

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Dębica Kaszubska przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach od 30 marca 2009r do 31 lipca 2009r na podstawie upoważnień Prezesa Izby nr 27/09 i 28/09 z dnia 26 lutego 2009 roku.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- st. inspektor Elżbieta Poleć,
- mł. inspektor Justyna Tokarz.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Dębica Kaszubska
ul. Zjednoczenia 16a
76 – 248 Dębica Kaszubska
tel. 059 813-13-05
fax 059 813-16-34
e-mail: sekretariat@debica.pl
<http://www.debica.pl>

Zakres kontroli:

kontrola kompleksowa gospodarki finansowej
i zamówień publicznych

Badany okres:

kontrolą objęto lata 2005 - 2008



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Dębica Kaszubska przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach od 30 marca 2009r do 31 lipca 2009r na podstawie upoważnień Prezesa Izby nr 27/09 i 28/09 z dnia 26 lutego 2009 roku.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- st. inspektor Elżbieta Poleć,
- mł. inspektor Justyna Tokarz.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Dębica Kaszubska
ul. Zjednoczenia 16a
76 – 248 Dębica Kaszubska
tel. 059 813-13-05
fax 059 813-16-34
e-mail: sekretariat@debica.pl
<http://www.debica.pl>

Zakres kontroli:

kontrola kompleksowa gospodarki finansowej
i zamówień publicznych

Badany okres:

kontrolą objęto lata 2005 - 2008



ZAKRES KONTROLI:

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.
- 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.
- 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

- 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi
- 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.
- 2.3. Rozrachunki i roszczenia.
- 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.
- 2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

III. Wykonanie budżetu.

- 3.1. Dochody budżetowe.
- 3.2. Przychody budżetowe.
- 3.3. Wydatki budżetowe.
- 3.4. Rozchody budżetowe.

IV. Mienie komunalne.

- 4.1. Gospodarka nieruchomościami.
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
- 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

- 5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.
- 5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji.
- 5.3. Środki na realizację porozumień.

VI. Rozliczenia.

- 6.1. Jednostki budżetowe.
- 6.2. Zakłady budżetowe.
- 6.3. Gospodarstwa pomocnicze.
- 6.4. Środki specjalne.
- 6.5. Samorządowe osoby prawne.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa.

- 7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.
- 7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

487



I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne.

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

1.1.1.1. Tematyka kontroli.

Kontrola kompleksowa w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- st. inspektor Elżbieta Połec
- mł. inspektor Justyna Tokarz

1.1.1.3. Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto lata 2005 – 2008.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 30 marca 2009 roku do dnia 31 lipca 2009 roku, z przerwami w dniach:

- st. inspektor Elżbieta Połec – 3.04,20-24.04; 16.06.2009r.
- mł. inspektor Justyna Tokarz – 19-22.05.; 12.06.;16.06.; 3.07.2009r.

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Dębica Kaszubska
ul. Zjednoczenia 16a
76 – 248 Dębica Kaszubska
tel. 059 813-13-05
fax 059 813-16-34
e-mail: sekretariat@debica.pl
<http://www.debica.pl>



1.1.3. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

1.1.3.1/2. Wójt

Wójtem Gminy Dębica Kaszubska jest Pan Eugeniusz Antoni Dańczak, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 6 grudnia 2006r o bezpośrednim wyborze Wójta w dniu 26 listopada 2006r. Ślubowanie Pan Wójt złożył na uroczystej sesji w dniu 6 grudnia 2006 roku.

W poprzedniej kadencji Wójtem Gminy był p. Grzegorz Andrzej Grabowski wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 27 października 2002r.

Zastępcą Wójta jest p. Tadeusz Bejnarowicz, wybrany na mocy zarządzenia Nr OK 12/2006 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 6 grudnia 2006 roku, który pełnił tę funkcję także w poprzedniej kadencji.

1.1.3.3. Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Gminy.

Przewodniczącym 15-osobowej Rady Gminy jest p. Marian Adamowicz, wybrany na mocy uchwały Nr I/1/2006 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27 listopada 2006r na czas trwania kadencji, 2006 – 2010r.

W poprzedniej kadencji funkcję tę pełniła p. Zyta Rytelewska na mocy uchwały Nr I/1/2002 Rady Gminy z dnia 15 listopada 2002r.

Wiceprzewodniczącym Rady jest p. Krzysztof Olech, wybrany na mocy uchwały Nr I/2/2006 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27 listopada 2006r., który pełnił tę funkcję również w poprzedniej kadencji na mocy uchwały Nr I/2/2002 Rady Gminy z dnia 15 listopada 2002r.

