweryfikował stan konta 011 – grunty i stwierdził, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Ponadto stwierdzono, że ww. saldo jest realne

i poprawnie ustalone, a saldo konta przed i po weryfikacji jest zgodne i wynosi 9.944.648,03 zł (stan zgodny z ewidencją analityczną do konta 011 w zakresie gruntów).

W toku sprawdzania poprawności prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011 w zakresie gruntów stwierdzono, że ww. ewidencja nie jest prowadzona z podziałem na poszczególne obiekty (działki). Ponadto ustalono, że w procedurach wewnętrznych obowiązujących w tut. jednostce w sposób nieprawidłowy ustalono sposób przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów.

Powyższe poddaje w wątpliwość poprawność przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów według stanu na dzień 30 grudnia 2011 r.

Wobec tego, zwrócono się do członków komisji inwentaryzacyjnej dokonującej inwentaryzacji gruntów o wyjaśnienie, w jaki sposób i z jakimi dokumentami zweryfikowano saldo konta 011 w zakresie gruntów na dzień 30.12.2011 r.

Członkowie komisji złożyli następujące wyjaśnienia:

– Główny Specjalista w Wydziale Mienia Gminy i Gospodarki Przestrzennej (przewodniczący zespołu spisowego) stwierdził: „*Do określenia salda konta 011 w zakresie gruntów na dzień 30.12.2011 r. przyjęto saldo konta 011 z 30.12.2010 r., które zostało zweryfikowane w dniu 14.01.2011 r. zgodnie z protokołem weryfikacji. Następnie sprawdzono i podsumowano comiesięczne wykazy nieruchomości zbytych i nabytych przez Gminę Prudnik wraz z niezbędną dokumentacją (umowy notarialne i decyzje administracyjne), znajdujące się w Wydziale Mienia Gminy i Gospodarki Przestrzennej w okresie 1.01.2011 r. do 30.12.2011 r. Nadmieniam, że zespół spisowy został powołany w tym samym składzie jak w poprzedniej inwentaryzacji za rok 2010. Inwentaryzacja ta została przeprowadzona w oparciu o materiały źródłowe dokumentujące ruchy w gruntach:*

- *akty notarialne*
- *decyzje administracyjne*
- *wyciągi z ksiąg wieczystych”.*

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 4/5 do protokołu kontroli.

– Podinspektor ds. gospodarowania mieniem komunalnym oraz inspektor ds. budownictwa (członkowie komisji inwentaryzacyjnej) stwierdzili: „*Do weryfikacji salda konta 011 w zakresie gruntów na dzień 30.12.2011 r. przyjęto saldo konta 011 z 30.12.2010 r., które zostało zweryfikowane w dniu 14.01.2011 r. w oparciu o dokumenty źródłowe:*

- *akty notarialne,*

- decyzje administracyjne,
- wyciągi z ksiąg wieczystych

Następnie sprawdzono i zweryfikowano przez ten sam zespół spisowy w ramach inwentaryzacji za 2010 r. comiesięczne wykazy nieruchomości zbytych i nabytych przez Gminę Prudnik wraz z niezbędnym materiałem dowodowym dokumentującym ruchy w gruntach (umowy notarialne, decyzje administracyjne, wyciągi z ksiąg wieczystych) za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.”.

Wyjaśnienia stanowią odpowiednio załącznik nr 4/6 i 4/7 do protokołu kontroli.

Kontrolujący wskazują, że celem inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników - jest ustalenie faktycznego istnienia określonych składników majątku i źródeł ich pochodzenia, stwierdzenie ich realnej wartości oraz sprawdzenie kompletności ich ujęcia. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 cyt. ustawy o rachunkowości inwentaryzację gruntów należy przeprowadzić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Wyjaśniający w udzielonych odpowiedziach na zapytania kontrolujących stwierdzają, że inwentaryzację gruntów przeprowadzono poprzez weryfikację zmian w stanie gruntów, które wystąpiły w 2011 r. oraz dodanie do ww. stanów salda konta 011 w zakresie gruntów wynikającego z uprzednio przeprowadzonej inwentaryzacji. W ocenie kontrolujących taki sposób przeprowadzenia ww. inwentaryzacji należy uznać za nieprawidłowy, gdyż oczywistym jest, że odpowiednie dokumenty, o jakich mowa w cyt. powyżej przepisie art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, potwierdzającym istnienie gruntów i źródło pochodzenia, to dokumenty potwierdzające tytuł prawny do tych gruntów, czyli takie jak umowy notarialne, wyciągi z ksiąg wieczystych, nie zaś dokumentacja z przeprowadzonej rok wcześniej inwentaryzacji. Inwentaryzując konto 011 w zakresie gruntów należało zweryfikować wszystkie dokumenty potwierdzające tytuł prawny gminy do tych gruntów, nie zaś tylko te które pochodzą z roku, za który przeprowadzono inwentaryzację. Sposób inwentaryzowania gruntów zaprezentowany przez członków komisji powołanej przez Burmistrza Prudnika może spowodować, że w sytuacji, gdyby podczas którejś z wcześniejszych inwentaryzacji gruntów wystąpił błąd, to byłby on powielany w latach następnych. Ustawodawca, właśnie, aby uniknąć możliwości wystąpienia tego typu sytuacji postanowił, że inwentaryzacja gruntów każdorazowo powinna być przeprowadzona w oparciu o wszystkie dokumenty źródłowe dotyczące poszczególnych działek składających się na saldo wynikające z ewidencji księgowej.

