

PROTOKÓŁ

z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Mieście i Gminie Łomianki w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Miasta i Miasta i Gminy - Urzędzie Miasta i Gminy Łomianki, ul. Warszawska 115, 05-092 Łomianki, w okresie od 20 września do 27 września 2006r.

Kontrolę przeprowadził inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Witold Gąsiorczyk - nr leg. służbowej 266

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 127/2006 z dnia 19 września 2006r.

W okresie objętym kontrolą funkcję *Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki* pełnił i nadal pełni Pan Łucjan Sokołowski, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 10 listopada 2002r. - Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Łomiankach z dnia 11 listopada 2002r.

W okresie objętym kontrolą funkcję *Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki* pełnił i nadal pełni Pan Jan Grądzki powołany na to stanowisko z dniem 19 listopada 2002r. Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki Nr OG.0152-4/2002 z dnia 19 listopada 2002r.

Funkcję *Sekretarza Gminy i Miasta* pełni Pani Beata Duch-Kosiorek powołana na to stanowisko uchwałą Nr V/31/2003 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 6 marca 2003r.

Funkcję *Skarbnika Miasta i Gminy* pełni Pani Joanna Orzechowska, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr V/35/99 Rady Miasta i Gminy w Łomiankach z dnia 27 lutego 1999r.

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta i Gminy Łomianki została przeprowadzona w dniach od 1 kwietnia do 25 maja 2005r. Po przeprowadzonej kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa skierowała do Burmistrza Miasta i Gminy wystąpienie pokontrolne (pismo znak RIO-II-0913/268/2005 z dn. 6 czerwca 2005r.).

Informacji w sprawie realizacji wniosków pokontrolnych udzielił Pan Łucjan Sokołowski - Burmistrz Miasta i Gminy pismem znak KN 0911-1/05 z dnia 21 czerwca 2005r., które wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 25 lipca 2005r.

Ad. 1 wystąpienia pokontrolnego – wykonano

Projekt Budżetu Miasta i Gminy Łomianki na rok 2006 został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie (w celu zaopiniowania) w dniu 15 listopada 2005r., tj. w terminie zgodnym z przepisami ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)

Projekt budżetu do kontroli przedstawiła p. Joanna Orzechowska – Skarbnik Miasta i Gminy.

Ad. 2 wystąpienia pokontrolnego – częściowo wykonano

Do kontroli przedstawiono sprawozdanie z kontroli finansowej Zarządu Zasobami Komunalnymi w Łomiankach, przeprowadzonej zgodnie z umową zawartą w dniu 24.05.2005r. pomiędzy Burmistrzem a Kancelarią Obsługi Finansowej Stefania Pariaszewska podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Nr uprawnień 2932 w KIBR.

Zakres kontroli:

- wydatkowanie środków finansowych w zgodności z ustawą o finansach publicznych, ustawą o rachunkowości, ustawą o zamówieniach publicznych oraz aktami wykonawczymi do wymienionych ustaw za rok 2004 i do 30 maja 2005r., a w szczególności wiarygodność sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu danej jednostki poprzez następujące sprawdzenia:
 - przestrzegania zasad rachunkowości,
 - zgodności zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi,
 - zgodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania finansowego z wykonania planu finansowego jednostki z zapisami w księgach rachunkowych;
- ocena adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym przestrzeganie procedur kontroli oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;
- ocena przestrzegania zasady celowości i oszczędności w dokonywaniu wydatków, uzyskiwania możliwie najlepszych efektów w ramach posiadanych środków oraz przestrzegania terminów realizacji zadań i zaciąganych zobowiązań.

W wyniku kontroli sprawdzono 100% wydatków w kontrolowanym okresie, tj. 2.387.592,81zł za rok 2004 oraz 849.052,06zł do dnia 30.05.2005r.

W trakcie badania nie stwierdzono, że wydatki dokonane są niezgodnie z zasadą celowości czy gospodarności, stwierdzono natomiast szereg nieprawidłowości zgodności z ustawą o finansach publicznych i ustawą o rachunkowości, w tym nieprawidłowości stanowiące naruszenie dyscypliny finansów publicznych, tj.:

- wykazanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S na dzień 30.05.2005r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- przeznaczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę budżetową na wydatki ponoszone w tej jednostce.

W związku z powyższym zwrócono się do Pana Łucjan Sokołowskiego Burmistrza Miasta i Gminy o złożenie wyjaśnienia czy o powyższym naruszeniu dyscypliny zawiadomiono właściwego rzeczownika dyscypliny finansów publicznych?

Z wyjaśnienia stanowiącego **załącznik Nr 1** do protokołu wynika, iż w trakcie prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową kontroli, tj. w dniu 27.09.2006r. zostało skierowane zawiadomienie do rzeczownika o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w 2005r. Zarząd Zasobów Komunalnych był jedyną jednostką podległą gminie, która została objęta kontrolą finansową. W związku z powyższym zwrócono się do Pana Łucjan Sokołowskiego Burmistrza Miasta i Gminy o złożenie wyjaśnienia przyczyn nie wykonania obowiązku przeprowadzenia kontroli we wszystkich podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych gminy obejmujące, co najmniej 5% wydatków tych jednostek zgodnie z art.127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz.148 ze zm.).

Z wyjaśnienia stanowiącego **załącznik Nr 2** do protokołu wynika, iż cyt.: „Ww. przepis obliguje do przeprowadzenia kontroli cytuję: „co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych”. Dlatego też w 2005r. została przeprowadzona kontrola finansowa w Zarządzie Zasobów Komunalnych - będącym jednostką organizacyjną Gminy Łomianki co spełnia zawiązką powyższy wymóg przewidziany ustawą”.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Pani Beata Duch-Kosiorek – Sekretarz Miasta i Gminy.

Ad. 3 wystąpienia pokontrolnego – wykonano

Na podstawie raportów kasowych od nr 142 do nr 149 oraz znajdujących się pod nimi dowodami źródłowymi ustalono, iż:

- wpłaty z tytułu najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego są księgowane w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- rozliczenia zaliczek są księgowane w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Pani Joanna Orzechowska – Skarbnik Miasta i Gminy.

Ad. 4 wystąpienia pokontrolnego – wykonano

Do kontroli przedstawiono dokumentację przetargową na obsługę bankową budżetu Miasta i Gminy Łomianki (znak sprawy ZP.340-38/05).

W wyniku przetargu wybrano ofertę Mazowieckiego Banku Spółdzielczego w Łomiankach.

Uchwałą Nr XL/283/2005 z dnia 4 kwietnia Rada Miejska dokonała wyboru banku do bankowej obsługi budżetu i jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Łomianki na okres 5 lat. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Miasta i Gminy

W dniu 12 kwietnia 2006r. zawarto umowę Nr ZP.342-35/05 o prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Miasta i Gminy Łomianki. Umowę zawarto na czas określony od 1 maja 2006r. do 30 kwietnia 2011r.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Pani Beata Duch-Kosiorek – Sekretarz Miasta i Gminy.

Ad. 5 wystąpienia pokontrolnego – nie wykonano

Kontrolującemu nie przedstawiono harmonogramu realizacji dochodów i wydatków na rok 2006r.

W związku z powyższym wystąpiono do Pana Łucjana Sokołowskiego o podanie przyczyn nie opracowania harmonogramu realizacji dochodów i wydatków na rok 2006.

Z wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 3 do protokołu wynika, iż cyt.: „Przyczyną nie wykonania harmonogramu jest brak korelacji tego przepisu z rzeczywistością. W szczególności struktura organizacyjna gminy oraz procedury obowiązujące w Urzędzie nie są spójne z postulowanym harmonogramem o miesięcznym okresie rozliczeniowym. (...) Po drugie konieczne będzie wdrożenie szybkiego systemu nadzoru nad realizacją harmonogramu, zwłaszcza po stronie wydatków. Bez gruntownych zmian w zakresie obiegu sprawozdawczości finansowej, polegających na wprowadzeniu jednolitego systemu informatycznego, informującego bez zwłoki o realizowanych wydatkach nie ma możliwości skutecznego wyegzekwowania zapisów harmonogramu o tak krótkim terminie rozliczeniowym, jakim jest miesiąc. Obecnie jest to po prostu nieréalne. Aby sprostać postawionemu przez ustawę zadaniu Urząd Miasta i Gminy jest systematycznie informatyzowany. Należy się spodziewać, iż sprawny system umożliwiający realizację harmonogramu zgodnie z zapisem ustawy powstanie w 2008r. Obecnie nie dysponujemy możliwościami realizacji odnośnego harmonogramu, zwłaszcza po stronie wydatków. (...)”

Ad. 6 wystąpienia pokontrolnego – wykonano

Zagadnienie sprawdzono w wyniku analizy danych wynikających z 1 uchwały Rady Miejskiej i 2 Zarządzeń Burmistrza Miasta oraz danych wynikających z ewidencji analitycznej wydatków.

Ustalenia zawarto w tabeli:

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Plan przed zmianą	Zwiększenie planu	Plan po zmianie	Wykonanie od 01.01.2005r. do zmiany planu	Różnica planowa między kolumną 8 i 5
	Dział	Rozdział	§					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>Uchwała Nr XXXV/241/2005 Rady Miejskiej z dnia 28 października 2005r.</i>								
1.	010	01030	2850	2.980	276	3.256	2.755,87	0
2.	600	60004	4150	1.163.602	8.000	1.171.602	1.163.602	0
3.	700	70095	4170	8.000	2.000	10.000	4.102,97	0
4.	720	72095	6060	140.000	40.000	180.000	14.780,36	0
5.	750	75022	3030	206.000	150.000	356.000	182.288,1	0
6.	851	85154	2800	0	6.000	6.000	0	0
7.	900	90004	4300	146.056	500	146.556	57.879,61	0
<i>Zarządzenie NrKN.0152- 59/05 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 23 września 2005r.</i>								
8.	600	60016	4270	592.181	120.000	712181	225.195,4	0
9.	750	75023	3030	3.000	4.700	7700	2.924,02	0
10.	750	75023	4590	0	3.350	3.350	3.350	3.350
11.	750	75023	4610	0	300	300	0	0
12.	751	75108	3030	0	15.165	15.165	0	0
<i>Zarządzenie NrKN.0152- 88/05 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 30 listopada 2005r.</i>								
13.	750	75023	4210	272.100	30.000	302.100	2.35914	0
14.	750	75023	4430	17.328	3.000	20.328	17.327,86	0
15.	750	75095	4210	15.906	2.500	18.406	5.987,19	0
16.	921	92105	4210	6.000	17.300	23.300	5.987,19	0
R a z e m								3.350

Na podstawie powyższego zestawienia wybranych 16 zmian stwierdzono 1 przypadek realizacji wydatków przed dokonaniem zmian w planie budżetu w dz. 750 „Administracja publiczna” rozdz. 75023 „Urzędy Gmin” § 4590 „Kary i odszkodowania wpłacane na rzecz osób fizycznych”.

Wyjaśnienie w sprawie złożyła Pani Joanna Orzechowska – Skarbnik Miasta i Gminy. Z wyjaśnienia stanowiącego **załącznik Nr 4** wynika, iż przekroczenie to powstało w wyniku wypłaty tytułem zwrotu kosztów procesu, na podstawie wyroku Sądu Apelacyjnego w Warszawie Sygn. Akt VI ACa 246/05. Zgodnie z art. 92 pkt 7 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych wydatki nie przewidziane, których obowiązkowe płatności wynikają z tytułów egzekucyjnych lub wyroków sądowych, mogą być dokonywane bez względu na poziom środków finansowych zaplanowanych na ten cel.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Pani Joanna Orzechowska – Skarbnik Miasta i Gminy.

Ad. 7 wystąpienia pokontrolnego – wykonano

Na podstawie ewidencji poleceń wyjazdów służbowych stwierdzono, iż w 2006 roku do dnia kontroli wystawiono 297 poleceń wyjazdów służbowych.

Prawidłowość udokumentowania oraz rozliczania kosztów podróży służbowych sprawdzono na przykładzie delegacje rozliczonych w miesiącu marcu 2006r.

Zestawienie objętych kontrolą poleceń wyjazdu służbowego stanowi **załącznik nr 5** do protokołu kontroli.

W wyniku analizy danych zawartych w tabeli stwierdzono:

Objęte kontrolą wydatki z tego tytułu wyniosły 388,07zł.

Przyjęta do kontroli próba stanowi 3,37% populacji w ujęciu ilościowym delegacji.

Na podstawie w/w próby ustalono, że:

- w poleceniu wyjazdu służbowego – poz. 2 – brak określenia środka transportu,
- w poleceniach wyjazdu służbowego – poz. 4, 10 – określono cel podróży jako „służbowy”.

Udzielono instruktarzu odnośnie wypełniania druku polecenia wyjazdu służbowego.

Dokumenty do kontroli przedstawiła p. Joanna Orzechowska – Skarbnik Miasta i Gminy.

Ad. 8 wystąpienia pokontrolnego – wykonano

Na podstawie:

- uchwały Nr XXXIII/219/2005 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 15 lipca 2005r. w sprawie uchwalenia programu i zasad współpracy Miasta i Gminy Łomianki z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2005,
- sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łomianki za 2005 rok,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005r.,



- dokumentacji konkursowej na zadania publiczne z zakresu Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2005,
- umów Nr BM-30/05 i Nr BM-33/05 na wsparcie realizacji zadań,
- rozliczenia przekazanych środków,

ustalono, iż:

- podjęto uchwałę w sprawie uchwalenia programu i zasad współpracy Miasta i Gminy Łomianki z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2005,
- środki finansowe dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy przekazano zgodnie z postanowieniami ww. uchwały,
- powyższe środki zaplanowano oraz wydatkowano w § 2810 – 10.000zł i § 2820 – 8.000zł,
- wykonawcy zadań w terminie złożyli rozliczenia z wykorzystania środków,
- środki zostały wykorzystane w 100%.

