

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
RIO/KF/4104/88/2010

Egz. Nr 2.

### Protokół

z kontroli sprawdzającej wykonanie zaleceń pokontrolnych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Chełmnie przez Andrzeja Piotrowskiego starszego inspektora i Iwonę Górską inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr 97 z dnia 8 grudnia 2010 roku w okresie od 14 grudnia do 17 grudnia 2010 roku.

**Jednostka kontrolowana:** Urząd Gminy w Chełmno  
ul. Dworcowa 1  
86-200 Chełmno

**Przedmiot kontroli:** wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym RIO/KF/4104/52/2008 z dnia 30 grudnia 2008 r.

**Wójt Gminy :** Pan Krzysztof Wypij, pełni funkcję Wójta Gminy Chełmno co stwierdzono na podstawie:

- zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 13.11.2006r o wyborze Wójta Gminy,
- Wyciągu z Protokołu II Sesji RG Chełmno z dnia 5 grudnia 2006 roku w Chełmnie (złożenie ślubowania przez Wójta).

*K. Wypij*      *[Signature]*  
*[Signature]*  
Stawno

**Skarbnik Gminy:** Pani Krystyna Sawicka, pełniąca funkcję Skarbnika od 17.01.1999 r. co stwierdzono na podstawie Uchwały Nr 35/IV/99 Rady Gminy Chełmno z dnia 14 stycznia 1999 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Chełmno.

**Sekretarz Gminy:** Pan Janusz Wojtaszewski – zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od 01.01.2009 r. co stwierdzono na podstawie umowy o pracę zawartą dnia 02.01.2009 r.

---

**Oprócz wyżej wymienionych osób wyjaśnień w trakcie kontroli udzielili:**

- Pan Jerzy Kensik - inspektor

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy przeprowadzili w 2008 roku w Urzędzie Gminy w Chełmnie kontrolę kompleksową w okresie od dnia 29 września do 21 listopada 2008 roku za 2007 rok oraz rok 2008 (do dnia przeprowadzenia kontroli), w wyniku której został sporządzony protokół podpisany dnia 21 listopada 2008 roku.

Wystąpienie pokontrolne Izby zostało skierowane do Wójta Gminy Chełmno pismem Znak RIO/KF/4104/52/2008 z dnia 30 grudnia 2008 roku.

Odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne udzielił Wójt Gminy pismem Znak PLF/I/KS/01/09 z dnia 29 stycznia 2009 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli sposobu wykonania poszczególnych zaleceń, zawartych w/w wystąpieniu pokontrolnym Izby stwierdzono, co następuje:

*Handwritten signatures and initials:*  
Kensik - G. A.  
Gawron



## USTALENIA:

1. Prowadzenie ewidencji rachunkowej jednostek oświatowych w taki sposób, aby umożliwiała ona sporządzanie obowiązującej te jednostki sprawozdawczości budżetowej i finansowej, mając na uwadze fakt, że stosownie do przepisu art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kierownicy tych jednostek ponoszą odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej tych jednostek. Zgodnie z zasadami określonymi przepisami § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) (...) obowiązkiem tych jednostek jest opracowanie polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont w sposób, umożliwiający sporządzenie wymaganej przepisami sprawozdawczości, m.in. jednostkowych sprawozdań budżetowych i bilansów. Obowiązek wyodrębnienia ksiąg rachunkowych wynika również z przepisu art. 4 ust 1 i art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz postanowień art. 45 ust. 1 w/cytowanej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