Mając na względzie powyższe należy stwierdzić, że inwentaryzacja gruntów według stanu na dzień 30 grudnia 2011 r. przeprowadzona została z naruszeniem przepisu art. 26 ust. 1 pkt 3 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej oraz z nadzoru Burmistrz Prudnika.

Dokumentację z przeprowadzonej według stanu na dzień 30.12.2011 r. inwentaryzacji gruntów oraz zakresy obowiązków i odpowiedzialności członków komisji inwentaryzacyjnej włączono do akt kontroli pod nr 4/2.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono strukturę rzeczową majątku Gminy Prudnik:

Lp.	Rodzaj mienia	Stan na:	
		01.01.2011 r.	31.12.2011 r.
1.	Środki trwałe	78.829.147,97 zł	99.209.927,91 zł
1.1.	grunty	9.800.863,53 zł	9.944.648,03 zł
1.2.	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	67.851.393,98 zł	87.900.777,82 zł
1.3.	urządzenia techn. i maszyny	1.060.469,61 zł	1.225.766,82 zł
1.4.	środki transportu	65.021,89 zł	59.796,43 zł
1.5.	inne środki trwałe	51.398,96 zł	78.939,04 zł
2.	Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	12.573.223,14 zł	8.098.879,12 zł
3.	Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00 zł	0,00 zł
4.	Długoterminowe aktywa finansowe	30.142.137,00 zł	30.142.137,00 zł
5.	Aktywa obrotowe Materiały	6.959,59 zł	20.660,58 zł

Sprawdzono prawidłowość wykazania w bilansie Urzędu za 2011 r. danych dotyczących wartości majątku trwałego pod względem ich zgodności z ewidencją księgową.

Ustalenia:

stan środków trwałych na dzień 01.01.2011 r. wynikający:

– z ewidencji księgowej:

konto 011	108.564.410,53 zł
konto 071	<u>29.735.262,56 zł</u>
wartość netto	78.829.147,97 zł

– z bilansu

	78.829.147,97 zł
--	------------------

stan środków trwałych na 31.12.2011 r. wynikający:

– z ewidencji księgowej:	
konto 011	133.598.684,98 zł
konto 071	<u>34.388.757,07 zł</u>
wartość netto	99.209.927,91 zł
– z bilansu	99.209.927,91 zł

Z powyższego wynika, że dane wykazane w bilansie w zakresie środków trwałych i ich umorzenia zgodne są z zapisami ewidencji księgowej na dzień 01.01.2011 r. i 31.12.2011 r.

Sprawdzono prawidłowość przyjmowania środków trwałych do ewidencji oraz prawidłowość ustalania wysokości umorzenia. Kontrolę przeprowadzono za 2011 r. Ustalono, że w badanym okresie w tut. jednostce miało miejsce 109 zmian w stanie środków trwałych, w tym 75 zwiększeń na łączną kwotę 28.981.039,12 zł oraz 34 zmniejszenia na łączną kwotę 3.946.764,67 zł. Badaniem objęto 20 pozycji środków trwałych przyjętych do ewidencji w 2011 r., tj.:

Lp.	Nazwa środka trwałego	Data operacji gosp. tj. zakupu, odbioru bądź sprzedaży, likwidacji, rodzaj i nr dowodu	Wartość zwiększenia stanu śr. trwałych (w zł)	Data ujęcia zmiany w ewidencji księgowej (konta 011)	Nr dowodu księgowego
1.	Odwodnienie drogi gminnej w Mieszkowicach	Dowód OT nr 06/2011 z dnia 31.05.2011 r. (Faktura VAT nr 5/05/2011 z dnia 27.05.2011 r.)	26.900,00	31.05.2011	PK 0500000040
2.	Modernizacja PP nr 1 w Prudniku	Dowód OT nr 13/2011 z dnia 05.09.2011 r. (Faktura nr 03.09.2011 z dnia 05.09.2011 r.)	108.790,87	30.09.2011	PK 0900000018
3.	Modernizacja drogi we wsi Czyżowice	Dowód OT nr 05/2011 z dnia 06.05.2011 r. (Faktura VAT nr 10/05/2011 z dnia 09.05.2011 r.)	47.764,79	20.05.2011	PK 0500000015
4.	Drukarka wielofunkcyjna KONICA MINOLTA	Dowód OT nr 2/2011 z dnia 06.12.2011 r. (Faktura VAT nr 2/12/2011 z dnia 06.12.2011 r.)	13.713,27	13.12.2011	PK 1200000021
5.	Budynek byłego kina WYZWOLENIE w Prudniku	PT z dnia 31.10.2011 r. (protokół przekazania nr I.VIII.2231/11/2010)	638.000,00	31.10.2011	PK 1000000047
6.	Syrena elektroniczna DSE-600S wraz z montażem	Dowód OT nr 1/2011/GCR z dnia 21.06.2011 r. (Faktury VAT nr: 0024/11/FVS z dnia 18.04.2011 r. oraz FV/45/06/2011 z dnia 21.06.2011 r.)	13.001,10	30.06.2011	PK 0600000021
7.	Modernizacja drogi w Piorunkowicach	Dowód OT nr 09/2011 z dnia 30.06.2011 r. (Faktura VAT nr 01/06/11 z dnia 20.06.2011 r.)	47.784,00	30.06.2011	PK 0600000040
8.	Aparat oddechowy	Dowód OT nr 3/2011 z dnia 02.09.2011 r. (Faktura VAT nr OPO/0491/09/11/FVS z dnia 02.09.2011 r.)	5.076,00	15.09.2011	PK 0900000007

9.	Motopompa pożarnicza	Dowód OT nr 2/2011 z dnia 02.09.2011 r. (Faktura VAT nr OPO/0490/09/11/FVS z dnia 02.09.2011 r.)	30.164,40	15.09.2011	PK 090000008
10	Modernizacja drogi gminnej we Wierzbcu	Dowód OT nr 19/2011 z dnia 15.11.2011 r. (protokół odbioru robót z dnia 15.11.2011 r.)	28.172,98	24.11.2011	PK 1100000043
11.	Modernizacja PP nr 4 w Prudniku	Dowód OT nr 12/2011 z dnia 31.08.2011 r. (protokół odbioru robót z dnia 30.08.2011 r.)	91.020,00	31.08.2011	PK 0800000025
12.	Radiotelefony przenośne z GPS	Dowód OT nr 1/2011/GCR/SM z dnia 18.11.2011 r. (Faktura VAT nr (S)FS-70/11/10/47 z dnia 28.10.2011 r.)	16.999,99	21.11.2011	PK 1100000041
13.	Urządzenie podwórek przy ul. Grunwaldzkiej w Prudniku	Dowód OT nr 20/2011 z dnia 18.11.2011 r. (Protokół odbioru końcowego z dnia 18.11.2011 r.)	162.377,80	30.11.2011	PK 1100000049
14.	Przebudowa części żłobkowej w budynku PP nr 6 w Prudniku	Dowód OT nr 15/2011 z dnia 12.09.2011 r. (Faktura VAT nr 0163/ZR/2011 z dnia 12.09.2011 r.)	259.699,74	30.09.2011	PK 0900000024
15.	Budynek wraz z działką położoną w Prudniku przy ul. Kościuszki 1a	PT z dnia 31.10.2011 r. (protokół przekazania nr I.III.7013.45.2011 z dnia 31.10.2011 r.)	1.003.547,20	31.10.2011	PK 1000000046
16.	Studnia położona w Czyżowicach	PT nr 12/2011 z dnia 21.11.2011 r. (protokół z dnia 21.11.2011 r.)	1.796,00	29.11.2011	PK 1100000045
17.	Szambo położone w Czyżowicach	PT nr 12/2011 z dnia 21.11.2011 r. (protokół z dnia 21.11.2011 r.)	479,00	29.11.2011	PK 1100000045
18.	Ogrodzenie stalowe (Czyżowice 77)	PT nr 12/2011 z dnia 21.11.2011 r. (protokół z dnia 21.11.2011 r.)	4.498,00	29.11.2011	PK 1100000045
19.	Budynek szkoły przy ul. Traugutta w Prudniku	PT z dnia 30.09.2011 r. (Zarządzenie Burmistrza nr 251/2011 z dnia 22.09.2011 r.)	341.519,00	30.09.2011 r.	PK 0900000022
20.	Otoczenie budynku szkoły przy ul. Traugutta w Prudniku	PT z dnia 30.09.2011 r. (Zarządzenie Burmistrza nr 251/2011 z dnia 22.09.2011 r.)	33.137,00	30.09.2011 r.	PK 0900000022

Próba przyjęta do badania stanowi 26 % wszystkich środków trwałych przyjętych na stan w okresie objętym kontrolą. 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”,
- we wszystkich 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),
- we wszystkich przypadkach stosowano prawidłowe stawki amortyzacyjne, tj. zgodne z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia