

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Miłoradz w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Miłoradz, ul. Żuławska 9, 82 - 213 Miłoradz przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Miłoradz 2012

I. USTALENIA OGÓLNO ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

1.2. Kierownictwo jednostki

1.3. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki

1.3.1. Statut Gminy

1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

1.3.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych

1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

1.3.6. Pełnomocnictwa

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prawnym

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu

1.4.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym

1.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach

1.4.7. Audyt wewnętrzny

1.4. Kontrole zewnętrzne

II. WYKONANIE BUDŻETU

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1.1. Gospodarka kasowa

2.1.2. Obsługa bankowa

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

K. Krawiec

[Signature]

- 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
- 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t.
- 2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Inwentaryzacja roczna należności

2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody

- 2.3.1. Kredyty i pożyczki
- 2.3.2. Obligacje
- 2.3.3. Udzielone poręczenia i gwarancje
- 2.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
- 2.3.5. Przychody z prywatyzacji majątku

2.4. Dochody budżetowe

- 2.4.1. Subwencje i dotacje
- 2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych
- 2.4.3. Dochody z majątku
- 2.4.4. Inne dochody

2.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

- 2.5.1. Wydatki budżetowe
- 2.5.2. Wydatki majątkowe

2.6. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji

2.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetowe

III. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM

3.1. Gospodarka nieruchomościami

3.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

3.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

IV. ROZLICZENIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

4.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

4.3. Rozliczenia rachunków dochodów

4.4. Samorządowe osoby prawne

4.4.1. Instytucje kultury

4.4.2.Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

4.4.3.Pozostałe komunalne osoby prawne

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ

5.1.Dotacje celowe na zadania zlecone

5.1.1.Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

5.1.2.Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

5.1.3.Plan finansowy zadań zleconych

5.1.4.Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na zadania zlecone

5.2.Dotacje celowe na realizację porozumień

5.2.1.Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

5.2.2.Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień

VI. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

6.1.Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

6.2.Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Wykaz załączników

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Urzędzie Gminy oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.

Krzysztof Dożdżik

[Signature]

I Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1 Dane ogólne

Kontrola zagadnień zawartych w niniejszym protokole obejmuje kompleksowo gospodarkę finansową Gminy Miłoradz oraz udzielanie zamówień publicznych w latach 2008 – 2011.

Kontrolę kompleksową Gminy Miłoradz oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzili inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- Krzysztof Leszkowski na podstawie upoważnienia nr 64/12 z dnia 10 maja 2012 roku,
- Magdalena Drożdżik na podstawie upoważnienia nr 63/12 z dnia 11 maja 2012 roku.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2008 roku do 31.12.2011 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 1 czerwca 2012 roku do dnia 28 września 2012 roku, z przerwami w dniach:

- Krzysztof Leszkowski – 8, 20 - 21, 22, 25 - 26, 29.06.; 30.07. – 12.08.; 29.08.; 24.09.2012r.
- Magdalena Drożdżik – 20, 25, 29.06.; 10 - 13.07., 8 - 31.08., 3, 24.09.2012r.

Kontrolę kompleksową Gminy Miłoradz przeprowadzono w Urzędzie Gminy Miłoradz mieszczącym się przy ul. Żuławska 9, 82 – 213 Miłoradz.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

Według wykazu jednostek organizacyjnych (załącznik nr 4 do Statutu Gminy Miłoradz), na terenie Gminy funkcjonują:

- Urząd Gminy Miłoradz,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłoradzu (utworzony uchwałą Gminnej Rady Narodowej w Miłoradzu Nr X/45/90 z dnia 27.02.1990r.),
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu (utworzony uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr XVIII/112/2000 z dnia 13.07.2000r.),
- Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu (utworzone uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr VII/36/99 z dnia 10.03.1999r.),
- Szkoła Podstawowa w Kończewicach (utworzona uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr XX/68/91 z dnia 5.11.1991r.).