1.1.3.4. Skarbnik

Skarbnikiem Gminy jest od dnia 30 kwietnia 2003r Pan Marek Malinowski, powołany uchwałą Nr VIII/46/2003 Rady Gminy z dnia 30 kwietnia 2003r.

1.1.3.5. Sekretarz

Sekretarzem Gminy jest Pani Iwona Wójcik, powołana na to stanowisko uchwałą Nr 59/90 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 14 września 1990 roku.

Organizacja gminy w ujęciu tabelarycznym stanowi akta robocze kontroli Nr 1.1:1

J. 4002

[Signature]
Malin

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Kontrolą objęto rok 2008.

1.2.1. Statut gminy.

- 1) Uchwałą Nr XIII/64/2003 z dnia 30 października 2003r Rada Gminy przyjęła Statut Gminy Dębica Kaszubska. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 26 z dnia 5 marca 2004 roku.
- 2) W Statucie określono:
 - ustrój gminy,
 - zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Gminy oraz udziału przewodniczących tych jednostek w pracach Rady Gminy,
 - organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Dębica Kaszubska i komisji Rady Gminy,
 - tryb pracy Wójta Gminy Dębica Kaszubska,
 - zasady tworzenia klubów radnych Rady Gminy Dębica Kaszubska,
 - zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej,
 - zasady dostępu obywateli do dokumentów Rady, jej komisji i Wójta oraz korzystania z nich,
 - w statucie nie określono:
 - stanowisk pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie powołania, mianowania lub umowy o pracę,
 - zasad i osób upoważnionych do składania oświadczeń woli w imieniu gminy.

1.2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

- 1) W załączniku do Zarządzenia Nr 2/2006 z dnia 13 lutego 2006 roku, Wójt Gminy Dębica Kaszubska ustalił Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Dębica Kaszubska, zmiany do regulaminu wprowadzono zarządzeniami:
 - Nr OK 2/2007 z dnia 15 czerwca 2007 roku,
 - Nr OK 3/2007 z dnia 17 września 2007 roku,
 - Nr OK 1/2008 z dnia 5 marca 2008 roku,
 - Nr OK 3/2008 z dnia 16 lipca 2008 roku,
 - Nr OK 4/2008 z dnia 9 grudnia 2008 roku,
 - Nr OK 2/2009 z dnia 19 stycznia 2009 roku.
- 2) W regulaminie określono:
 - zakres działania, zadania, organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Dębica Kaszubska,
 - zakres działania kierownictwa Urzędu, poszczególnych referatów i stanowisk pracy Urzędu,




- podział zadań pomiędzy jednostkami organizacyjnymi i stanowiskami pracy w Urzędzie,
 - w załączniku do regulaminu zawarto strukturę organizacyjną urzędu,
 - organizację działalności kontrolnej,
- szczegółowego określenia zadań wykonywanych przez poszczególnych pracowników urzędu dokonuje Wójt na wniosek Sekretarza, a w przypadku Referatu Finansowego – Skarbnik.

- 3) Regulamin Pracy Urzędu Gminy w Dębicy Kaszubskiej został wprowadzony załącznikiem do okólnika Nr 6/96 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 16 sierpnia 1996 roku, zmienionym zarządzeniami Nr 2/2001 z dnia 16 kwietnia 2001 roku i Nr 2/2004 z dnia 16 września 2004 roku.

W aktach osobowych pracowników znajdują się oświadczenia o zapoznaniu się pracowników z treścią wprowadzonych Regulaminów Organizacyjnego i Pracy, brak dowodu o zapoznaniu się pracowników z wprowadzonymi, do ww. regulaminów, zmianami.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

- 1) W okresie objętym kontrolą w Gminie Dębica Kaszubska obowiązywały następujące, opracowane dokumentacje opisujące przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, i wprowadzone do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy Dębica Kaszubska:
- Nr OG/2/2006 z dnia 18 grudnia 2006 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, załącznikami do w/w zarządzenia wprowadzono:
 - Nr 1 Ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych oraz plan kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej,
 - Nr 2 Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
 - Nr 3 Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz charakterystyka systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego),
 - Nr 4 System ochrony danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywania zapisów,
 - Nr 5 Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów,
 - Nr 6 Instrukcja kasowa,
 - Nr 7 Instrukcja inwentaryzacyjna,
 - Nr 8 Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat,
 - Nr 9 Instrukcja sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

Brak dowodu na zapoznanie się pracowników urzędu z ww. przepisami.

ton

2) Przepisy wewnętrzne zawierały:

- określenie roku obrachunkowego, jako roku kalendarzowego, i okresów sprawozdawczych, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- odniesienie sposobu sporządzania rachunku zysków i strat do rozdziału 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020),
- metody wyceny składników majątku stanowiących własność gminy oraz otrzymanych nieodpłatnie,
- zasady umarzania składników majątku – wg stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w ciężar kosztów w 100% w momencie oddania do użytku, w zależności od rodzaju składnika majątku,
- wykaz ksiąg rachunkowych,
- zasadę ustalania kosztów w ujęciu rodzajowym.

3) *Zakładowy plan kont* zawierał wykaz kont syntetycznych i pozabilansowych oraz zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych, zasady i zakres prowadzenia ksiąg pomocniczych.4) *Instrukcja inwentaryzacyjna* zawierała:

- pojęcie, cel i zakres inwentaryzacji,
- terminy i sposoby przeprowadzania inwentaryzacji,
- opis spraw techniczno-organizacyjnych, procedury przygotowania, przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji oraz rozliczenia i ujęcia jej wyników w księgach rachunkowych,
- wzory dokumentacji inwentaryzacji,
- wskazanie osób/stanowisk odpowiedzialnych za poszczególne etapy inwentaryzacji.

5) W przepisach nie zawarto procedur kontroli finansowej.

W dniu 20 kwietnia 2009 roku kontrolujące zwróciły się do p. Eugeniusza Dańczaka, Wójta Gminy Dębica Kaszubska o przedłożenie do kontroli dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości w okresie do dnia 1 stycznia 2007 roku. Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta w dniu 22 kwietnia 2009 roku wynika, że ww. dokumentacja w okresie do dnia 30 kwietnia 2003 roku zaginęła a nowa wprowadzona od dnia 1 stycznia 2007 roku nie była aktualizowana od dnia wprowadzenia w życie, do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli, tj. do dnia 22 kwietnia 2009 roku. Zestawienie obowiązujących w jednostce przepisów i treść wyjaśnienia stanowią akta robocze Nr 1.2:1 do protokołu kontroli.



1872



1.2.3.1. Regulamin wynagradzania pracowników

- 1) W dniu 1 lipca 2009 roku kontrolujące zwróciły się, do Wójta Gminy, z prośbą o przedłożenie do kontroli Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, który należało wprowadzić w życie z dniem 1 lipca 2009 roku. Obowiązek opracowania, ww. dokumentu wynika z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku (Dz. U. Nr 50, poz. 209). W dniu 3 lipca 2009r. Wójt Gminy przedłożył do kontroli Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Dębica Kaszubska, który wprowadzono zarządzeniem Nr OK. 4/2009 z dnia 23 czerwca 2009 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zapytanie stanowi akta robocze Nr 1.2:2 do protokołu kontroli.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

- 1) Informacji na temat zabezpieczenia dostępu do komputera i danych w nim zawartych, w zakresie:
 - zastosowania odpowiednich środków zabezpieczających przed dostępem nieupoważnionych osób do sprzętu komputerowego oraz ograniczenia do minimum ryzyka zniszczenia urządzeń,
 - dostatecznego stopnia zabezpieczenia oprogramowania i danych przechowywanych w systemie komputerowym, przed dostępem niepowołanych osób oraz przypadkową lub celowo spowodowaną utratą lub zniszczeniem,
 - zapewnienia kompletności, rzetelności i terminowości przetwarzania danych przez organizacyjne i operacyjne środki kontroli, oraz zabezpieczenia przed przetwarzaniem danych przez osoby nieupoważnione,
 udzielił p. Marek Wróblewski, informatyk w Urzędzie Gminy w Dębicy Kaszubskiej i stanowią one akta robocze Nr 1.2:3 do protokołu kontroli.

- 2) W przepisach wewnętrznych jednostki nie uregulowano zasad i sposobu dokonywania zamknięcia ksiąg rachunkowych prowadzonych techniką komputerową i zabezpieczenia ewidencji księgowej, przed dokonaniem zmian w sposób niezgodny z przepisami.

W powyższej sprawie wyjaśnień udzielił Pan Marek Malinowski, Skarbnik Gminy, z treści, których wynika, że zamknięcia ksiąg rachunkowych, prowadzonych przy użyciu komputera, za rok 2008 dokonano w dniu 30 kwietnia 2009 roku, co uniemożliwiło wprowadzenie do nich jakichkolwiek zmian i modyfikacji. Po zamknięciu każdego miesiąca i roku obrotowego system uniemożliwia ich edycję za okresy wcześniejsze.

