

PROTOKÓŁ
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
gospodarki finansowej Gminy Radków
przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy
Rynek 1
57 – 420 Radków

Numer statystyczny Gminy – 000529893

Kontrolę przeprowadzili:

- Ewa Waśniowska, starszy inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, działająca na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 117 z 8 lipca 2008 r., w okresie od 28 lipca 2008 r. do 17 października 2008 r., z wyłączeniem od 18 sierpnia do 5 września 2008 r., od 10 do 19 września 2008 r.;
- Rafał Głuszek, starszy inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, działający na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 118 z 8 lipca 2008 r., w okresie od 28 lipca 2008 r. do 17 października 2008 r., z wyłączeniem 15 września 2008 r., 8 października 2008 r.;
- Izabela Motowilczuk, główny inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, działająca na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 119 z 8 lipca 2008 r., w okresie od 5 sierpnia 2008 r. do 28 sierpnia 2008 r., z wyłączeniem 4,6, 29 sierpnia 2008 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy za okres od 1 stycznia 2007 r. do 31 marca 2008 r. oraz wykonanie zaleceń przekazanych Gminie przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem nr WK.660/330/K-32/04 z 15 grudnia 2004 r.

Dane zawarte w **załącznikach nr: III/9, III/10, IV/10, IV/11, IV/13** w zakresie nazwisk, adresów i kwot należności i zobowiązań oraz wynagrodzeń osób fizycznych i prawnych objęte są ochroną na podstawie przepisów art. 23 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.).

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.....	str.1
II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.....	str.7
III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.....	str.7
IV. Wykonanie budżetu.....	str.21
V. Mienie komunalne.....	str.46
VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.....	str.57
VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.....	str.58

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne

- Burmistrzem Gminy jest pan Jan Karol Bednarczyk, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 12 listopada 2006 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem wydanym przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Radkowie z 13 listopada 2006 r.; pan Jan Karol Bednarczyk pełnił funkcję Burmistrza również w poprzedniej kadencji;
- Zastępcą Burmistrza jest od 19 listopada 2002 r. pani Lidia Jagódka, powołana Zarządzeniem Burmistrza nr 1/2002 z 19 listopada 2002 r., pełniła funkcję również w poprzedniej kadencji;
- Skarbnikiem Gminy jest od 10 września 2001 r. pani Marlena Rogus, powołana przez Radę Miejską uchwałą nr VIII/40/01 z 6 września 2001 r.;
- Sekretarzem Gminy jest od 31 stycznia 2007 r. pani Joanna Rakowska, powołana uchwałą Rady Miejskiej nr V/28/2007 z 31 stycznia 2007 r.;
- Przewodniczącym Rady Miejskiej jest od 23 listopada 2006 r. pan Marian Gancarski, wybrany przez Radę Miejską uchwałą nr I/1/2006 z 23 listopada 2006 r.;
- Wiceprzewodniczącym Rady Miejskiej jest od 23 listopada 2006 r. pani Czesława Jarzyńska, wybrana przez Radę Miejską uchwałą nr I/2/2006 z 23 listopada 2006 r.

2. Wewnętrzne regulacje prawne

Organizację Gminy w okresie objętym kontrolą regulował Statut nadany przez Radę Miejską uchwałą nr IV/17/2002 z 21 grudnia 2002 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Radków (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego nr 12, poz. 306), ze zmianami wynikającymi z uchwał: nr XIX/100/2008 z 31 stycznia 2008 r. (opublikowanej w Dz. Urz. Woj. Doln. oraz Nr 72, poz. 887) oraz nr XXIII/125/2008 z 30 kwietnia 2008 r. (opublikowanej w Dz. Urz. Woj. Doln. nr 173, poz. 1951).

Zasady organizacji i funkcjonowania Urzędu Miasta i Gminy określał Regulamin Organizacyjny Urzędu wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza nr 53/04 z 29 czerwca 2004 r., ze zmianami wynikającymi z Zarządzeń nr 17/05 z 1 lutego 2005 r.; nr 129/05 z 31 października 2005 r.; nr 142/05 z 29 grudnia 2005 r.; nr 32/06 z 3 kwietnia 2006 r.; 81/06 z 14 sierpnia 2006 r.; 99/06 z 29 września 2006 r.; 119/06 z 29 grudnia 2006 r.; 31/07 z 26 lutego 2007 r.; 71/07 z 3 lipca 2007 r.; 110/07 z 8 listopada 2007 r.; 112/07 z 26 listopada 2007 r.; nr 10/08 z 12 lutego 2008 r. oraz wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy nr 50/08 z dnia 26 czerwca 2008 r.

Pod rządami ww. Regulaminu z 2008 r. strukturę wewnętrzną Urzędu tworzyły: Kierownictwo Urzędu: Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy; Komórki organizacyjne Urzędu (referaty, jednoosobowe stanowiska pracy): Urząd Stanu Cywilnego; Referat Organizacyjno - Administracyjny; Referat Finansowo - Budżetowy; Referat Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami; Referat Spraw Społecznych i Obywatelskich; Referat Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki; Referat Bezpieczeństwa Publicznego; Pion Ochrony; Straż Miejska; Radca Prawny; Stanowisko ds. Gospodarki Komunalnej i Utrzymania Dróg; Stanowisko ds. Zamówień Publicznych; Stanowisko ds. Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska; Stanowisko ds. Inwestycji, Budownictwa i Nadzoru Budowlanego; Stanowisko ds. Melioracji; Stanowisko ds. Rolnictwa i Integracji Środowisk Wiejskich; Stanowisko ds. Współpracy Transgranicznej, Turystyki i Promocji; Stanowisko ds. Analiz, Programowania Inwestycyjnego. W Regulaminie dokonano podziału kompetencji Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika oraz Sekretarza. W Regulaminie określono limity wielkości zatrudnienia w poszczególnych komórkach organizacyjnych Urzędu.

Zarządzeniem Nr 3/91 Burmistrz Miasta i Gminy wprowadził 20 grudnia 1991 r. Regulamin Premiowania pracowników technicznych i obsługi zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy w Radkowie. Zmiany do regulaminu zostały wprowadzone aneksem (bez numeru) z dniem 1 grudnia 1992 r.

Burmistrz wprowadził do stosowania w Urzędzie Miasta i Gminy instrukcję postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwom, o których mowa w art. 299 Kodeksu Karnego, w trybie art. 15a ust. 2 ustawy z 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r., Nr 153, poz. 1505 ze zm.) Postanowieniem nr 6/05 z 18 stycznia 2005 r. Funkcja koordynatora ds. współpracy z GIIF została powierzona Inspektorowi ds. rozliczeń funduszy Unii Europejskiej.

Zadania Gminy realizowało wg stanu na 31 marca 2008 r. siedem jednostek organizacyjnych działających w formie jednostek budżetowych: Urząd Miasta i Gminy, Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Ścinawce Średniej, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wambierzycach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ścinawce Dolnej, Gimnazjum im. Mikołaja Kopernika w Radkowie, Publiczna Szkoła Podstawowa W Radkowie; dwa zakłady budżetowe: Gminne Zakłady Użyteczności Publicznej w Radkowie i Gminne Przedszkole Publiczne z Grupą Żłobkową w Radkowie. Poza tym funkcjonowały dwie instytucje kultury: Gminne Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Radkowie, Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Radków im. Karola Estreichera. Przy gminnych jednostkach budżetowych nie utworzono gospodarstw pomocniczych. Rachunki dochodów własnych nie zostały również utworzone przy gminnych jednostkach budżetowych. W Gminie funkcjonował Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Wykaz funkcjonujących w Gminie jednostek organizacyjnych wraz ze wskazaniem formy organizacyjnej przedstawiono w **załączniku nr I/1** do protokołu kontroli.

W Gminie funkcjonowało 11 jednostek pomocniczych – sołectw: Ścinawka Średnia, Ścinawka Dolna, Ścinawka Górna, Tłumaczów, Wambierzyce, Ratno Dolne, Ratno Górne, Suszyna, Rasków, Karłów-Pasterka, Gajów - wymienionych w § 4 Statutu Gminy. Rada Miejska nadała sołectwom statuty uchwałą nr XXII/145/96 z 25 kwietnia 1996 r. Jednostkom pomocniczym zostały przekazane w bezpłatne użyczenie 3 sale w budynkach Ratno Dolne 57, Rasków 4a, Suszyna 36a na cele związane z działalnością Rad Sołeckich, na podstawie Umowy Użyczenia zawartej w dniu 1 lipca 2007 r. pomiędzy Zarządcą - Gminnymi Zakładami Użyteczności Publicznej w Radkowie a Urzędem Gminy w Radkowie – kserokopia umowy użyczenia stanowi **załącznik nr I/2** do protokołu kontroli.

W § 10 Statutu Gminy zapisano, że „jednostki pomocnicze prowadzą gospodarkę finansową w ramach budżetu gminy. Jednostki pomocnicze Gminy samodzielnie gospodarują środkami wydzielonymi do ich dyspozycji, przeznaczając te środki na realizację zadań spoczywających na tych jednostkach. Rada uchwała corocznie załącznik do uchwały budżetowej, określający wydatki jednostek pomocniczych w układzie działów lub rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Jednostki pomocnicze decydując o przeznaczeniu tych środków obowiązane są do przestrzegania podziału wynikającego z załącznika do budżetu Gminy. Środki finansowe przekazywane są na odrębne rachunki bankowe otwierane dla poszczególnych jednostek pomocniczych. Jako osoby upoważnione do dysponowania środkami zgromadzonymi na poszczególnych rachunkach wskazuje się w umowach rachunków bankowych każdorazowego przewodniczącego organu wykonawczego danej jednostki pomocniczej”. W każdym ze statutów sołectw w § 29 – Gospodarka finansowa sołectwa określone zostały zasady jej prowadzenia jednak nie mające potwierdzenia w praktyce. W poszczególnych statutach zapisano w § 29.2, że „sołectwo samodzielnie prowadzi własną gospodarkę finansową na podstawie rocznego planu finansowo-rzeczowego. Plan rzeczowo-finansowy sołectwa podlega zatwierdzeniu przez Radę Miejską w terminie do końca roku poprzedzającego rok budżetowy - § 30.2. Księgowość dochodów i wydatków sołectwa prowadzi Urząd Miasta i Gminy”. Jak ustalono w trakcie kontroli sołectwa w okresie objętym kontrolą nie prowadziły własnej gospodarki finansowej, nie sporządzały planów finansowych, nie były otwierane dla poszczególnych jednostek pomocniczych odrębne rachunki bankowe. Wydatki sołectw realizowane były w ramach budżetu gminy.

Burmistrz Miasta udzielił upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych w zakresie:

1. indywidualnych spraw z zakresu pomocy społecznej – Zarządzenie nr 34/04 z 20 maja 2004 r. (okres obowiązywania do 30 września 2008 r.), od dnia 1 października 2008 r. do załatwiania spraw i wydawania decyzji administracyjnych w zakresie potwierdzenia prawa do świadczeń opieki zdrowotnej – Zarządzenie nr 85/08 z 1 października 2008 r. - Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Radkowie z/s w Ścinawce Średniej;
2. prowadzenia postępowań i wydawania decyzji w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego – Zarządzenie nr 65/08 z 4 sierpnia 2008 r. - Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Radkowie z/s w Ścinawce Średniej;
3. wydawania decyzji administracyjnych w sprawach dodatku mieszkaniowego – Zarządzenie nr 86/08 z 1 października 2008 r. Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Radkowie z/s w Ścinawce Średniej;
4. przyznawania dodatków mieszkaniowych (w razie nieobecności Kierownika) – nr 45/04 z 25 czerwca 2004 r. - St. Inspektorowi ds. dodatków mieszkaniowych (cofnięte z dniem 28 grudnia 2007 r.);
5. świadczeń rodzinnych (w razie nieobecności Kierownika OPS) – zarządzenie nr 43/04 z 24 czerwca 2004 r. - St. Inspektorowi ds. zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych (cofnięte z dniem 28 grudnia 2007 r.);
6. nakładania grzywien w drodze mandatu karnego na terenie Gminy Radków za wykroczenia określone w § 2.1 pkt 1-8 rozporządzenia Ministra spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 listopada 2003 r. i nr 65-69/2008 z 26 marca 2008 r.- Strażnikom Straży Miejskiej;
7. spraw podatkowych – nr 20/07 z 1 lutego 2007 r., nr 27/08 z 7 lutego 2008 r. - Skarbnikowi Gminy (podpisywania decyzji administracyjnych w sprawie wymiaru podatków lokalnych.
8. realizacji projektu systemowego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytetu VII Promocja integracji społecznej – nr 39/2008 z 22 lutego 2008 r. - Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Radkowie z/s w Ścinawce Średniej.

Burmistrz Miasta udzielił pełnomocnictw do wykonywania czynności cywilno – prawnych w zakresie nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości komunalnych ograniczonymi prawami rzeczowymi - Zastępcy Burmistrza, Kierownikowi Referatu Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami. Do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Ośrodka Pomocy Społecznej w granicach zwykłego zarządu – Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Radkowie z/s w Ścinawce Średniej. Rada Miejska w Radkowie na podstawie Uchwały Nr XLVIII/405/06 z 27 stycznia 2007 r. udzieliła Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej pełnomocnictwa do wydawania decyzji w sprawie potwierdzenia prawa do świadczeń opieki zdrowotnej w trybie ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (uchylona uchwałą Nr XXVIII/153/08 Rady Miejskiej z 30 września 2008 r.).

Skarbnik Gminy nie udzielił żadnemu pracownikowi upoważnienia do kontrasygnowania umów mogących powodować powstanie po stronie gminy zobowiązań pieniężnych.

W okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 marca 2008 r. w Gminie przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne:

- prawidłowość realizacji projektu EG/2005/001/34 pn. „Integracja transgraniczna poprzez umacnianie partnerstw w regionie radkowsko-polickim” – Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Glacensis Kłodzko;
- prawidłowość rozliczeń z ZUS w zakresie: obliczania, potrącania, opłacania składek i wpłat do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego; ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych, wypłacanie świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu – Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Wałbrzychu;
- realizacji projektu pn. „Udostępnienie profesjonalnych tras narciarstwa biegowego na terenie Parku Narodowego Gór Stołowych motorem rozwoju przedsiębiorczości na pograniczu radkowsko-polickim” - Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu Biuro Zarządzania Funduszami Europejskimi;
- prawidłowości rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych – prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat do których pobierania zobowiązany jest Zakład; ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego; prawidłowość i terminowość opracowania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz ustalenie kapitału początkowego; zgłaszania danych do celów ubezpieczenia – Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Wałbrzychu Wydział Kontroli Płatników Składek ;
- w zakresie gospodarki odpadami dotyczy nieczynnego składowiska odpadów w Radkowie – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska Delegatura Wałbrzych;
- realizacji zadań obronnych – Starosta Kłodzki;
- organizacji i sposobu załatwiania skarg i wniosków w trybie KPA oraz prowadzenia zbioru przepisów gminnych - Wojewoda Dolnośląski

Realizacja zaleceń pokontrolnych przekazanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu pismem nr WK.660/330/K-32/04 z 15 grudnia 2004 r.

Wyniki w zakresie tej kontroli omówiono w poszczególnych rozdziałach protokołu, odnosząc się jedynie do przypadków ich niewykonania.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

W § 28 i 29 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego wyodrębniono pion finansowy – Referat Finansowy; w § 12, 28 i 29 określono zadania Skarbnika Gminy i Referatu Finansowego.

Burmistrz Miasta i Gminy nie powierzył Skarbnikowi Gminy pani Marlenie Rogus na piśmie obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości określonych w ustawie o rachunkowości oraz obowiązków w zakresie sprawowania kontroli wewnętrznej i zewnętrznej zgodnie z ustawą o finansach publicznych. Zakres czynności z dnia 14 września 2001 r., w którym Skarbnik Gminy potwierdziła podpisem przyjęcie obowiązków zawiera jedynie zapis - prowadzenie rachunkowości urzędu (punkt IV.3) oraz wykonywanie postanowień ustaw w zakresie (...) finansów publicznych (punkt IV.12 obowiązki szczegółowe).

Skarbnik Gminy pani Marlena Rogus spełniała wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zakresie obywatelstwa, wykształcenia, stażu pracy i niekaralności.

Pracownicy Referatu Finansowego posiadali zakresy czynności. W zakresach nie wskazano imiennie osób zobowiązanych do sprawowania zastępstw w razie nieobecności poszczególnych pracowników.

Procedury obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych zostały określone przez Burmistrza Miasta i Gminy:

- Postanowieniem nr 29/06 z 5 czerwca 2006 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Instrukcji dotyczącej Zasad sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, ze zmianami wprowadzonymi Postanowieniami: nr 50/07 z 3 lipca 2007 r., nr 52/07 z 23 lipca 2007 r., nr 33/08 z 24 lipca 2008 r.;
- Postanowieniem nr 30/06 z 5 czerwca 2006 r. w sprawie wyznaczenia osób upoważnionych do zatwierdzania, kontroli formalno-rachunkowej oraz kontroli merytorycznej dowodów księgowych ze zmianami wynikającymi z Postanowienia nr 9/07 z 1 lutego 2007 r. i nr 5/08 z 15 stycznia 2008 r.;

- Postanowieniem nr 7/05 z 19 stycznia 2005 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Miasta i Gminy ze zmianą wprowadzoną Postanowieniem nr 23/08 z 5 czerwca 2008 r.;
- Postanowieniem nr 14/04 z 3 marca 2004 r. w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Radkowie, ze zmianami wynikającymi z Postanowienia nr 51/04 z 2 września 2004 r. i nr 4/05 z 12 stycznia 2005 r. Nowe opracowanie w zakresie gospodarki kasowej wprowadzono do stosowania Postanowieniem nr 49/08 Burmistrza Miasta i Gminy z 3 października 2008 r. - Instrukcję gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Radkowie;
- Postanowieniem nr 73/06 z 12 października 2006 r. w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie ze zmianami wprowadzonymi Postanowieniem nr 82/06 z 31 października 2006 r., nr 95/07 z 31 grudnia 2007 r.;
- Postanowieniem nr 30/04 z 25 maja 2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy w Radkowie, ze zmianami wynikającymi z Postanowienia nr 53/04 z 2 września 2004 r., nr 8/07 z 1 lutego 2007 r.;

Wyniki kontroli w zakresie zgodności ww. instrukcji z obowiązującymi przepisami, dostosowania do potrzeb jednostki oraz ich przestrzegania zostały omówione w odpowiednich rozdziałach protokołu, w odniesieniu jedynie do przypadków nieprawidłowych.