Powyższe jednostki organizacyjne funkcjonują, jako jednostki budżetowe.

Ponadto, na terenie Gminy funkcjonują 2 instytucje kultury:

M. Drożdżik

- Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłoradzu – uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXVII/147/94 z dnia 28 marca 1994 roku w sprawie utworzenia instytucji kultury na terenie Gminy Miłoradz - wpisany w rejestrze gminnych instytucji kultury prowadzonym w Urzędzie Gminy w dniu 19.12.2003r. pod pozycją 1;
- Gminna Biblioteka Publiczna w Miłoradzu – uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXV/214/09 z dnia 27 czerwca 2009 roku w sprawie nadania Aktu i statutu Gminnej Bibliotece Publicznej w Miłoradzu - wpisana w rejestrze gminnych instytucji kultury prowadzonym w Urzędzie Gminy w dniu 27.06.2009r. pod pozycją 2.

Dnia 17 kwietnia 1997 roku utworzono zakład budżetowy – Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej na mocy uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr XXVII/137/97 z dnia 17 kwietnia 1997 roku.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Jak ustalono, Gmina Miłoradz nie jest uczestnikiem żadnego związku komunalnego.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy funkcjonuje 9 jednostek pomocniczych (sołectw), którymi są: Bystrze, Gnojewo, Kończewice, Mątwy Małe, Mątwy Wielkie, Miłoradz, Pogorzała Wieś, Stara Kościelnica, Stara Wisła.

Powyższe jednostki pomocnicze zostały utworzone uchwałą Gminnej Rady Narodowej w Miłoradzu Nr II/8/73 z dnia 24 lutego 1973 roku w sprawie podziału obszaru gminy na sołectwa. Statuty sołectw zostały nadane uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr V/30/2003 z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie: przyjęcia statutu sołectwa. Powyższa uchwała wprowadza jednakowy statut dla wszystkich sołectw, określający między innymi:

- zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
- zakres zadań przekazywanych przez gminę.

Statut sołectw nie określa obszaru poszczególnych jednostek pomocniczych oraz zakresu i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej.

V.K. Dziadek

1.2 Kierownictwo jednostki

1.2.1. Wójt Gminy

Wójtem Gminy Miłoradz jest Pan Tadeusz Biliński wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 5 grudnia 2010 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Miłoradzu z dnia 5.12.2010r.).

Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 14 grudnia 2010 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Miłoradz, co potwierdza protokół Nr 0052/II/10 z obrad sesji Rady Gminy Miłoradz.

W poprzedniej kadencji 2006-2010 Wójtem Gminy Miłoradz również był Pan Tadeusz Biliński wybrany w wyborach powszechnych w dniu 12 listopada 2006 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Miłoradzu z dnia 13.11.2006r.).

1.2.2. Zastępca Wójta Gminy

W Urzędzie Gminy Miłoradz nie zatrudniono osoby na stanowisku **Zastępcy Wójta Gminy**. Obowiązki Zastępcy powierzono Sekretarzowi Gminy Miłoradz.

1.2.3. Zarząd

Organem wykonawczym jest Wójt Gminy Miłoradz.

1.2.4. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Przewodniczącym Rady Gminy Miłoradz od dnia 8 grudnia 2010 roku jest Pan Tadeusz Majewski wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr I/1/10 z dnia 8 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Miłoradz od dnia 8 grudnia 2010 roku jest Pani Sylwia Grabowska, na podstawie uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr I/2/10 z dnia 8 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz.

W poprzedniej kadencji 2006-2010:

- Przewodniczącym Rady Gminy Miłoradz była Pani Katarzyna Kostrzewa-Rzoska wybrana do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr I/1/06 z dnia 21 listopada 2006 roku;
- Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Miłoradz był Pan Ryszard Bolek wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr I/2/06 z dnia 21 listopada 2006 roku.

1.2.5 Skarbnik

Skarbnikiem Gminy Miłoradz jest Pani Marzena Jendernalik powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr XXVIII/204/05 z dnia 28 października 2005 roku w sprawie: powołania Skarbnika Gminy Miłoradz.

Wójt Gminy Miłoradz w zakresie obowiązków Skarbnika Gminy z dnia 12 grudnia 2005 roku powierzył Skarbnikowi Gminy wykonywanie obowiązków między innymi w zakresie (tj. obowiązków określonych w art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz.1240 ze zm.)):

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W powyższy zakresie nie powierzono Skarbnikowi Gminy odpowiedzialności za nałożone obowiązki.

W trakcie niniejszej kontroli Aneksem do zakresu zadań i czynności z dnia 13.06.2012r. Wójt Gminy Miłoradz powierzył Skarbnikowi Gminy odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

1.2.6. Sekretarz

Sekretarzem Gminy Miłoradz jest **Pan Rajmund Kossarzecki**, powołany na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr V/25/2003 z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy Miłoradz.

Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 59/04 z dnia 25 listopada 2004 roku udzielono pełnomocnictwa Sekretarzowi Gminy Miłoradz do dokonywania czynności prawnych mających na celu utrzymanie jednostki oraz wykonywanie przez nią działań statutowych, w okresie nieobecności Wójta powyżej 30 dni, między innymi do korzystania z przywilejów i obowiązków kierownika zakładu pracy zgodnie z kodeksem pracy i przepisami szczegółowymi dotyczącymi funkcjonowania prowadzonej jednostki organizacyjnej.

W związku ze zmianą z dniem 1 stycznia 2009 roku ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), w wyniku której stosunek pracy

H.L. Drozd

sekretarza na podstawie powołania z mocy prawa został przekształcony w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (art. 53 ustawy) - wójt powiadomił pisemnie sekretarza o tej zmianie w dniu 1.01.2009r.

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr VIII/70/2011 z dnia 16 listopada 2011 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miłoradz, ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr pod pozycją z dnia 30 września 2007 roku.

Statut określa, między innymi:

- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Miłoradz,
- zasady dostępu obywateli do dokumentów Rady,
- zasady i tryb działania Komisji Rady Gminy Miłoradz, w tym Komisji Rewizyjnej.

Statut został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Miłoradz w kontrolowanym okresie określał Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 39/2009 z dnia 5 sierpnia 2009 roku w sprawie: wprowadzenia nowego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Miłoradz.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjętą w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

W roku 2011 obowiązujące w Urzędzie Gminy Miłoradz zasady rachunkowości zostały określone zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 84/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy w Miłoradzu” – wejście w życie od dnia 1.01.2011r.

Powyższe zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz zawiera następujące załączniki:

- nr 1 – ogólne zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Miłoradz,
- nr 2 – zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Miłoradz,
- nr 3 – zakładowy plan kont dla urzędu Gminy Miłoradz,
- nr 4 – wykaz ksiąg rachunkowych stosowanych w Urzędzie Gminy Miłoradz,
- nr 5 – dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów w Urzędzie Gminy Miłoradz,

M. K. Dożdżalik

Obowiązująca dokumentacja zawierała:

- plan kont dla budżetu Gminy Miłoradz oraz plan kont dla urzędu gminy i jednostek budżetowych.

W powyższych planach kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych ksiąg pozabilansowych,

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- system służący ochronie danych i ich zbiorów,
- zasady umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

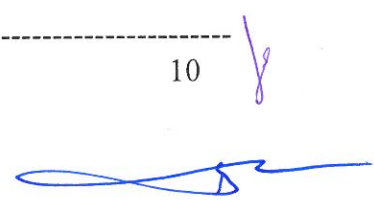
1.3.3.1. Regulamin wynagradzania pracowników

Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 23/09 z dnia 12 maja 2009 roku wprowadzono Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Miłoradzu stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia (zmiana zarządzeniem Nr 79/2010 z dnia 22.12.2010r.).

W opracowanym regulaminie określono między innymi:

- szczegółowe warunki wynagradzania,
- warunki przyznawania oraz warunki wypłacania nagród,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- świadczenia pieniężne związane z pracą,
- tabelę szczegółowych wymagań kwalifikacyjnych (załącznik nr 3 do zarządzenia),
- tabelę z minimalnymi i maksymalnymi wysokościami miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania (załącznik nr 1 do regulaminu),
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 2 do regulaminu),
- tabelę wymagań kwalifikacyjnych na poszczególnych stanowiskach (załącznik nr 3 i 4 do regulaminu).





1.3.4 Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w dokumencie zawartym w aktach roboczych kontroli oznaczonym **poz. I/I Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Dokument stanowi, informacja udzielona przez informatyka, w związku z zapytaniami inspektora kontroli.

1.3.5 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych

Obieg i kontrolę dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Miłoradz reguluje Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów, stanowiąca załącznik nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 58/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku.

W powyższej instrukcji określono, między innymi:

- rodzaje dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych z podziałem na dowody księgowe obce, zewnętrzne własne, wewnętrzne wraz z opisem dotyczącym każdego rodzaju dowodu księgowego,
- dokumenty służące do udokumentowania poszczególnych operacji gospodarczych oraz zasady ich sporządzania,
- stanowiska służbowe osób odpowiedzialnych za wykonanie poszczególnych czynności kontrolnych z podaniem rodzaju dokumentu.

1.3.6 Pełnomocnictwa

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych w oparciu o art.47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym przez Wójta Gminy Miłoradz i tak:

- dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Miłoradzu na podstawie pełnomocnictwa udzielonego zarządzeniem Nr 51/04 z dnia 15 listopada 2004 roku;
- dyrektor Szkoły Podstawowej w Kończewicach na podstawie pełnomocnictwa udzielonego zarządzeniem Nr 53/04 z dnia 15 listopada 2004 roku;
- dyrektor Gimnazjum Publicznego w Miłoradzu na podstawie pełnomocnictwa udzielonego zarządzeniem Nr 52/04 z dnia 15 listopada 2004 roku;
- dyrektor Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu na podstawie pełnomocnictwa udzielonego zarządzeniem Nr 57/04 z dnia 25 listopada 2004 roku;

- kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłoradzu na podstawie pełnomocnictwa udzielonego zarządzeniem Nr 58/04 z dnia 25 listopada 2004 roku;
- dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłoradzu na podstawie pełnomocnictwa udzielonego pismem (brak sygnatury pisma i daty sporządzenia) – sygnatura pisma w aktach osobowych B-80.

Powyższe pełnomocnictwa upoważniały między innymi do:

- dysponowania przyznanymi w budżecie gminy środkami finansowymi i planowanie ich zgodnie ze statutem jednostki – zawieranie umów lub zlecenie wykonawstwa prac niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki,
- prowadzenia całokształtu spraw związanych z zarządem powierzonych jednostce zasobów komunalnych (eksploatacja, remont, zawieranie umów najmu, dzierżawy).

1.3.7 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W kontrolowanym okresie (2010-2011) Gmina Miłoradz nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prawnym.

1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

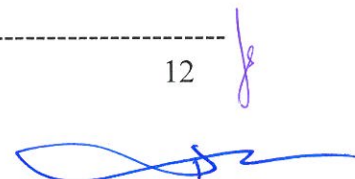
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

W Gminie Miłoradz w roku 2011 funkcjonowała komisja rewizyjna powołana uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr I/3/10 z dnia 8 grudnia 2010 roku w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej i wyboru Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej.

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Gminy Miłoradz zatwierdziła plany pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2011 uchwałą Nr IV/13/11 z dnia 22 stycznia 2011 roku w sprawie przyjęcia planów pracy Rady Gminy Miłoradz i Komisji stałych na 2011 rok – załącznik nr 5 do uchwały stanowi plan pracy Komisji Rewizyjnej, przewidujący następujące prace:

- przygotowanie absolutorium dla Wójta, wniosek do RIO – luty, marzec;
- kontrola wykonania uchwał I kwartału 2011 roku – kwiecień;
- kontrola szkół – maj, czerwiec;
- opinia wykonania budżetu za I półrocze 2011 – sierpień;
- kontrola GOKiS-u – wrzesień;
- opracowanie planu pracy na 2012 rok – listopad;
- podsumowanie roku 2011 – grudzień;
- kontrole zlecone przez Radę Gminy Miłoradz – cały rok;

Kat. Działale



- rozpatrywanie skarg – cały rok.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Komisja Rewizyjna w 2011 roku przeprowadziła następujące kontrole (prace):

- dokonała kontroli jednostek oświatowych: Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu, Zespół Szkolno-Przedszkolnego w Miłoradzu w zakresie pozyskiwania przez placówki środków pozabudżetowych, wykorzystywania środków budżetowych, zapotrzebowania jednostek na następne lata, współpraca z Gminą oraz przygotowania do termomodernizacji placówek – protokoły z dnia 17.05.2011r.,
- dokonała kontroli w Szkole Podstawowej w Kończewicach w zakresie sprawdzenia wydatkowania środków budżetowych, pozyskiwania, starania kontrolowanej jednostki o środki unijne, przygotowania do termomodernizacji wraz z bieżącymi remontami i potrzebami szkoły – protokół z dnia 25.05.2011r.,
- dokonała kontroli w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Miłoradzu w zakresie pozyskiwania środków unijnych oraz kontrola wydatków ze środków budżetowych w tym wydatki na świetlice z wykazem prac poszczególnych świetlic – protokół z dnia 28.09.2011r.

Wyniki kontroli przedstawiono w sporządzonych protokołach podpisanych przez przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i jej składu osobowego.

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu

W §15 punktu III „Zadania Wójta Gminy, Sekretarza i Skarbnika Gminy„ zapisano między innymi, że „Skarbnik w szczególności realizuje zadania wynikające z uchwał Rady Gminy oraz przepisów o finansach publicznych, w tym dokonuje kontroli finansowej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy”.

Przeprowadzone kontrole przez skarbnika Gminy w kontrolowanym okresie (2011 rok) opisano w punkcie 1.4.6 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach, niniejszego protokołu z kontroli.

1.4.3 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Urząd Gminy Miłoradz w kontrolowanym okresie (rok 2011) posiadał opracowaną instrukcję, o której mowa w art. 15a ust.2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2003r., Nr 153, poz. 1505 ze zm.) wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 61/2004

z dnia 6 grudnia 2004 roku w sprawie: przyjęcia instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Gminie Miłoradz.

1.4.4 Oświadczenie o stanie majątkowym (terminowości ich złożenia)

Informacje w powyższym zakresie złożone przez Wójta Gminy Miłoradz oraz Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz stanowią dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony **pozycją I/2 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Z powyższej informacji wynika, że oświadczenie majątkowe za rok 2011 Wójt Gminy Miłoradz i Przewodniczący Rady Gminy złożyli do dnia 30.04.2012r. Oświadczenia przedstawione przez pracowników jak i radnych zostały złożone w terminie do dnia 30 kwietnia 2012 roku.

1.4.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

Zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych związanych z realizacją poszczególnych projektów (realizacja w latach 2011-2012) współfinansowanych ze środków UE zostały opracowane oddzielnie dla każdego realizowanego projektu, i tak:

- Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 37/2011 z dnia 19 września 2011 roku w sprawie planu kont dla projektu nr POIG.08.03.00-22-154/10 „Cyfrowo połączeni – e-Inclusion na terenie Gminy Miłoradz – II edycja” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 53/2011 z dnia 25 listopada 2011 roku w sprawie planu kont dla projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-328/11-00 „Dać szansę” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 54/2011 z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie planu kont dla projektu nr 00161-6922-UM1100216/10 „Dom Pielgrzyma – stworzenie bazy turystycznej przy Sanktuarium Błogosławionej Doroty w Małowach Wielkich w Gminie Miłoradz” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 55/2011 z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie planu kont dla projektu nr UDA-RPPM.05.05.00-00-010/09-00 „Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w gminie wiejskiej Miłoradz” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 56/2011 z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie planu kont dla projektu nr 00182-6930-UM1140398/10 „Zmieniamy się na lepsze –

stworzenie terenów sportowo-rekreacyjnych wraz z kąpieliskami i przystanią dla małych jednostek wodnych” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,

- Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 57/2011 z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie planu kont dla projektu nr 00290-6930-UM1140694/11 „Oznakowanie miejsc i obiektów zabytkowych i przyrodniczych stanowiących atrakcje turystyczne na terenie Gminy Miłoradz” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 58/2011 z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie planu kont dla projektu nr UDA-RPPM.09.02.00-00-007/10-00 „Poprawa dostępu i jakości podstawowych usług medycznych poprzez rozbudowę i przebudowę oraz doposażenie obiektów ośrodka zdrowia w Miłoradzu” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 24/2012 z dnia 2 maja 2012 roku w sprawie planu kont dla projektu nr 00100-6921-UM1100167/11 „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Bystrze w gminie wiejskiej Miłoradz” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 25/2012 z dnia 2 maja 2012 roku w sprawie planu kont dla projektu nr 00126-6930-UM1130154/11 „Stworzenie infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej w centrum wsi Kończewice” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.

W zarządzeniach tych wprowadzono plan kont dla poszczególnego projektu oraz procedury kontroli finansowej (nadzór finansowo-księgowy sprawuje Skarbnik Gminy) – załącznik nr 1 do zarządzeń. Opisano również, jakimi dokumentami są dowody księgowe zewnętrzne i wewnętrzne.

Pozostałe sprawy nie objęte powyższymi zarządzeniami zostały uregulowane odrębnie w Zarządzeniach Wójta Gminy Miłoradz:

- Nr 58/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz,
- Nr 84/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia „Zasad rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy Miłoradz”.

1.4.6 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach

Ustalono, że Wójt Gminy Miłoradz Zarządzeniem Nr 30/2010 z dnia 8 czerwca 2010 roku określił zasady przeprowadzania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz koordynację kontroli zarządczej stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.





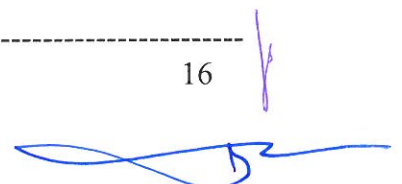
Zgodnie z zapisem §3 Zarządzenia Nr 30/2010 – „Każdy dyrektor i kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Miłoradz zobowiązany jest do opracowania w formie pisemnej i stałego uaktualnienia procedur finansowych i procedur około finansowych”. I tak:

- ❖ dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Miłoradzu zarządzeniem Nr 2/2010 z dnia 8 czerwca 2010 roku w sprawie: ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej;
- ❖ p.o. dyrektora Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu zarządzeniem Nr 2/2010 z dnia 6 lipca 2010 roku w sprawie wprowadzenie w Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu systemu kontroli zarządczej;
- ❖ dyrektor Szkoły Podstawowej w Kończewicach zarządzeniem Nr 15/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej w Kończewicach;
- ❖ dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłoradzu zarządzeniem Nr 25/2010 z dnia 5 września 2010 roku w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej;
- ❖ kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłoradzu zarządzeniem Nr 1/2011 z dnia 10 stycznia 2011 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia Kontroli Zarządczej w Gminnym Ośrodku Pomocy społecznej w Miłoradzu oraz zasady jej koordynacji;
- ❖ dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Miłoradzu zarządzeniem Nr 32/III/2011 z dnia 13 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zintegrowanego systemu kontroli zarządczej oraz ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej;
- ❖ dyrektor Gimnazjum Publicznego w Miłoradzu zarządzeniem Nr 24/2010/2011 z dnia 14 kwietnia 2011 roku w sprawie: kontroli zarządczej w Gimnazjum Publicznym im. Janusza Korczaka w Miłoradzu.

W powyższych zarządzeniach kierownicy i dyrektorzy jednostek zawarli również procedury zarządzania ryzykiem.

Zgodnie z §12 Zarządzenia Nr 30/2010 – w urzędzie opracowany jest roczny plan kontroli, zatwierdzony przez Wójta i zawierający planowane czynności kontrolne. W dniu 5 stycznia 2011 roku Wójt Gminy Miłoradz zatwierdził plan kontroli wewnętrznej na 2011 rok (również został zatwierdzony plan kontroli na 2012 rok – 9 stycznia 2012 roku). Wykonanie kontroli powierzono Skarbnikowi Gminy, Sekretarzowi Gminy, Kierownikowi Referatu Rozwoju i inspektorowi ds. budownictwa (w roku 2010 nie sporządzono i nie zatwierdzono rocznego planu kontroli).





Na podstawie zatwierzonego planu kontroli (2011 rok) przeprowadzono następujące kontrole:

- ❖ Sekretarz Gminy Pan Rajmund Kossarzecki przeprowadził kontrolę w dniu 30 maja 2011 roku w Urzędzie Gminy Miłoradz w zakresie wykorzystania urlopów i zakresu przyznawania środków BHP dla pracowników urzędu;
- ❖ Kierownik Referatu Rozwoju Pan Emil Jędrzejewski przeprowadził kontrolę w dniu 9 września 2011 roku w Urzędzie Gminy Miłoradz w zakresie kontroli zawartych umów na dzierżawę działek gminnych w 2011 roku (w protokole ustalono między innymi, że w wyniku ogłoszenia o przetargu nieograniczonym ustnym na dzierżawę działek stanowiących mienie Gminy Miłoradz z dnia 26.07.2011r. do dzierżawy na okres 3 lat (od dnia 1.09.2011r. do dnia 31.08.2014r.) przeznaczono między innymi działkę 1/2 o powierzchni 2,26 ha – RIIIa -1,14 ha, RIIIa – 0,59 ha i RIVa -0,53 ha. W wyniku kontroli stwierdzono, że dwie osoby dzierżawią już część działki w wielkości 0,51 ha RIIIa – do dnia 31.08.2012r. i wielkości 0,50 ha RIIIa – do dnia 31.08.2013r. – w związku z czym w razie podpisania umowy dzierżawy obszar tej działki o powierzchni łącznej 1,01 ha RIIIa posiadałoby dwóch dzierżawców. Ponadto w ogłoszeniu podano RIIIa jako 0,59 ha co świadczy o błędzie również z określeniem klas ziemi);
- ❖ Inspektor ds. budownictwa Pan Jerzy Balik przeprowadził kontrolę w dniach 12-14 września 2011 roku w miejscowości Małowy Małe i Bystrze w zakresie kontroli wywozu nieczystości płynnych (zbiorniki bezodpływowe - szamba);
- ❖ Skarbnik Gminy Pani Marzena Jendernalik przeprowadziła kontrolę w dniu 16 grudnia 2011 roku w Urzędzie Gminy Miłoradz w zakresie podatku od nieruchomości od osób, które założyły w roku 2011 działalność gospodarczą.

W dniu 30 grudnia 2011 roku Wójt Gminy Miłoradz zarządzeniem Nr 66/2011 wprowadził procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Miłoradzu.