Dokumenty do kontroli przedstawiły:

- Pani Joanna Orzechowska – Skarbnik Miasta i Gminy – dokumentację konkursową, umowy oraz rozliczenia,
- Pani Beata Duch-Kosiorek – uchwały Rady Miejskiej.

Ad. 9 wystąpienia pokontrolnego – wykonano

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych dotyczących niżej wymienionych zadań inwestycyjnych:

- 1) Odwodnienie ul. Majowej wraz z odtworzeniem nawierzchni - wartość według umowy 204.900,95zł brutto;
- 2) Przebudowa skrzyżowania ul. Warszawskiej i ul. Staszica wraz z instalacją sygnalizacji świetlnej sterującej - wartość według umowy 176.098,73zł brutto;

Ad. 1)

Ewidencja kosztów inwestycji dokonywana była komputerowo na koncie 080-1.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że łączne nakłady na realizację zadania inwestycyjnego wyniosły od momentu rozpoczęcia inwestycji do jej zakończenia kwotę 204.900,95zł.

Końcowy protokół odbioru robót – został podpisany w dniu 28.05.2005r. W protokole zawarto listę usterek, których usunięcie potwierdzono w protokole usunięcia usterek z dnia 08.06.2005r.

Ustalono, że sporządzono dowód OT „Przyjęcie środka trwałego” - Nr 8 z dnia 05.12.2005r. na kwotę 204.900,95zł i pod datą 05.12.2005r. dokonano przeksięgowania obiektu na środki trwałe.

Ad. 2)

Ewidencja kosztów inwestycji dokonywana była komputerowo na koncie 080-14.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że łączne nakłady na realizację zadania inwestycyjnego wyniosły od momentu rozpoczęcia inwestycji do jej zakończenia kwotę 176.098,73zł.




Końcowy protokół odbioru robót – został podpisany w dniu 31.05.2005r. W protokole zawarto listę usterek, których usunięcie potwierdzono w protokole usunięcia usterek z dni 08.06.2005r.

Ustalono, że sporządzono dowód OT „Przyjęcie środka trwałego” - Nr 2 z dnia 29.06.2005r. na kwotę 176.098,73zł i pod datą 30.06.2005r. dokonano przesięgowania obiektu na środki trwałe.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Pani Joanna Orzechowska – Skarbnik Miasta i Gminy.

Ad. 10 wystąpienia pokontrolnego – wykonano

Zagadnienie sprawdzono na podstawie nieruchomości:

- działki nr 62/11 i nr 62/12 wydzielonych z nieruchomości KW nr 18858 na poszerzenie drogi publicznej. Tytułem odszkodowania Urząd Miasta i Gminy wypłacił w dniu 31.03.2005r. byłemu właścicielowi odszkodowanie w wysokości 21.033,76zł. Na podstawie wydruku komputerowego konta 011 stwierdzono, iż działki zostały ujęte w księgach Urzędu pod datą 31.05.2005r. – PK 661/1.
- działka Nr 548 stanowiąca część nieruchomości KW Nr 2665. Tytułem odszkodowania Urząd Miasta i Gminy wypłacił w dniu 20.07.2005r. byłym właścicielom odszkodowanie w wysokości 24.000zł. Na podstawie wydruku komputerowego konta 011 stwierdzono, iż działka została ujęta w księgach Urzędu pod datą 20.07.2005r. – PK 844/1.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Pani Joanna Orzechowska – Skarbnik Miasta i Gminy.

Wykaz załączników:

1. Wyjaśnienie w sprawie zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych
2. Wyjaśnienie w sprawie kontroli finansowej jednostek podległych gminie
3. Wyjaśnienie w sprawie harmonogramu realizacji dochodów i wydatków na rok 2006
4. Wyjaśnienie w sprawie realizacji wydatków przed dokonaniem zmian w planie
5. Zestawienie poleceń wyjazdów służbowych

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Burmistrza Miasta i Gminy (Kierownika Jednostki), że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli - pkt 9, ppkt 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) kierownik jednostki ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

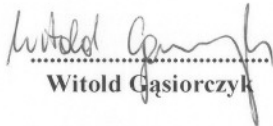
Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie jednostki w dniu 28 września 2006r. po przednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli pod poz. 4/2006.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Miasta i Gminy.
Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

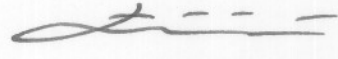
Podpis Kontrolującego:

**Inspektor
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie**

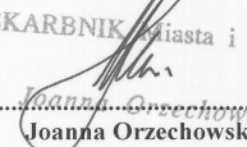

.....
Witold Gąsiorczyk

Podpisy Kontrolowanych:

Burmistrz Miasta i Gminy


.....
Lucjan Sokołowski

Skarbnik Miasta i Gminy

SKARBNIK Miasta i Gminy

.....
Joanna Orzechowska