Referat Finansowo - Budżetowy Urzędu Miasta i Gminy w Radkowie prowadził w kontrolowanym okresie obsługę finansową, księgową i w zakresie sprawozdawczości gminnych jednostek organizacyjnych oświaty i instytucji kultury pn. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Radków im. Karola Estreichera na podstawie upoważnień udzielonych Burmistrzowi Miasta i Gminy panu Janowi Bednarczykowi przez Dyrektorów jednostek oświaty i Biblioteki Publicznej im. Karola Estreichera w Radkowie. Upoważnienia dotyczą wykonywania obowiązków w zakresie gospodarki finansowej poszczególnych jednostek i udzielone zostały na czas pełnienia funkcji Burmistrza. Upoważnienie do wykonywania obowiązków w zakresie gospodarki finansowej tych jednostek otrzymała na czas pełnienia funkcji również Skarbnik Gminy pani Marlena Rogus. W upoważnieniach nie zostało dokładnie wskazane, które obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości zostały przez dyrektorów poszczególnych jednostek powierzone do wykonywania Burmistrzowi Miasta czy Skarbnikowi Gminy. Kserokopie upoważnienia dla Burmistrza Miasta i Gminy i Skarbnika Gminy z dnia 31 marca 2005 r. Dyrektora Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków im. Karola Estreichera (**załącznik nr I/3**), Zarządzenia Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Radkowie z 1.07.2003 r. w sprawie udzielenia upoważnienia dla Burmistrza Miasta i Gminy i Skarbnika Gminy (**załącznik nr I/4**), Zarządzenia Dyrektora Gimnazjum w Ścinawce Średniej z dnia 1.07.2003 r. w sprawie upoważnienia dla Burmistrza Miasta i Gminy Radków i Skarbnika Gminy stanowi **załącznik nr I/5** do protokołu kontroli. Protokolarne przejście przez Urząd Miasta i Gminy ewidencji finansowo-księgowej Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków im. K. Estreichera nastąpiło 20 kwietnia 2005 r. (Protokół z dnia 20.04.2005 r.).

W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywały dokumentacje opisujące przyjęte zasady rachunkowości (dalej nazywane w skrócie ZZRIPK) w okresie od 11 października 2005 r. - Postanowienie Burmistrza Miasta i Gminy Nr 54/05 z 11 października 2005 r. w sprawie: wprowadzonych zakładowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy, jednostek budżetowych oraz instytucji kultury (ze zmianami wynikającymi z Postanowień: nr 26/06 z 8 maja 2006 r., nr 36/06 z 24 lipca 2006 r., nr 102/06 z 29 grudnia 2006 r., nr 10/07 z 13 lutego 2007 r., nr 76/07 z 30 października 2007 r., nr 96/07 z 31 grudnia 2007 r., nr 24/08 z 11 czerwca 2008 r. w sprawie zmian do zakładowego planu kont). Wykaz kont dla instytucji kultury zawiera Załącznik Nr 3 do ZZRIPK (okres obowiązywania do 28.12.2006 r.). Postanowieniem Burmistrza z 29 grudnia 2006 r. wykaz kont dla instytucji kultury zawarto w Załączniku Nr 1 do ww. dokumentacji.

Zakładowy Plan Kont dla budżetu gminy, jednostek budżetowych oraz instytucji kultury wprowadzony został do stosowania przez Burmistrza Miasta i Gminy. Dyrektorzy Gminnych jednostek oświatowych i instytucji kultury nie poświadczyli faktu wprowadzenia do stosowania ww. uregulowań. Zasady ujęte w powołanym opracowaniu stosowane były przez Referat Finansowo-Budżetowy do prowadzenia ewidencji księgowej jednostek oświaty: Zespołu Szkół w Ścinawce Średniej od 1.09.2007 r.; Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Ścinawce Średniej; Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wambierzycach; Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ścinawce Dolnej; Gimnazjum im. M. Kopernika w Radkowie; Publicznej Szkoły Podstawowej w Radkowie) oraz instytucji kultury - Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków im. K. Estreichera. Żadna z wyszczególnio-

nych wyżej jednostek nie posiadała instrukcji regulujących ich gospodarkę finansową. W przepisach wewnętrznych określających zasady gospodarki finansowej Urzędu nie zawarto uregulowań dotyczących jednostek oświatowych i instytucji kultury w zakresie ich gospodarki finansowej. Na podstawie art 8 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolująca przyjęła od Skarbnika Gminy wyjaśnienie w sprawie braku uregulowań dotyczących zasad prowadzenia gospodarki finansowej jednostek oświatowych i instytucji kultury – Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków, które stanowi załącznik nr I/6 do niniejszego protokołu. Wyjaśniła w nim, że gospodarka finansowa jednostek oświatowych i instytucji kultury prowadzona jest według tych samych zasad, które zostały uregulowane dla Urzędu Miasta i Gminy w Radkowie w formie postanowień Burmistrza. W przedmiotowych przepisach zabrakło jednak określenia, iż dotyczą one również gospodarki finansowej placówek oświatowych i instytucji kultury dla których ewidencja prowadzona jest w UMiG. Stosowne zapisy, jak oświadczyła Skarbnik Gminy zostaną niezwłocznie uzupełnione. Wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Burmistrz nałożył na pracowników Referatu Finansowego zakresami czynności obowiązek zapoznania się i przestrzegania przepisów wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Miejskim z zakresu zajmowanego stanowiska.

Burmistrz Miasta i Gminy nie przeprowadził kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych, wbrew wymogom art. 187, ust 2 i 3 ustawy z 5 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz 2104 ze zm.). Jak ustalono w obecnej kontroli w latach 2006, 2007 i 2008 r. nie zostały przeprowadzone kontrole w żadnych jednostkach podległych i nadzorowanych. W 2007 r. została przeprowadzona kontrola za I półrocze 2007 roku w jednej jednostce - Ośrodku Pomocy Społecznej w Radkowie z/s w Ścinawce Średniej. Ponieważ w Gminie Radków funkcjonowało 12 jednostek organizacyjnych w roku 2006 oraz 11 w roku 2007 i 2008, opisane wyżej fakty świadczą o niewywiązaniu się przez Burmistrza Miasta i Gminy z obowiązku kontrolowania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, wynikającego z przepisów art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych z 2005 r., ponieważ zgodnie z tymi przepisami w każdym roku powinien być skontrolowane przestrzeganie opisanych wyżej procedur w odniesieniu do 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych. Na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolująca przyjęła od Burmistrza Miasta wyjaśnienie w sprawie ww. nieprawidłowości (stanowi ono załącznik nr I/7). Burmistrz Miasta i Gminy w złożonym wyjaśnieniu oświadczył, że w latach 2003-2004 zreorganizowano jednostki organizacyjne gminy poprzez likwidację Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Placówek Oświatowych i przejęto księgowość tych placówek do Urzędu, przekształcono placówki oświatowe m. in. utworzono Zespół Szkół w Ścinawce Średniej następnie Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi (...) czym wykonano wiele prac porządkujących m. in. rozliczenia finansowe przejętych jednostek budżetowych. Ponadto w tym okresie wystąpiły zmiany kadrowe zwłaszcza na stanowiskach pracy w referacie finansowo-budżetowym dlatego też nie przeprowadzono kontroli 5% wydatków w formie określonej przepisami ustawy o finansach publicznych. Jak oświadczył Burmistrz w złożonym wyjaśnieniu na bieżąco, w ramach kontroli funkcjonalnej prowadzona jest kontrola wszystkich wydatków placówek oświatowych, których ewidencja księgową i rozliczenia finansowe prowadzone są przez pracowników Urzędu. Potwierdził fakt nie przeprowadzenia kontroli w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy. Burmistrz nie odniósł się w wyjaśnieniu do okresu 2006 – 2008 i nie podał przyczyn nieprzestrzegania przepisów w zakresie przeprowadzania kontroli we wszystkich jednostkach podległych i nadzorowanych w tym okresie. Wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli oraz faktu że wymóg ustawowy w tym zakresie nie został wypełniony.

Zasady prowadzenia kontroli zewnętrznych zawarte zostały w Załączniku Nr 5 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy. Zgodnie z zapisem § 11 – kontrolę zewnętrzną wykonuje Burmistrz lub Zastępca Burmistrza, Skarbnik Gminy, Kierownicy komórek organizacyjnych i zespoły powoływane doraźnie, w zakresie przyznanych przez Burmistrza pełnomocnictw. Kontrola zewnętrzna prowadzona jest w postaci kontroli kompleksowej, problemowej lub doraźnej. Obowiązki i uprawnienia pracowników przeprowadzających kontrolę określa § 12 ww. załącznika.

W 2007 i 2008 r. Gmina Radków nie była zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego, ponieważ w obu latach nie przekroczyła kwot określonych w § 2 i 3 rozporządzeń Ministra Finansów: z 20 grudnia 2002 r. w sprawie określenia kwot przychodów i wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 234, poz. 1970) oraz z 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 703).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych

Zakładowy Plan Kont obowiązujący w jednostce odpowiadał przepisom wynikającym z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. z 2002 r. Dz. U. Nr 76, 694 ze zm.). Urządzenia księgowe zostały dostosowane do potrzeb jednostki. Urząd prowadzi ewidencję księgową budżetu gminy, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr. 142, poz. 1020 ze zm.). Ustalono również zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych realizowanych przez organy podatkowe jst. na podstawie Rozporządzenia Ministra finansów w przedmiotowej sprawie.

Księgi rachunkowe prowadzone były przy użyciu komputera za pomocą programu Księgowość Optivum firmy Vulcan, Inwentarz Optinum firmy Vulkan, które w pełni nie wypełniały wymogów wynikających z art. 13 ustawy o rachunkowości. Ustalenia i nieprawidłowości w tym zakresie omówiono w poszczególnych rozdziałach niniejszego protokołu.

2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Wyniki kontroli w zakresie prawidłowości i terminowości dokonywania zapisów w ewidencji księgowej omówiono w poszczególnych rozdziałach protokołu (odnosząc się tylko do przypadków nieprawidłowych).

3. Sprawozdawczość budżetowa

Dane w pozycjach plan, wykonanie, zaległości i nadpłaty wykazane w sprawozdaniu Rb - 27S o dochodach budżetowych na 31 grudnia 2007 r. i 31 marca 2008 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

Dane w pozycjach plan, wykonanie, zaangażowanie, zobowiązania wymagalne i niewymagalne, wykazane w sprawozdaniach Rb - 28S o wydatkach budżetowych na 31 grudnia 2007 r. i na 31 marca 2008 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

Sprawozdawczość w zakresie długu publicznego (sprawozdania łączne i jednostkowe Rb-Z i Rb-N) została omówiona w rozdziałach III i VII protokołu; w zakresie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (Rb-50) w rozdziale VI.

III. GOSPODARKA KASOWA I BANKOWA

Gospodarka pieniężna i rozrachunki

1.1 Gospodarka kasowa

Podstawą prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie była Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Radkowie (w dalszej części protokołu nazywana Instrukcją kasową), wprowadzona do stosowania Postanowieniem nr 14/04 Burmistrza Miasta i Gminy w Radkowie z dnia 3 marca 2004 r., ze zmianami wynikającymi z Postanowień Burmistrza Miasta i Gminy Radków: nr 51/04 z dnia 2 września 2004 r., nr 52/04 z dnia 2 września 2004 r., nr 4/05 z dnia 12 stycznia 2005 r.

W instrukcji kasowej powołano nieobowiązujące podstawy prawne: Zarządzenia Prezesa NBP z dnia 25 lipca 1989 r. w sprawie wymagań jakim powinny odpowiadać stosowane w uoszczędzonych jednostkach organizacyjnych środki ochrony wartości pieniężnych (MP nr 27, poz. 216 ze zm.) oraz z 11 sierpnia 1989 r. w sprawie ogólnych warunków otwierania i prowadzenia rachunków bankowych w celu przechowywania środków pieniężnych i prowadzenia rozliczeń oraz uchylenia obowiązków prowadzenia rachunku podstawowego i pomocniczego (MP nr 27, poz. 218), które zostały uchylone z dniem 1 stycznia 1998 r. w związku ze zmianami ustaw Prawo bankowe i o Narodowym Banku Polskim, dokonany 29 sierpnia 1997 r. Poza tym Instrukcja kasowa zawierała nieaktualne zapisy odnośnie sposobu prowadzenia i rodzajów raportów kasowych stosowanych w Urzędzie Miejskim. W Części IV Instrukcji kasowej powołano następujące raporty kasowe wyszczególnione wg tytułów:

- dochody Urzędu Miasta i Gminy w Radkowie,
- dochody z tytułu dowodów osobistych,
- wydatki Urzędu Miasta i Gminy w Radkowie,
- ZFŚS Urzędu Miasta i Gminy w Radkowie,
- znaki skarbowe,

- depozyty,
- oświata,
- ZFŚS Zespołu Szkół w Ścinawce Średniej,
- ZFŚS Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Ścinawce Dolnej,
- ZFŚS Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Wambierzycach,
- środek specjalny – zajęcie pasa drogowego,
- wydatki inwestycyjne – gimnazjum,
- inne w zależności od potrzeb.

Faktycznie w jednostce były sporządzane raporty kasowe:

- dochody Urzędu Miasta i Gminy w Radkowie,
- dochody z tytułu dowodów osobistych,
- wydatki Urzędu Miasta i Gminy w Radkowie,
- ZFŚS Urzędu Miasta i Gminy w Radkowie,
- depozyty,
- oświata,
- ZFŚS Zespołu Szkół w Ścinawce Średniej,
- ZFŚS Gimnazjum Radków,
- ZFŚS SP w Radkowie,
- Biblioteka.

Zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów w Urzędzie w okresie od 1 stycznia 2007 r. regulowała Instrukcja dotycząca zasad sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Radków (dalej nazywana Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów), wprowadzona Postanowieniem nr 29/06 z dnia 5 czerwca 2006 r., ze zmianami wynikającymi z Postanowień Burmistrza Miasta i Gminy Radków: nr 50/07 z dnia 3 lipca 2007 r., nr 52/07 z dnia 23 lipca 2007 r.

Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie na bieżące wydatki został ustalony Postanowieniem nr 52/04 Burmistrza Miasta i Gminy Radków z dnia 2 września 2004 r. w kwocie 3.000 zł.

Prowadzenie obsługi kasowej Burmistrz Miasta i Gminy Radków powierzył Kasjerowi pani I.J., zakresem obowiązków przyjętym do stosowania z datą 24 października 2003 r. Pani I.J. spełniała wymogi do zatrudnienia na stanowisku kasjera, wynikające z obowiązujących przepisów. Kasjerka złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę oraz inne walory znajdujące się w kasie. W aktach osobowych Kasjerki znajdowało się zaświadczenie o niekaralności z Krajowego Rejestru Karnego w Warszawie z dnia 13 lutego 2007 r.

Zastępstwo w kasie na czas nieobecności Kasjerki w 2007 i 2008 r. pełniła Podinspektor ds. księgowości budżetowej pani B. T. Na czas zastępstwa w kasie nie złożyła oświadczenia o materialnej odpowiedzialności za powierzoną gotówkę oraz inne walory. W trakcie kontroli w dniu 30 lipca 2008 r. pani B.T. złożyła stosowne oświadczenie na czas zastępstwa w kasie, w jej aktach osobowych znajdowało się zaświadczenie o niekaralności z Krajowego Rejestru Karnego w Warszawie z dnia 14 lutego 2007 r. Zastępstwo w kasie zostało powierzone w okresach: od dnia 7 maja 2007 r. do dnia 1 czerwca 2007 r.; od dnia 14 maja 2007 r. do dnia 5 października 2007 r.,

Przekazanie kasy następowało każdorazowo na podstawie protokołu z wyszczególnieniem wszystkich walorów, które znajdowały się w kasie, co jest zgodne z wewnętrznymi uregulowaniami jednostki.

W protokole przekazania kasy z dnia 1 czerwca 2007 r. brak podpisu osoby przekazującej, pomimo tego, iż w części V pkt 3 Instrukcji kasowej napisano, iż przekazanie kasy następuje na podstawie protokołu podpisanego przez osobę przejmującą i przyjmującą.

Jednostka wywiązała się z obowiązku wynikającego z zapisów część V Instrukcji kasowej dotyczącego przeprowadzania doraźnych kontroli kasy. W roku 2007 zostało przeprowadzonych 6 kontroli kasy potwierdzonych protokołami z dnia 30 kwietnia 2007 r., 7 maja 2007 r., 1 czerwca 2007 r., 29 czerwca 2007 r., 31 sierpnia 2007 r., 14 września 2007 r., 5 października 2007 r. w tym 4 na okoliczność przekazania kasy. W objętym kontrolą okresie roku 2008 nie została przeprowadzona żadna kontrola.

W dniu 31 grudnia 2007 r. zespół spisowy powołany Postanowieniem nr 93/07 Burmistrza Miasta i Gminy Radków z dnia 28 grudnia 2007 r. przeprowadził w obecności osoby pełniącej funkcję kasjera inwentaryzację roczną kasy. Na tę okoliczność został sporządzony protokół kontroli inwentaryzacyjnej nr 1 oraz arkusz spisu z natury nr 5/47. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Dnia 29 lipca 2008 r. przeprowadzono niezapowiedzianą kontrolę w kasie Urzędu, z której sporządzono odrębny protokół (stanowi **załącznik nr III/1**). Ustalony rzeczywisty stan gotówki przechowywanej w kasie był zgodny ze stanem ewidencyjnym oraz stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie (czeki) był również zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Kasjer w dniu przeprowadzania kontroli kasy posiadał aktualny wykaz wzorów podpisów osób uprawnionych do wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi w imieniu Gminy.

Ustaień w zakresie prawidłowości gospodarki kasowej dokonano na podstawie losowo wybranych raportów kasowych dochodów i wydatków z lipca 2007 r. od nr 43/1/2007 do 50/1/07 (dochody) oraz od nr 39/2/2007 do nr 45/2/2007 (wydatki), lutego 2008 r. od nr 11/1/2008 do 29/1/2008 (dochody) oraz od nr 10/2/2008 do nr 19/2/2008 (wydatki) oraz raportów kasowych w związku z kontrolą kasy nr 84/2/2008, 107/13/2008, 133/1/2008 wraz z dołączonymi do nich dowodami źródłowymi oraz wydrukami z ksiąg rachunkowych ewidencji syntetycznej konta 101 „Kasa – dochody i 101 „Kasa – wydatki”.

Jednostka dokonywała rozchodu z kasy z tytułu wypłat stypendiów na podstawie decyzji o przyznaniu świadczenia. Z zapisów części III instrukcji kasowej wynika, iż dokumentem źródłowym lub dyspozycyjnym mogą być „inne akceptowane przez Burmistrza i Skarbnika Gminy”. Decyzje spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2002 r. Dz. U. nr 76, poz. 694 ze zmianami) poprzez umieszczenie na nich odpowiednich zapisów i były akceptowane do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Ponadto w raportach kasowych jednostka dokonywała zapisów dotyczących rozchodu z tytułu wypłaconych stypendiów ujmując sumę wypłat dokonanych w danym dniu, co jest niezgodne z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki. Powyższe uchybienie dotyczą raportów kasowych:

1. nr 39/2/2007 – rozchód w dniu 2 lipca 2007 na kwotę 6.246,00 zł oraz w dniu 4 lipca 2007 r. na kwotę 4.930,00 zł,
 2. nr 40/2/2007 – rozchód w dniu 6 lipca 2007 r. na kwotę 8.776,50 zł,
 3. nr 41/2/2007 – rozchód w dniu 9 lipca 2007 r. na kwotę 8.615,60 zł,
- 42/2/2007 – rozchód w dniu 11 lipca 2007 r. na kwotę 5.509,10 zł oraz w dniu 13 lipca 2007 r. na kwotę 5.263,50 zł.

Zgodnie z częścią III Instrukcji kasowej dokumentami źródłowymi lub dyspozycyjnymi są m.in. listy płac i listy wypłat zasiłków, premii i nagród (...) wypłata gotówki z kasy może nastąpić na podstawie źródłowych dowodów uzasadniających wypłat m.in. list wypłat”. Zgodnie z zapisem część IV Instrukcji kasowej “w części tabelarycznej raportu kasowego ewidencjonuje się dowody kasowe na bieżąco w układzie chronologicznym w kolejności ich realizacji, przy czym w rubryce treść określa się rodzaj operacji gotówkowej, a w rubryce dowód – symbol dokumentu”.

W związku z opisaną powyżej nieprawidłowością na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął wyjaśnienie od Pani I. J. kasjera (**pkt 1 załącznika nr III/2**). Z wyjaśnienia wynika, iż wypłata stypendiów realizowana była na podstawie decyzji, które były zatwierdzone kompletem wymaganych podpisów. W związku z ograniczeniami czasowymi i znaczną ilością wypłacanych dziennie świadczeń kasjer nie był w stanie ujmować poszczególnych decyzji do raportu kasowego. Wyjaśnienia nie zmienia ustaleń kontroli.

Ponadto stwierdzono uchybienia dotyczące dokonywania poprawek we skazaniu zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych w rk nr 11/2/2008 poz. 2 na kwotę 195,39 zł i poz. 3 na kwotę 187,53 zł oraz rk 17/2/2008 poz. 8 na kwotę 108,00 zł i poz. 9 na kwotę 121,53 zł bez podania daty oraz podpisu osoby dokonującej korekty w raportach kasowych, co jest niezgodne z zapisem art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który mówi, iż stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.

W związku z opisaną powyżej nieprawidłowością na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął wyjaśnienie od Pani U.S. referenta ds. księgowości budżetowej (**pkt 1 Załącznika nr III/3**), z którego wynika, że nie dokonano poprawnego oznaczenia poprawionych pozycji z powodu nieuwagi. Wyjaśnienia nie zmienia ustaleń.

W raporcie kasowym nr 48/1/2007 za okres od dnia 21 do dnia 25 lipca 2007 r. w poz. 7 zaewidencjonowano dowód wpłaty – KP nr 14/22/07 z dnia 23 lipca 2007 r. przychód w wysokości 220,00 zł (na wypłatę zwrotu podatku zgodnie z listą wypłat). W poz. 8 tego raportu rozchodowano

na podstawie listy wypłat kwotę 220,00 zł. Kontrola dokumentów źródłowych ww. wypłaty wykazała, iż kwota wynikająca z podsumowania listy wypłat była zaniżona o 10 zł w stosunku do wykazanej na liście kwoty, i winna wynosić 230,00 zł. Wypłaty wg listy dokonano w dniu 23 lipca 2007 r. w wysokości 230 zł. W dniu 23 lipca 2007 r. nie dokonano w raporcie kasowym korekty kwoty rozchodu (korekta w Rk nr 49/1/2007 z dnia 26 lipca 2007 r.), co wskazuje na nieprzewodzenie skutecznej kontroli raportów kasowych w jednostce. W związku z powyższym naruszono art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Powyższy raport kasowy był sprawdzony przez Skarbnika Gminy, a jego kontrola nie wykazała niezgodności co wskazuje na niedostateczną kontrolę w rozumieniu art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zmianami).

W związku z opisaną powyżej nieprawidłowością i na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął wyjaśnienie od Pani I. J. kasjera (**pkt 2 i 5 załącznika nr III/2**), z którego wynika, iż kasjer w dniu 23 lipca 2007 r. otrzymał listę wypłat z referatu finansowo - budżetowego na kwotę 230,00 zł. W tym dniu kasjer podjął czekiem z banku gotówkę w wysokości 220,00 zł, a wypłacił 230,00 zł. Brakująca kwota 10,00 zł została podjęta z banku 26 lipca 2007 (Rk nr 49/1/12007) i tym samym uzupełniono niedobór.

W zakresie sprawowania kontroli raportu kasowego, na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął od Skarbnika Gminy Pani M. R. wyjaśnienie (**Załącznik nr III/4**), z którego wynika, że w związku z tym, iż kasa prowadzi znaczną ilość rozliczeń gotówkowych niedostrzeżono powstałej w raporcie kasowym różnicy 10,00 zł i jest to zwykle niedopatrzanie. Wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń.

Kontrola dokumentów źródłowych wykazała ponadto następujące nieprawidłowości:

- brak w zbiorze dokumentów pod raportem kasowym nr 41/2/2007 poz. 9 – lista wypłat dla pracowników robót publicznych – 20.230,32 zł, które znajdują się na stanowisku płacowym, a zgodnie z instrukcją kasową powinny znajdować się pod raportem kasowym,
- brak daty pokwitowania podjęcia gotówki z kasy na podstawie list wypłat – dotyczy rk 43/2/2007 poz. 4, rk 44/2/2007 poz. 2. Na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął wyjaśnienie w sprawie od Pani I. J./kasjera (**pkt 3 załącznika nr III/2**). Z wyjaśnienia wynika, iż kasjer nie zwrócił uwagi na fakt braku wpisania daty obok podpisu odbiorcy, ze względu na dużą ilość osób oczekujących przy okienku kasowym. Wyjaśnienie nie zmienia ustaleń.
- Rk 14/02/08 poz. 4 polecenie wyjazdu służbowego nr 39 na kwotę 20,06 zł, poz. 5 polecenie wyjazdu służbowego nr 40 na kwotę 178,66 zł złożonych przez Skarbnika Gminy – brak podpisu oraz daty w pozycji “sprawdzono pod względem merytorycznym” co naruszało zasady określone w Komunikacie Ministra Finansów z 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58). Zgodnie z zapisem część III, pkt 5 Instrukcji kasowej “przed podjęciem lub wypłatą gotówki kasjer zobowiązany jest sprawdzić czy odpowiednie dowody księgowe są podpisane przez osoby upoważnione do zlecenia. Dowody księgowe nie podpisane przez osoby do tego upoważnione nie mogą być przez kasjera przyjęte do realizacji”. Na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął wyjaśnienie od Pani I. J. (**pkt 4 załącznika nr III/2**). Z wyjaśnienia wynika, iż w urzędzie funkcjonują dwa druki polecenia wyjazdu służbowego, w tym jeden gdzie nie jest uwzględniony podpis pracownika merytorycznego, tylko sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym i dwa podpisy zatwierdzające do wypłaty. Przy wypłacie kasjer nie zauważył, iż jest to druk wymagający podpisu osoby merytorycznej. Wyjaśnienie nie zmienia ustaleń.
- Rk nr 19/2/2008 w poz. 16 zaewidencjonowano rozchód na podstawie faktury nr 91/2008 na kwotę 135,42 zł – zakup pieczętek dla bibliotek gminnych. Wydatek zaklasyfikowano w dziele 750, rozdziale 75023, paragrafie 4210 przez co naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107, poz. 726 z późn. zmianami.). Prawidłowa klasyfikacja wynikająca z obowiązujących przepisów powinna przedstawiać się dział 921, rozdział 92116 paragraf 4210. W związku z opisaną powyżej nieprawidłowością na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął wyjaśnienie od Pani U. S. (**pkt 2 Załącznika nr III/3**). Z wyjaśnienia wynika, że zakup ten dokonany był przez pracownika urzędu, który z zaliczki stałej UMiG zapłacił za pieczątki zakupione dla biblioteki. Dnia 28 lutego 2008 r. urząd otrzymał zwrot środków z biblioteki dotyczący powyższej faktury. Księgowaniem dokonano pomniejszenia wydatków UMiG. Wyjaśnienie zostało uwzględnione.

W objętym kontrolą okresie stwierdzono przekroczenie pogotowia kasowego w:

Tytuł raportu kasowego						Saldo raportów:	Przekroczenie pogotowia kasowego o kwotę:
(UMiG) Wydatki			(Oświata) Wydatki				
Nr rk	Data sporządzenia	Kwota	Nr rk	Data sporządzenia	Kwota		
6/2/2007	27-31.01.2007	2.589,06	6/3/2007	26-31.01.2007	4.059,83	6.648,89	3.648,89
11/2/2007	24-28.02.2007	2.265,68	13/3/2007	27-28.02.2007	4.242,63	6.508,31	3.508,31
25/2/2007	28-30.04.2007	2.422,75	23/3/2007	13-27.02.2007	4.465,38	6.888,13	3.888,13
30/2/2007	23-31.05.2007	1.815,34	28/3/2007	29-31.05.2007	4.452,91	6.268,25	3.268,25
45/2/2007	26-31.07.2007	3.823,48	39/3/2007	24-31.07.2007	4.023,85	7.847,33	4.847,33
53/2/2007	30-31.08.2007	3.000,00	44/3/2007	30-31.08.2007	4.635,07	7.635,07	4.435,07
71/2/2007	27-31.10.2007	2.859,80	55/3/2007	26-30.10.2007	6.916,55	9.776,35	6.776,35

*kwota pogotowia kasowego 3.000 zł

Nie stwierdzono poprawek na dokumentach będących podstawą wpłat i wypłat, dokonywanych niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i Instrukcji kasowej. Nie stwierdzono naruszenia zasady chronologii ewidencji obrotów kasowych.

Sumy przyjęte z banku do kasy oraz odprowadzone z kasy do banku zostały prawidłowo udokumentowane i zaewidencjonowane w raportach kasowych okresów, w których dokonano tych operacji finansowych.

Poszczególne rodzaje raportów kasowych miały nadawaną odrębną numerację. Z obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej brak było uregulowań dotyczących zasad oznaczania poszczególnych rodzajów raportów stosowanych w jednostce.

Obroty i salda konta 101 – Kasa za okres poddany kontroli były zgodne z saldami wykazanymi w raportach kasowych badanego okresu.

1.2 Gospodarka bankowa.

Bankową obsługę budżetu gminy wykonywał w okresie objętym kontrolą Bank Inicjatyw Społeczno – Ekonomicznych Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, Oddział w Wałbrzychu, Filia w Nowej Rudzie na podstawie 5 umów podpisanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Radków przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W okresie kontroli funkcjonowały następujące rachunki bankowe:

- 02 1370 1079 0000 1841 4034 3003 – depozyty, konto 139
- 07 1370 1079 0000 1804 4034 3300 – UMiG dochody, konto 130,
- 07 1370 1079 0000 1841 4034 3310 – ZFŚS – ZS w Ścinawce Średniej, konto 135,
- 23 1370 1079 0000 1804 4034 3303 – Kraina Gór Stołowych – Interreg III A, konto 137,
- 28 1370 1079 0000 1804 4034 3310 – Radkowskie Centrum szkoleń i koordynacji działań na towniczo - gańniczych, konto 130,
- 28 1370 1079 0000 1841 4034 3320 – Biblioteka, konto 131,
- 34 1370 1079 0000 1841 4034 3309 – ZFŚS – Szkoła Podstawowa w Radkowie, konto 135,
- 50 1370 1079 0000 1804 4034 3302 – Placówki Oświatowe, konto 130,
- 50 1370 1079 0000 1841 4034 3312 – ZFŚS ZS w Wambierzycach, konto 135,
- 55 1370 1079 0000 1804 4034 3309 – Nowe horyzonty – Interreg III A, konto 137,
- 56 1370 1079 0000 1841 4034 3301 – Zadania inwestycyjne, konto 130,
- 61 1370 1079 0000 1841 4034 3308 – ZFŚS – Gimnazjum w Radkowie, konto 135,

2. dowody wpłaty KP,
3. karty drogowe,
4. magazyn wyda,
5. arkusze spisu z natury,
6. formularze mandatów karnych,
7. kwitariusze inkasentów,
8. miesięczne karty pracy samochodu osobowego,
9. okresowe karty pojazdu,
10. okresowe karty pracy sprzętu,
11. pracownicze książeczki ubezpieczeniowe,
12. rodzinne książeczki ubezpieczeniowe.

Ustalono, że w jednostce nie funkcjonują druki, takie jak: czeki rozrachunkowe oraz konto-kwitariusze, które nie obowiązują w związku z wejściem w życie od dnia 1 lipca 2006 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 112, poz. 761).

Kontrola wykazała ponadto nieprzestrzeganie uregulowań wewnętrznych w zakresie rozliczania druków ścisłego zarachowania. Zgodnie z zapisem części II, pkt 8 instrukcji, który mówi, że "pobranie nowego druku (bloku) może nastąpić wyłącznie po zdaniu kopii bloku wykorzystanego. Zapotrzebowanie powinno określać żadaną liczbę druków ścisłego zarachowania oraz imiennie pracownika upoważnionego do odbioru druków i zawierać rozliczenie z poprzednio pobranych druków" - dotyczy braku rozliczenia wszystkich pobranych druków.

Ewidencję książeczek ubezpieczeniowych w okresie objętym kontrolą prowadziła pani E.R. inspektor ds. kadrowych i organizacyjno – administracyjnych. Ewidencja nie spełniała wymogów określonych w części II pkt 5 instrukcji i prowadzona była w sposób uniemożliwiający ustalenie ich stanu.

Wszystkie druki ścisłego zarachowania zostały oznaczone zgodnie z obowiązującą w jednostce instrukcją. W dniu 31 grudnia 2007 r. zespół spisowy powołany Postanowieniem nr 93/07 Burmistrza Miasta i Gminy Radków z dnia 28 grudnia 2007 r. przeprowadził w obecności osoby odpowiedzialnej za prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania inwentaryzację roczną. Na okoliczność zostało sporządzone zestawienie druków ścisłego zarachowania na dzień 31 grudnia 2007 r. oraz arkusz spisu z natury nr 5/47. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

W trakcie trwania kontroli Postanowieniem nr 46/08 z dnia 23 sierpnia 2008 r. Burmistrza Miasta i Gminy Radków wprowadził do stosowania nową Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Radków, określając zasady gospodarowania tymi drukami, zgodnie ze stanem faktycznym.

3. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolę rozrachunków i roszczeń przeprowadzono na podstawie danych księgowych na 31.12.2007 r. i 31.03.2008 r. i bilansu jednostki na 31 grudnia 2007 r.

Rozrachunki budżetu.

Stan rozrachunków na 31 grudnia 2007 r. wykazany w bilansie z wykonania budżetu wynosił: po stronie należności 269.444,84 zł, po stronie zobowiązań 8.404.968,99 zł., w tym zobowiązania długoterminowe 8.346.735,72 zł.

Na kwotę należności składały się salda:

konta 134 „Kredyty bankowe”- 2,54 zł. (nadpłacone odsetki od kredytów) rozliczono w miesiącu styczniu 2008 r.

konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” - 8.769,44 zł. (należne dochody od jednostek budżetowych), rozliczono 4 stycznia 2008 r.

konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” - 4.315,33 zł. (niewykorzystane środki na wydatki jednostek budżetowych placówki oświatowe – 1.313,83 zł., Urząd Miasta i Gminy – 3.001,50 zł.), rozliczono 25 stycznia 2008 r.

konta 224 "Rozrachunki budżetu" - 255.878,14 zł, na które składały się:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 254.016 zł. - wpłynęły do budżetu gminy w styczniu 2008 r.;
- podatki stanowiące dochód budżetu Gminy, pobierane przez urząd skarbowy: 1.862,14 zł – wpłynęły do budżetu w styczniu 2008 r.

Saldo zostało wykazane w bilansie z wykonania budżetu w poz. II.2 Należności od budżetów.

konta 240 „Pozostałe rozrachunki” - 451,29 zł. (naliczone i zapłacone odsetki od linii kredytowej w rachunku bieżącym)

konta 260 „Zobowiązania finansowe” - 28,10 zł. (nadpłacone odsetki od pożyczki NFOŚiGW) rozliczono w styczniu 2008 r.

Kwota zobowiązań wynikała z sald:

konta 134 „Kredyt bankowe” - 4.240.817,34 zł. (kredyty długoterminowe ich wykaz przedstawia załącznik nr III/);

konta 224 "Rozrachunki budżetu" - 50.833,23 zł., na które składały się:

- zobowiązania z tytułu dochodów pobranych przez Urząd Miejski za dowody osobiste w kwocie 3.933,00 zł Saldo zostało wykazane w bilansie z wykonania budżetu w poz. I.2 Zobowiązania wobec budżetów. Zobowiązanie zostało uregulowane terminowo, 7 stycznia 2008 r.
- niewykorzystane dotacje celowe z budżetu państwa podlegające zwrotowi: 46.900,23 zł – rozdz. 80101 §2030 – 7.392,23 zł.; rozdz. 85415 § 2030 – 2.532 zł.; rozdz. 85415/stypendia socjalne – 36.976 zł., zwrócone do budżetu państwa terminowo do 3 stycznia 2008 r. Saldo zostało wykazane w bilansie z wykonania budżetu w poz. I.2 Zobowiązania wobec budżetów.

konta 240 "Pozostałe rozrachunki"- 7.400,04 zł – wykazane zobowiązanie dotyczyło mylnych wpływów na rachunek budżetu, rozliczono 3 stycznia 2008 r. Saldo zostało wykazane w bilansie z wykonania budżetu w poz. I.3 w wysokości 7.438,42 zł. tj. w kwocie wyższej o 38,38 zł. od wynikającej z ewidencji księgowej. Na podstawie art 8 ust 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolująca przyjęła od Inspektora ds księgowości budżetowej E.K. wyjaśnienie w sprawie stwierdzonych niezgodności. Oświadczyła w nim, że różnica pomiędzy kwotą wykazaną w bilansie organu a kwotą zaewidencjonowaną na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” dotyczy zobowiązań z tytułu naliczonych na dzień 31.12.2007 r. odsetek od kredytu w kwocie 38,38 zł. Kwota ta została ujęta na koncie 134 „Kredyty bankowe” w ewidencji księgowej lecz w bilansie wykazana została w pozycji I.3. Pozostałe zobowiązania. Dokonanie korekty w ewidencji księgowej było niemożliwe z powodu zamknięcia ksiąg rachunkowych. Wyjaśnienie stanowi **załącznik nr III/6** do protokołu kontroli i nie zmienia ustaleń kontroli.

konta 260 „Zobowiązania finansowe” - 4.105.880 zł. na które składały się:

- zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek – 1.305.880 zł.
- obligacji – 2.800.000 zł.,
- naliczone przez bank odsetki od zobowiązań finansowych – 38,38 zł.

Rozrachunki jednostki budżetowej

Stan rozrachunków na 31 grudnia 2007 r. wykazany w bilansie jednostki za 2007 r. i ewidencji szczegółowej planu kont jednostki budżetowej wynosił: po stronie należności – 1.803.604,92 zł., po stronie zobowiązań – 1.141.823,87 zł.

konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”- saldo konta Wn – 333,76 zł.; saldo Ma – 821.426,81 zł.

Na zobowiązania składały się: 821.426,81 zł – w tym wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw i usług (m.in. dostawa energii, wody, wywóz nieczystości, rachunki za telefon i internet, materiały) w wysokości 198.598,79 zł. zostały uregulowane do 25 stycznia 2008 r., zobowiązania niewymagalne regulowano zgodnie z terminem ich płatności (do 31 stycznia 2008 r.).

Na należność składał się nadpłacony należny odpis 2% podatku rolnego za IV kwartał 2007 r. w kwocie 333,76 zł. Należność z tytułu nadpłaty rozliczona została 7 kwietnia 2008 r. (wyciąg bankowy nr 67/2008 za okres od 5.04. do 7.04.2008). Należność wykazana w księgach rachunkowych nieprawidłowo. Rozrachunki z Dolnośląską Izbą Rolniczą we Wrocławiu winny obciążać konto 240 „Pozostałe rozrachunki” a nie jak we wskazanym przypadku konto 201 „Pozostałe rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, gdyż zgodnie z treścią ekonomiczną konta 201 określoną w Załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) służy ono do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług w tym zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, należności z tytułu przychodów finansowych. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolująca przyjęła od Skarbnika Gminy wyjaśnienie w ww. sprawie, w którym Skarbnik oświadczyła, że rozrachunki z Dolnośląską Izbą Rolniczą mylnie zaksięgowano w ciężar konta 201. Dnia 5 marca 2008 r. dokonano korekty księgowania a przedmiotowe zdarzenie gospodarcze zostało ujęte na kocie 240 zgodnie z treścią ekonomiczną konta. Wyjaśnienie zostało uwzględnione, zawarte w **punkt 2 załącznika nr 1/6** do protokołu kontroli.

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - należności w wysokości 1. 252.960,92 zł., zobowiązania w wysokości 167,08 zł. Na zobowiązania składały się nadpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i dotyczyły: wieczystego użytkowania – 5,14 zł., czynszu dzierżawnego – 17,29 zł., podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) – 105,05 zł., podatku rolnego (osoby fizyczne) – 24,60 zł., podatku leśnego (osoby fizyczne)- 1,00 zł., opłat za zajęcie pasa drogowego – 14,00 zł. Saldo w wysokości 123,63 zł. rozliczono do 30.03.2008 r., do rozliczenia pozostaje kwota 19,90 zł.;

222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” - zobowiązanie w wysokości 8.369,44 zł., dotyczy dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, nie przekazanych na rachunek budżetu. Saldo zostało rozliczone 4 stycznia 2008 r.

223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” - zobowiązanie w kwocie 3.001,50 zł. Środki na pokrycie wydatków budżetowych nie wykorzystanych do końca 2008 r. Saldo rozliczone zostało 25 stycznia 2008 r.) zwrot środków na rachunek budżetu).

224 „Rozliczenie dotacji” - należność w kwocie 15,81 zł. (dotyczy dotacji dla instytucji kultury – Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków im. K.Estreichera), zwrot niewykorzystanej dotacji 4 stycznia 2008 r.;

225 „Rozrachunki z budżetami” - zobowiązanie w kwocie 12.187,45 zł. i dotyczy podatku dochodowego od osób fizycznych za m-c grudzień 2007 r. - 11.835 zł., uregulowano 18.01.2008 r. Zobowiązanie z tytułu podatku Vat w kwocie 352,45 zł. uregulowano 22.01.2008 r.;

226 „Długoterminowe należności budżetowe” - należności w wysokości 1.064.189,27 zł. zostały opisane w rozdziale III protokołu w części dotyczącej egzekucji cywilnoprawnej oraz rozdziale IV w części dotyczącej ewidencji podatków.

konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - zobowiązanie w wysokości 85.146,46 zł. - należne składki na ubezpieczenia społeczne za m-c grudzień 2007 r. Saldo rozliczone 7.01.2008 r. (WB nr 2/2008 i 4/2008 za okres od 5.01.-7.01.2008 r.);

konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” - zobowiązanie w kwocie 126.539,75 zł. naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu za rok 2007), rozliczono do 6.03.2008 r.

konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” - należność w kwocie 14.617,96 zł. (pożyczki wypłacane pracownikom z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – fundusz mieszkaniowy), sukcesywna spłata zgodnie z umową. Należności przedawnione nie wystąpiły.

konto 240 „Pozostałe rozrachunki” - saldo Wn 1.269,60 zł, saldo Ma - 84.985,38 zł (depozyty 84.029,42 zł., pozostałe 955,96 zł.)

Na należności składały się:

- 68,59 zł. - mylne wpływy, w tym 57,79 zł. kwota dotyczy kosztów komorniczych, 10,80 zł. – prowizje bankowe, saldo rozliczono 4.01.2008 r./WB nr 3/2008;
- 1.201,01 zł – faktury do rozliczenia, na dzień 31 grudnia 2007 r. należność była wymagalna w kwocie 1.201,01 zł i została uregulowana 7 stycznia 2008 r./wyciąg bankowy nr 4/2008;

Na zobowiązania składały się:

- 55.090,28 zł - zobowiązania z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umowy;
- 109 zł – zobowiązania z tytułu wadiów. Saldo konta dotyczące wadiów z tytułu zakupu działek, zostało rozliczone dnia 19 marca 2008 r. w całości;
- 28.604 zł – zaliczkowe wpłaty na poczet wykupu nieruchomości/wykupu mieszkań do rozliczenia w momencie zawarcia aktu notarialnego;
- 226,14 zł.– naliczone przez Bank odsetki od kwot zdeponowanych na rachunku depozytowym.
- 955,96 zł – rozliczenia z Urzędem Skarbowym w Nowej Rudzie (udziały w podatkach), saldo rozliczono 3.01.2008 r. do wysokości 933,96 zł. Pozostała kwota 22,00 zł została rozliczona 11.06.2008 r./WB287/2008. Zobowiązania wg stanu na 31 grudnia 2007 r. nie były przedawnione.

Rozliczenia zobowiązań z tytułu sum depozytowych zostały opisane, na podstawie badanej próby, w kolejnym podrozdziale.

Wyniki kontroli w zakresie egzekucji należności podatkowych zostały omówione w rozdziale IV protokołu w części dotyczącej realizacji dochodów budżetowych.

Kontrolę prowadzenia egzekucji należności cywilno – prawnych przeprowadzono na podstawie losowo wybranej próby 4 zobowiązanych, posiadających na 31 grudnia 2007 r. zaległości w opłatach z tytułu: czynszu dzierżawnego, wykupu lokalu, wieczystego użytkownika, opłaty planistycznej.

Ad. 1 Czynsz dzierżawny

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty dotyczące podatnika:

1. do dnia 31 grudnia 2007 r. posiadał nr 4980/13,
2. od 1 stycznia 2008 r. posiadał nr 23-00000105.

W dniu 19 kwietnia 2004 r. została podpisana ze wskazanym powyżej podatnikiem umowa dzierżawy, której przedmiotem była nieruchomość zabudowana budynkiem byłego szpitala w Wambierzycach.

Umowa została podpisana na okres od dnia 1 maja 2004 r. do dnia 30 kwietnia 2007 r. na czynsz dzierżawny na kwotę 1.500 zł., płatny co miesiąc w terminie do dnia 10 każdego miesiąca.

Zadłużenie z tytułu niepłaconego czynszu dzierżawnego na początek roku 2007 (bilans otwarcia kartyteki szczegółowej podatnika) wynosiło 12.000 zł. Zadłużenie ogółem na dzień przeprowadzenia kontroli wynosiło 15.000 zł.

Czynności egzekucyjne podjęte przez Gminę:

1. w dniu 26 lipca 2006 r. zostało wysłane w trybie postępowania administracyjnego upomnienie tytułem uregulowania należności na kwotę 4.508,80 zł wynikających z nieuregulowania 3 czynszów dzierżawnych za okres od dnia 16 maja do dnia 16 lipca 2006 r. oraz kosztów upomnienia w wysokości 8,80 zł,
2. w dniu 5 kwietnia 2007 r. zostało wysłane w trybie postępowania administracyjnego upomnienie tytułem uregulowania należności na kwotę 13.508,80 zł, wynikających z nieuregulowania 7 czynszów dzierżawnych za okres od dnia 16 maja 2006 r. do dnia 11 stycznia 2007 r. oraz kosztów upomnienia w wysokości 8,80 zł.
3. w dniu 18 października 2007 r. Burmistrz Miasta i Gminy Radków pismem FB. nr 3328/40/2007 wystawił wezwanie ostateczne przedsądowe nieuregulowanych należności w wysokości 15.000 zł., plus koszty upomnienia 8,80 zł oraz odsetki liczone na dzień spłaty zobowiązania. Termin zapłaty został ustalony na 14 dni.

Do dnia przeprowadzenia kontroli Gmina nie wystąpiła na drogę sądową w celu ściągnięcia zobowiązania.

16.
58

Ad. 2 Wykup lokali

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty dotyczące podatnika:

1. do dnia 31 grudnia 2007 r. posiadał nr 5291/11,
2. od 1 stycznia 2008 r. posiadał nr 21-00000148.

Umową akt notarialny Repertorium A nr 1279/2003 z dnia 3 kwietnia 2003 r. gmina dokonała sprzedaży na rzecz podatnika nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym w Tłumaczowie. Płatność w wysokości 3.000 zł została rozłożona na 120 rat płatne po 25 zł w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca. Zadłużenie z tytułu niepłaconych rat na początek roku 2007 (bilans otwarcia kartoteki szczegółowej podatnika) wynosiło 475 zł, na dzień 31 grudnia 2007 r. wynosiło 734,90 zł. W dniu 16 listopada 2007 r. podatnik dokonał wpłaty tytułem odsetek w wysokości 359,90 zł oraz należności głównej w wysokości 35 zł. Zadłużenie ogółem na dzień 31 marca 2008 r. wynosiło 809,90 zł.