Zgodnie z §9 Zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz zapisano:

- ust.1 – „Identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonuje się raz w roku w terminie do 31 stycznia”,
- ust.2 – „Na podstawie dokonanej identyfikacji i oceny ryzyka oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku, kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy wypełniają „Arkusze identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku”, zwane dalej „arkuszami”, według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia”.

KK: Drosdzik

- ust.3 – „Odnotowania w arkuszach wymagają wszystkie zidentyfikowane ryzyka, natomiast dla ryzyka przekraczającego akceptowany poziom ryzyka (ryzyka poważne i umiarkowane) należy podać planowane metody ograniczania go do akceptowanego poziomu”;
- ust.4 – „Arkusze przedkładane są Sekretarzowi Gminy w terminie wskazanym w ust.1”;
- ust.5 – „Sekretarz Gminy w terminie do 15 lutego każdego roku sporządza zbiorczy raport identyfikacji ryzyka przekraczających akceptowany poziom ryzyka (ryzyko poważne i umiarkowane) oraz planowane metody ograniczania go do akceptowanego poziomu i przedstawia go wraz z kserokopią zatwierdzonych arkuszy Wójtowi”.

Do dnia 31 stycznia 2012 roku dokonano identyfikacji i oceny ryzyka na „Arkuszach identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku” (według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 66/2011). Arkusze przedłożyli:

- Sekretarz Gminy,
- Kierownik Referatu Rozwoju,
- Skarbnik Gminy.

Do dnia 15 lutego 2012 roku Sekretarz Gminy sporządził zbiorczy raport identyfikacji ryzyka przekraczających akceptowany poziom ryzyka i przedstawił go wraz z kserokopiami zatwierdzonych arkuszy Wójtowi Gminy Miłoradz.

1.4.7 Audyt wewnętrzny

Jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.5 Kontrole zewnętrzne

W okresie od 5 grudnia 2008 roku (to jest od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO) do dnia 1 czerwca 2012 roku przeprowadzone zostały następujące kontrole dotyczące gospodarki finansowej Gminy Miłoradz:

- w dniach od 6.01.2009r. do 12.01.2009r. - kontrola przeprowadzona przez inspektora ZUS Oddział w Gdańsku w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat; ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu; prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalno - rentowe; prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych,

V. Dziojad

- w dniach od 6.05. do 19.05.2010r. – kontrola przeprowadzona przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2009 roku w następujących rozdziałach i paragrafach: 01095 §2010, 85212 §2010, 85214 §2010 i 2030 oraz 85415 §2030;
- w dniach od 20.07. do 24.09.2010r. – kontrola przeprowadzona przez specjalistę kontroli państwowej z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Gdańsku w zakresie kontroli inwestycji samorządu terytorialnego z uwzględnieniem projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej (projekty z lat 2004-2007).

Ponadto ustalono, że protokół z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miłoradz przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach 30.07.2008r. – 5.12.2008r. został opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miłoradz w dniu 15.12.2008r.

II. Wykonywanie budżetu

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1.1. Gospodarka kasowa

Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w latach 2010-2011 zostały określone zarządzeniami Wójta Gminy Miłoradz:

- nr 59/2006 z 29.12.2006r. w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz (instrukcja kasowa stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia);
- nr 60/2006 z 29.12.2006r. w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz (zarządzeniem wprowadzono instrukcję ewidencji i poboru podatków i opłat, w tym kasowej obsługi podatków i opłat).

Powyższe zarządzenia regulują, między innymi:

- warunki dotyczące pomieszczenia kasowego, ochrony kasy, transportu środków pieniężnych,
- wymagania dotyczące stanowiska kasjera,
- dokumentację kasową i zasady jej sporządzania,
- zasady kontroli kasy.

Operacje gotówkowe dokonywane w kasie Urzędu Gminy Miłoradz ujmowane są w raportach kasowych sporządzanych odrębnie dla obrotów z tytułu dochodów, wydatków oraz sum depozytowych.

K.L. Dziadul