Wyjaśnienie stanowi akta robocze Nr 1.2:4 do protokołu kontroli.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

- 1) Instrukcja kontroli i obiegu dowodów księgowych została wprowadzona załącznikiem Nr 5 do zarządzenia Nr OG/2/2006 Wójta Gminy Dębica Kaszubska, z dnia 18 grudnia 2006 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.
- 2) W instrukcji określono:
 - wszystkie rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania z określeniem nazwy, (bez oznaczenia symbolu oraz wzoru),
 - operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
 - obieg dokumentów finansowo – księgowych, (bez określenia wstępnej kontroli i ewidencji zaangażowania),
 - osoby upoważnione do zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty do sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym określono wskazując stanowiska służbowe,
 - integralną częścią są załączniki, na które składają się:
 - Nr 1 Wzór oświadczenia o używaniu pojazdu własnego do celów służbowych,
 - Nr 2 Wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli pod względem formalno-rachunkowym:
 - Skarbnik Gminy – wszystkie dokumenty księgowe,
 - Główny księgowy (zastępca głównego księgowego) – wszystkie dokumenty księgowe,
 - pracownik ds. wynagrodzeń i składek- listy płac i wypłaty z ZFŚS.

Pracowników urzędu nie zapoznano z treścią instrukcji.

- 3) Przepisy dotyczące prowadzenia kasy i udokumentowania operacji kasowych wprowadzone załącznikiem Nr 6 do zarządzenia Nr OG/2/2006 z dnia 18 grudnia 2006 roku Wójta Gminy Dębica Kaszubska, omówiono szczegółowo w punkcie 2.1.1.1. niniejszego protokołu.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.

- 1) Gmina Dębica Kaszubska podzielona jest na 20 jednostek pomocniczych, co wynika z Rejestru prowadzonego przez Wójta Gminy, zgodnie z § 4 ust. 4 *Statutu Gminy Dębica Kaszubska*:
 - Brzezynie-Borzęcinko, Budowo, Dębica Kaszubska, Dobieszewo, Dobra, Gałęzów, Gogolewo, Jawory, Kotowo, Krzywań-Grabin, Łabiszewo, Mielno, Motarzyno, Niepogłędzie, Podole Małe, Podwilczyn, Skarszew, Starnice-Troszki, Żarkowo.

- 2) Uchwałą Nr XIX/92/2004 z dnia 29 kwietnia 2004r Rada Gminy nadała sołectwom statuty, w których określono:



407



- 6) Instytucja kultury została wpisana do *Rejestru Instytucji Kultury*, prowadzonego zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992r w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz. U. Nr 20, poz. 80). Ostatniego wpisu do rejestrów dokonano pod datą 28.04.2008r w zakresie mienia wg stanu na dzień 31.12.2007r.

1.2.7.1. Straż Gminna

W gminie Dębica Kaszubska nie powołano Straży Gminnej.

1.2.8. Pełnomocnictwa.

Wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych gminy działali w oparciu o pełnomocnictwa udzielone przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska do dokonywania czynności prawnych związanych z wykonywaniem zadań przez powierzone jednostki.

Zestawienie udzielonych pełnomocnictw stanowi akta robocze Nr 1.2:6 do protokołu kontroli.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Kontrolą objęto lata 2008.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady.

- 1) Sposób sprawowania i udokumentowania kontroli przez Komisję Rewizyjną został zawarty w rozdziale VI Statutu Gminy Dębica Kaszubska pn.: Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej:
 - komisja przeprowadza trzy rodzaje kontroli, kompleksowe, problemowe i sprawdzające, w zakresie legalności, gospodarności, rzetelności i celowości,
 - kontrole kompleksowe przeprowadzane są zgodnie z planem pracy zatwierdzonym przez Radę Gminy i wyłącznie na zlecenie Rady w zakresie i formach wskazanych w uchwałach Rady:
 - plan pracy komisja przedkłada Radzie Gminy do zatwierdzenia w terminie do 31 grudnia każdego roku,
 - komisja jest obowiązana do przeprowadzenia kontroli w każdym przypadku podjęcia takiej decyzji przez Radę,
 - kontrolę przeprowadza Komisja Rewizyjna lub zespoły kontrolne składające się z co najmniej dwóch członków Komisji, na podstawie pisemnego upoważnienia Przewodniczącego Komisji, ze wskazaniem podmiotu i przedmiotu kontroli:
 - przewodniczący Komisji Rewizyjnej wyznacza kierownika kontroli,

[Signature]

[Signature]

- z przeprowadzonej kontroli sporządza się protokół, w terminie trzech dni od dnia zakończenia kontroli podpisany przez osoby kontrolujące i kierownika jednostki kontrolowanej,
 - protokół otrzymują Przewodniczący Rady, Wójt, Przewodniczący Komisji Rewizyjnej i kierownik kontrolowanego podmiotu, w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu,
 - Kierownik podmiotu kontrolowanego przedstawia Radzie Gminy sposób realizacji wniosków i zaleceń zawartych w protokole pokontrolnym w formie pisemnej w terminie 14 dni od zakończenia kontroli,
 - do dnia 31 stycznia każdego roku komisja przedkłada roczne sprawozdanie ze swojej działalności w roku poprzednim:
 - sprawozdanie musi zawierać informacje o wynikach przeprowadzonych kontroli z wyszczególnieniem liczby, przedmiotu, miejsca, rodzaju i czasu przeprowadzonych kontroli oraz wykaz najważniejszych nieprawidłowości.
- 2) W okresie objętym niniejszą kontrolą Komisja Rewizyjna zaplanowała i przeprowadziła następujące kontrole:
- w dniu 14 lutego 2008 roku Rada Gminy Dębica Kaszubska uchwałą Nr XV/83/2008 zatwierdziła plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2008 rok, będący załącznikiem do uchwały:
 - plan pracy należało przedstawić Radzie do dnia 31 grudnia 2007 roku,
 - plan i wykonanie planu kontroli przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Plan kontroli			Wykonanie kontroli		
	jednostka kontrolowana	Termin kontroli	Temat kontroli	termin	zakres	Protokół Nr
1.	Zespół Szkół w Dębicy Kaszubskiej	luty	nie określono	26-27.02.2008r.	Gospodarka materiałowa, struktura zatrudnienia administracji, funkcjonowanie świetlic szkolnych	5 z dnia 29.02.2008r.
2.	Urząd Gminy w Dębicy Kaszubskiej	marzec/ kwiecień	umorzenia podatkowe	13 i 17.11.2008r.	Naliczanie stawek podatkowych na 2008 r., ściagalność podatku bieżącego i zaległego	7 z dnia 21.11.2008r.
		wrzesień	problemowa			
3.	Ośrodek Pomocy Społecznej	kwiecień/ maj	gospodarka materiałowa i wydatkowanie środków	5 i 13.11.2008r.	Stan zatrudnienia, zakres działania OPS, realizacja wydatków w 2008r.	6 z dnia 21.11.2008r.
5.	Zakład Gospodarki Komunalnej	październik/ listopad	gospodarka materiałowa i wydatkowanie środków	28.11.2008r.	Rozliczenie pozyskiwania ilości wody i płatności za wodę, dochody z innej działalności	8 – brak daty podpisania

- kontrole przeprowadziła Komisja Rewizyjna w pełnym składzie wraz z Przewodniczącym,
- kontrole przeprowadzono bez udzielenia upoważnienia przez Przewodniczącą Komisji Rewizyjnej,

+ 872



- w 2 przypadkach protokół z przeprowadzonej kontroli sporządzono w terminie dłuższym niż w ciągu trzech dni od dnia przeprowadzenia kontroli, a w jednym przypadku nie określono daty podpisania protokołu,
- sprawozdanie z przeprowadzonych w roku 2008 kontroli, Rada Gminy zatwierdziła na sesji w dniu 2 lutego 2009 roku, co potwierdza protokół Nr XXVII/09 z sesji Rady Gminy, tj. trzy dni po wskazanym w Statucie terminie.

3) Wszystkie kontrole zostały udokumentowane protokołami.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy.

- 1) Funkcje kontrolne Skarbnika Gminy wynikają z następujących przepisów wewnętrznych:
 - Statutu Gminy, gdzie w § 11 ust. 1 zapisano, że kontrolę gospodarki finansowej jednostek pomocniczych sprawuje Skarbnik Gminy,
 - Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy, gdzie w § 27 zapisano, że czynności związane ze sprawowaniem kontroli wewnętrznej, w tym w gminnych jednostkach organizacyjnych, wykonują Zastępca Wójta, Sekretarz oraz Skarbnik.
- 2) Do zakresu zadań i kompetencji Skarbnika, określonych w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu, należy:
 - opracowywanie projektu budżetu oraz prowadzenie jego realizacji,
 - dokonywanie analiz budżetu i bieżące informowanie Wójta o jego realizacji,
 - przekazywanie pracownikom Urzędu oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych wytycznych oraz danych niezbędnych do opracowania projektu planu budżetowego,
 - dokonywanie kontroli finansowej, w tym celu przygotowuje i organizuje obieg dokumentów finansowych oraz zkładowy plan kont,
 - zapewnienie ochrony mienia komunalnego,
 - informowanie Rady o odmowie złożenia kontrasygnaty,
 - sprawowanie nadzoru nad pracą Referatu Finansowego,
 - przedstawienie propozycji, co do mienia sołeckiego i nadzorowanie jego zarządzaniem,
 - realizowanie zadań określonych w ustawie o finansach publicznych oraz ustawach z zakresu prawa podatkowego,
 - prowadzenie rachunkowości Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
 - sprawowanie nadzoru nad prawidłowością gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych Gminy,
 - realizowanie zadań określonych w ustawie o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz nadzorowanie udzielania dotacji dla organizacji pożytku publicznego,
 - wykonywanie dodatkowych zadań powierzonych przez Wójta.

 Tor

 Jurek

- 3) W dniu 28 marca 2006 roku Wójt Gminy Dębica Kaszubska powierzył p. Markowi Malinowskiemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:
- prowadzenia rachunkowości jednostki,
 - wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
 - dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

1.3.3. Realizacja przez j.s.t. obowiązków wynikających z treści ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzenia do obiegu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

Kierownik jednostki nie wprowadził zasad przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

- 1) W dniu 9 kwietnia 2009r sprawdzono wypełnienie obowiązku złożenia oświadczeń majątkowych w latach 2005-2008, przez:
 - wójta i radnych kadencji 2006/2010 w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania,
 - zastępcę wójta, skarbnika, sekretarza i pracowników Urzędu Gminy, posiadających upoważnienie/pełnomocnictwo Wójta Gminy Dębica Kaszubska do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych w terminie 30 dni od dnia powołania na stanowisko lub zatrudnienia:
 - żaden z pracowników, poza Zastępcą Wójta, Skarbnikiem i Sekretarzem nie posiadał upoważnienia/pełnomocnictwa Wójta do wydawania decyzji administracyjnych,
 - dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych w terminie 30 dni od dnia powołania na stanowisko,
 - dyrektorów jednostek organizacyjnych – w dniu odwołania lub cofnięcia pełnomocnictwa,
 - wszystkich wymienionych wyżej osób - do dnia 30 kwietnia roku 2008 wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku.
- 2) Ustalono, że wszystkie w/w osoby złożyły oświadczenia majątkowe terminowo na właściwych drukach, a ponadto oświadczenia zostały umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Dębica Kaszubska.
- 3) Oświadczenia majątkowe Przewodniczącego Rady Gminy i Wójta Gminy Dębica Kaszubska przekazano niezwłocznie Wojewodzie Pomorskiemu.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

- 1) Kierownik jednostki wprowadzając zarządzeniem Nr OG/2/2006 z dnia 18 grudnia 2006 roku dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, nie ujął w jej treści procedur kontroli finansowej polegających na:
 - przeprowadzaniu wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;
 - badaniu i porównaniu stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych;
 - prowadzeniu gospodarki finansowej oraz stosowaniu procedur dotyczących procesów, o których mowa wyżej, czym uchybiono obowiązkowi wynikającemu z art. 47 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).
- 2) W roku 2007 i 2008 Skarbnik przeprowadził następujące kontrole, wydatków w zakresie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków przez jednostki organizacyjne gminy obejmujące, co najmniej 5% dokonywanych wydatków:

2007 rok

- w dniach 8, 10 i 11 maja 2007 roku Skarbnik przeprowadził kontrolę w Zakładzie Gospodarki Komunalnej (ZGK) w Dębnicy Kaszubskiej za okres od 1 stycznia 2006 roku do 31 marca 2007 roku w zakresie zobowiązań, ponoszonych kosztów:
 - w dniu 10 marca 2005 roku na wspólnym posiedzeniu Komisji Rady Gminy jednym z punktów porządku obrad była analiza sytuacji finansowej ZGK, z posiedzenia sporządzono Protokół Nr 5/2005, z treści którego wynika, że Wójt zobowiązał Dyrektora ZGK do:
 - składania comiesięcznych pisemnych sprawozdań finansowych w Urzędzie Gminy,
 - przedstawienia zaległości finansowych Zakładu w stosunku do pracowników,
 - przedstawienia projektów uchwał dotyczących nowych taryf cen wody i ścieków (kalkulacja w kilku wariantach, uwzględniająca ceny energii i zużycie wody w poszczególnych ujęciach),
 - przedstawienia programu naprawy finansów Zakładu w zakresie wyjścia z zapaści finansowej,
 ZGK przedkłada w Urzędzie wymagane zestawienia.
- w dniu 11 grudnia 2007 roku Skarbnik przeprowadził kontrolę min. 5% wydatków budżetowych jednostki za rok 2007 w Ośrodku Pomocy Społecznej w Dębnicy Kaszubskiej:



70007



- protokół z kontroli podpisany został w dniu 12 grudnia 2007 roku przez kontrolującego i kontrolowanego, tj. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej p. Krystynę Szustak.

Nie przedstawiono kontrolującym upoważnień wydanych Skarbnikowi do przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej, przez Wójta Gminy.

Skarbnik nie przeprowadził kontroli, co najmniej 5% wydatków w zakresie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków przez pozostałe jednostki, tj. w Zakładzie Gospodarki Komunalnej, Biurze Obsługi Szkół w Dębnicy Kaszubskiej i jednostkach oświatowych, czym uchybiono postanowieniom art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

2008 rok

- w dniu 11 grudnia 2008 roku, Wójt Gminy Dębica Kaszubska upoważnił Skarbnika Gminy do przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej za rok 2008 w Biurze Obsługi Szkół w Dębicy Kaszubskiej i jednostkach oświatowych:
 - kontrolę przeprowadzono w dniach 15-18 grudnia 2008 roku,
 - z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół, który został podpisany przez kontrolującego i kierownika jednostki kontrolowanej,
- w dniu 3 października 2008 roku Wójt Gminy Dębica Kaszubska p. Eugeniusz Dańczak, zawarł z p. Urszulą Perkowską zam. w Słupsku, umowę o dzieło na *opracowanie wytycznych w zakresie opomiarowania odbiorców wody i dostawców ścieków komunalnych w celu zwiększenia skuteczności sprzedaży i windykacji należności z tego tytułu*, termin rozpoczęcia wykonania dzieła ustalono na dzień 3 października 2008 roku a termin zakończenia dzieła na dzień 19 października 2008 roku, za wynagrodzeniem w wysokości 2.700,00 zł brutto:
 - w okresie od 3 do 17 października 2008 roku, p. Urszula Perkowska, działając na podstawie upoważnienia do kontroli wydanego w dniu 3 października 2008 roku przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska, przeprowadziła kontrolę 5% wydatków i przychodów Zakładu Gospodarki Komunalnej w Dębicy Kaszubskiej:
 - wydanie ww. upoważnienia nie zostało odnotowane w rejestrze upoważnień prowadzonym przez p. Danutę Fiedot inspektora ds. organizacyjno-kadrowych, ponadto nie przedstawiono kontrolującemu żadnego dokumentu potwierdzającego wydanie takiego upoważnienia (upoważnienie zostało wymienione jedynie w treści protokołu z kontroli),
 - z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół, który został podpisany przez osobę kontrolującą, Dyrektora Zakładu p. Mirosława Klemiato i Głównego Księgowego Zakładu p. Bronisławę Damaszkę, w dniu 17 października 2008 roku:
 - w dniu 20 października 2008 roku Wójt Gminy Dębica Kaszubska przekazał Dyrektorowi ZGK wystąpienie pokontrolne, które zostało podpisane, z upoważnienia Wójta, przez zastępcę Wójta, p. Tadeusza Bejnarowicza,

[Signature] 7.10.08

[Signature]

- w dniu 20 października 2008 roku, na podstawie przedłożonego przez wykonawcę rachunku, wypłacono kwotę 2.443,00 zł netto tytułem realizacji umowy o dzieło:
 - wypłaty dokonano gotówką co potwierdza raport kasowy wydatków Nr 153 z dnia 20.10.2008r.,
 - wydatek ujęto w rozdziale 75023 Urzędy Gmin § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe.

Skarbnik nie przeprowadził kontroli w ww. zakresie w pozostałych jednostkach, tj. w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Ośrodku Pomocy Społecznej, czym uchybiono postanowieniom art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Dokumentację oznaczono pieczętą „Sprawdzono RIO Gdańsk 17”
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 1.3:1 do protokołu kontroli.