Czynności egzekucyjne podjęte przez Gminę:

1. w dniu 2 grudnia 2005 r. zostało wysłane w trybie postępowania administracyjnego upomnienie tytułem uregulowania należności na kwotę 158,80 zł wynikających z nieuregulowania 6 rat po 25 zł każda za okres od dnia 1 lipca do dnia 1 grudnia 2005 r. oraz kosztów upomnienia w wysokości 8,80 zł. Zobowiązany pomimo dostarczenia upomnienia nie uiszczył zobowiązania.
2. w dniu 5 czerwca 2007 r. zostało wysłane w trybie postępowania administracyjnego upomnienie tytułem uregulowania należności na kwotę 608,80 zł, wynikających z nieuregulowania 34 rat po 25 zł każda za okres od dnia 1 lipca 2005 r. do dnia 31 maja 2007 r. oraz kosztów upomnienia w wysokości 8,80 zł. Upomnienie nie zostało podjęte.
3. w dniu 25 października 2007 r. Burmistrz Miasta i Gminy Radków pismem FB. nr 3328/41/2007 wystawił wezwanie ostateczne przedsądowe nieuregulowanych należności w wysokości 700 zł plus odsetki liczone na dzień spłaty zobowiązania. Termin zapłaty został ustalony na 14 dni.
4. w dniu 10 czerwca 2008 r. zostało wysłane w trybie postępowania administracyjnego upomnienie tytułem uregulowania należności na kwotę 1.010,10 zł, w tym odsetki naliczone na dzień 10 czerwca 2008 r. w wysokości 150,20 zł. Zobowiązany pomimo dostarczenia upomnienia nie uiszczył zobowiązania.
5. w dniu 13 sierpnia 2008 r. Burmistrz Miasta i Gminy Radków pismem FB. nr 3328/2/2008 wystawił wezwanie ostateczne przedsądowe nieuregulowanych należności w wysokości 909,90 zł plus odsetki liczone na dzień spłaty zobowiązania. Termin zapłaty został ustalony na 7 dni. W dalszym ciągu zobowiązanie nie zostało uregulowane.
6. w dniu 5 września 2008 r. Urząd Miasta i Gminy w Radkowie wystosował do Sądu Rejonowego w Kłodzku pozew o zapłatę w postępowaniu sądowym.

Ad. 3 Użytkowanie wieczyste

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty dotyczące podatnika:

1. do dnia 31 grudnia 2007 r. posiadał nr 5404/08,
2. od 1 stycznia 2008 r. posiadał nr 18-00000023.

Umową akt notarialny Repertorium A nr 1143/83 z dnia 5 października 1983 r. gmina dokonała sprzedaży na rzecz podatnika budynku wraz z prawem wieczystego użytkowania położonego w Radkowie Kolonia Leśna. Zadłużenie z tytułu niepłaconego wieczystego użytkowania na początek roku 2007 (bilans otwarcia kartoteki szczegółowej podatnika) wynosiło 411,15 zł, na dzień 31 grudnia 2007 r. wynosiło 789,59 zł. Zadłużenie na dzień 31 marca 2008 r. wynosiło 1.091,70 zł.

Czynności egzekucyjne podjęte przez Gminę:

1. w dniu 22 kwietnia 2005 r. zostało wysłane w trybie postępowania administracyjnego upomnienie tytułem uregulowania należności na kwotę 32,71 zł. Zobowiązany pomimo dostarczenia upomnienia nie uiszczył zobowiązania.
2. w dniu 31 maja 2006 r. zostało wysłane w trybie postępowania administracyjnego upomnienie tytułem uregulowania należności na kwotę 411,15 zł. Zobowiązany pomimo dostarczenia upomnienia nie uiszczył zobowiązania.
3. w dniu 4 października 2006 r. zostało wysłane w trybie postępowania administracyjnego upomnienie tytułem uregulowania należności na kwotę 411,15 zł. Zobowiązany pomimo dostarczenia upomnienia nie uiszczył zobowiązania.
4. w dniu 5 czerwca 2007 r. zostało wysłane w trybie postępowania administracyjnego upomnienie tytułem uregulowania należności na kwotę 798,59 zł. Zobowiązany pomimo dostarczenia upomnienia nie uiszczył zobowiązania.

5. w dniu 5 października 2007 r. Urząd Miasta i Gminy Radków wystosował do Sądu Rejonowego w Kłodzku pozew o zapłatę w postępowaniu nakazowym.
6. Wyrokiem Sądu Sygn. Akt I Nc 308/07 z dnia 5 grudnia 2007 r. zasądzono pozwanego na rzecz Gminy Radków kwotę 789,59 zł wraz z odsetkami.
7. w dniu 11 marca 2008 r. pismem FB. nr 7224/1/2008 skierowano do Komornika Sądu Rewiru IV przy Sądzie Rejonowym w Kłodzku wniosek o wszczęcie egzekucji.
8. wezwanie do dokonania potrąceń z renty i emerytury KM 291/08 zostało skierowane do Urzędu Miasta i Gminy Radków przez Komornika Sądu Rewiru IV przy Sądzie Rejonowym w Kłodzku .
9. do dnia 31 lipca 2008 r. na zaspokojenie należności Gminy wpłynęło 11,89 zł.

Ad. 4 Opłata planistyczna

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty dotyczące podatnika:

1. do dnia 31 grudnia 2007 r. posiadał nr 000002,
2. od 1 stycznia 2008 r. posiadał nr 10-00000002.

Decyzją nr 3/2005 Burmistrza Miasta i Gminy w Radkowie z dnia 5 maja 2005 r. ustalono podatnikowi jednorazową opłatę w wysokości 23.130 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego zgodnie z Uchwałą nr XIX/148/04 Rady Miejskiej w Radkowie z dnia 26 marca 2004 r. Zadłużenie z tytułu niepłaconej opłaty planistycznej na początek roku 2007 (bilans otwarcia kartoteki szczegółowej podatnika) wynosiło 23.130 zł. Zadłużenie na dzień 31 marca 2008 r. wynosiło 23.130 zł.

Czynności egzekucyjne podjęte przez Gminę:

1. w dniu 6 października 2005 r. zostało wysłane w trybie postępowania administracyjnego upomnienie tytułem uregulowania należności na kwotę 23.130 zł, plus koszty upomnienia 8,80 zł. Zobowiązany pomimo dostarczenia upomnienia nie uścił zobowiązania.
2. w dniu 16 listopada 2006 r. Burmistrz Miasta i Gminy Radków pismem FB. nr 3270/1a/06 wystawił wezwanie ostateczne przedsądowe nieuregulowanych należności w wysokości 23.130 zł.
3. w dniu 25 czerwca 2007 r. Urząd Miasta i Gminy Radków wystosował do Sądu Rejonowego w Kłodzku pozew o zapłatę w postępowaniu nakazowym.
4. wyrokiem Sądu Sygn. Akt I C 398/07 z dnia 13 listopada 2007 r. zasądzono na rzecz Gminy Radków kwotę 23.130 zł wraz z odsetkami liczonymi od dnia 9 czerwca 2005 r. z rygiorem natychmiastowej wykonalności.
5. w dniu 11 marca 2008 r. pismem FB. nr 7224/1/2008 skierowano do Komornika Sądu Rewiru IV przy Sądzie Rejonowym w Kłodzku wniosek o wszczęcie egzekucji.
6. w dniu 31 stycznia 2008 r. wpłynęło do Urzędu zawiadomienie w sprawie wpisania w księdze wieczystej dotyczącej przedmiotowej nieruchomości hipoteki przymusowej na podstawie wyroku sądu na kwotę zadłużenia 23.130 zł.

W badanej próbie stwierdzono, iż egzekucja nie jest prowadzona na bieżąco, a upomnienia dotyczące zobowiązań wynikające ze stosunków cywilno - prawnych wysyłane są w trybie postępowania administracyjnego na podstawie art. 15 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (j.t. z 2005 r., Dz. U. nr 229, poz. 1954 ze zmianami). W związku z powyższym na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął od Pani R.S. podinspektora ds. poboru podatków i opłat wyjaśnienie (**załącznik nr III/7**), z którego wynika, że egzekucja nie była prowadzona na bieżąco w związku z tym im częstokroć kwota miesięcznych należności, które winien zapłacić zobowiązany są relatywnie niskie do kosztów jakie musi ponieść organ w celu spowodowania egzekucji. Upomnienia natomiast wysyłane były w trybie postępowania administracyjnego, ponieważ korzystając z upomnień, które generuje system jednostka zwracała uwagę zobowiązanych na powstałe zaległości. Wyjaśnienie nie zmienia ustaleń.

Prawidłowość rozliczania zaliczek

Konto 234 "Pozostałe rozrachunki z pracownikami" - zaliczki do rozliczenia na 31 grudnia 2007 r. nie wykazywało salda. Kontrola terminowości i prawidłowości rozliczania zaliczek przeprowadzona została na podstawie dokumentacji kasowej za miesiąc styczeń, grudzień 2007 r. i marzec 2008 r. Wykaz objętych kontrolą dokumentów księgowych przedstawiono w **załączniku nr III/8** do niniejszego protokołu. W uregulowaniach wewnętrznych nie określono terminu, do jakiego zaliczka winna być rozliczona. W instrukcji dotyczącej zasad sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księ-