- 3) W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu będącym załącznikiem do Zarządzenia Nr 2/2006 z dnia 13 lutego 2006 roku, Wójta Gminy Dębica Kaszubska, zmienionego zarządzeniami: Nr OK 2/2007 z dnia 15 czerwca 2007 roku, Nr OK 3/2007 z dnia 17 września 2007 roku, OK 1/2008 z dnia 5 marca 2008 roku, OK 3/2008 z dnia 16 lipca 2008 roku, OK 4/2008 z dnia 9 grudnia 2008 roku, OK 2/2009 z dnia 19 stycznia 2009 roku, określono:

- organizację działalności kontrolnej:
 - celem kontroli wewnętrznej, za której prawidłowe funkcjonowanie odpowiedzialny jest Wójt, jest badanie prawidłowości realizacji zadań i efektywności działania na poszczególnych stanowiskach pracy,
 - czynności związane ze sprawowaniem kontroli wewnętrznej wykonują Zastępca Wójta, Sekretarz i Skarbnik, na polecenie Wójta lub z własnej inicjatywy, w postaci kontroli bieżącej (badanie czynności w toku ich wykonywania) i kontroli wynikowej (badanie stanu faktycznego i dokumentów odzwierciedlających czynności już dokonane),
 - z kontroli bieżącej kontrolujący sporządza notatkę służbową, natomiast z kontroli wynikowej kontrolujący sporządza protokół,
 - na podstawie protokołu z kontroli kontrolujący opracowuje ewentualny projekt wystąpienia pokontrolnego, które akceptowane jest przez Wójta,
 - notatki służbowe z kontroli bieżących, protokoły z kontroli wynikowych oraz wystąpienia pokontrolne przekazywane są osobie kontrolowanej oraz pracownikowi na stanowisku ds. organizacyjno-kadrowych.

- 4) W roku 2008 nie zostały przeprowadzone żadne kontrole przez Zastępcę Wójta, Sekretarza i Skarbnika w ww. zakresie.

1.3.6. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE (dotacji rozwojowych)

- 1) W roku 2008 Gmina Dębica Kaszubska otrzymała dwie dotacje rozwojowe w rozdziale 85395- „Pozostała działalność”:

7072

- w § 6208 – Dotacje rozwojowe, w kwocie 3 400,00 zł,
 - w § 6209 – Dotacje rozwojowe, w kwocie 600,00 zł,
- środki zostały przekazane do Ośrodka Pomocy Społecznej z przeznaczeniem na zakup zestawu komputerowego.

W dniu 3 czerwca 2009 roku, kontrolujące zwróciły się z zapytaniem, do Skarbnika p. Marka Malinowskiego, w sprawie posiadania i wdrożenia przez jednostkę procedur kontroli wewnętrznej mającej na celu systematyczne monitorowanie realizacji projektów, dokonywania bieżącej kontroli realizacji projektu (w czasie jego trwania), oraz przestrzegania przez pracowników w/w procedur.

Z odpowiedzi złożonej w dniu 8 czerwca 2009 roku, wynika, że Wójt Gminy nie opracował i nie wdrożył ww. procedur, natomiast kontroli realizacji projektów dokonywano na bieżąco w czasie ich trwania.

Wyjaśnienie stanowi akta robocze Nr 1.3:2 do protokołu kontroli.

1.3.7. Audyt wewnętrzny.

W okresie objętym niniejszą kontrolą jednostka osiągała dochody i dokonywała wydatków w kwotach, których wysokość zwalniała ją z obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto lata 2005 - 2008.

1) W latach 2005 – 2008 organy zewnętrzne przeprowadziły 12 kontroli finansowych w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska, w tym:

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku Biuro Zarządzania Funduszami Europejskimi w zakresie realizacji projektów w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.
- Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie:
 - realizacji dochodów Skarbu Państwa raz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa otrzymanych w 2005 roku
 - prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonej z budżetu państwa w 2007 roku na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na dofinansowanie zakupu podręczników i jednolitego stroju.
- Krajowe Biuro Wyborcze w zakresie prowadzenia Rejestru Wyborców.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie realizacji Sektorowego Programu Operacyjnego.
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych oddział w Słupsku w zakresie prawidłowości i terminowości obliczania i odprowadzania składek.

Zestawienie przeprowadzonych kontroli stanowi akta robocze kontroli Nr 1.4:1

4022