*Odpowiedź kierownika jednostki:* W związku z przeprowadzoną kontrolą i stwierdzonymi nieprawidłowościami w tym zakresie w 2009 roku zostaną przeprowadzone rozmowy z kierownikami tych jednostek oraz poczynione prace przygotowawcze w celu wyodrębnienia finansowego jednostek by spełnić wymogi ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o systemie oświaty. Planuje się utworzenie zespołu ekonomiczno – administracyjnego szkół, którego zadaniem będzie prowadzenie ewidencji księgowej, obsługi finansowej jednostek oświatowych, sprawozdawczość, opracowanie i przygotowanie planów finansowych jednostek. Utworzenie i zorganizowanie pracy zespołu wiąże się koniecznością zatrudnienia pracowników, zmianami organizacyjnymi w urzędzie gminy oraz wdrożeniem nowych rozwiązań organizacyjnych. Działania te

okryty - G. H.  
Gawrona

wymagają podjęcia wielu przemyślanych i przeanalizowanych decyzji w celu poprawnego i dobrze funkcjonującego rozwiązania. Rok 2009 będzie rokiem przygotowania rozwiązań, które będą funkcjonowały od 2010 roku.

Wyodrębnienie finansowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zostanie wprowadzone również od 1 stycznia 2010 roku poprzez otwarcie nowego rachunku bankowego, natomiast obsługa księgową i finansową prowadzoną będzie w urzędzie gminy przez pracownika, z którym zostanie podpisana umowa o pracę z kierownikiem GOPS i zostaną mu powierzone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej. Ewidencja księgową prowadzoną będzie jako odrębne zadanie, z której będą sporządzone sprawozdania finansowe i budżetowe tej jednostki.

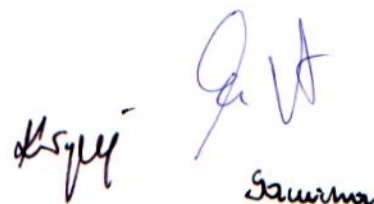
Powołanie, nadanie statutu Gminnej Bibliotece Publicznej w Starogrodzie oraz wpisanie jej do Rejestru Instytucji Kultury spowodowało, że od 1 stycznia 2008 roku jest to instytucja, która działa samodzielnie. Finansowa jest z dotacji celowej z budżetu gminy, składa sprawozdania miesięczne z dochodów i wydatków, sprawozdania kwartalne o stanie należności i zobowiązań oraz sprawozdania finansowe (bilans) za 2008 rok.

*(Odpowiedz odnosi się do punktów 1-5 zaleceń pokontrolnych)*

#### Ustalenia:

Kontrolującym przedłożono:

- a) umowy dotyczące prowadzenia rachunków bankowych dla jednostek oświatowych:
- umowa z dn. 04.01.2010 r. pomiędzy Szkołą Podstawową w Kolnie a bankiem Millenium S.A. w Warszawie,
  - umowa z dn. 04.01.2010 r. pomiędzy Szkołą Podstawową w Małych Łunawach a bankiem Millenium SA w Warszawie,
  - umowa z dn.04.01.2010 r. pomiędzy Publicznym Gimnazjum im. Ziemi Chełmińskiej w Podwiesku a bankiem Millenium S.A. w Warszawie,
  - umowa z dn. 04.01.2010 r. pomiędzy Zespołem Szkół w Starogrodzie a bankiem Millenium S.A. w Warszawie,

  
Gawron



b) protokoły dotyczące przekazania sald początkowych z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w związku z wyodrębnieniem organizacyjnym i finansowym następujących jednostek:

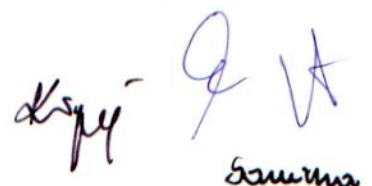
- Publicznego Gimnazjum Ziemi Chełmińskiej w Podwiesku salda początkowe wg stanu na 01.01.2010 r.,
- Szkoły Podstawowej w Kolnie salda początkowe wg. stanu 01.01.2010 r.,
- Szkoły Podstawowej w Małych Łunawach salda początkowe wg stanu na 01.01.2010 r.,
- Zespołu Szkół w Starogrodzie salda początkowe wg stanu na 01.01.2010 r.

c) wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chełmno dla konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wydruk pn.: „wykaz stanów i obrotów za okres od 01.09.2010 do 30.09.2010”. Z wydruków wynika, że przekazywano środki do jednostki i następnie na koniec miesiąca na dzień 30.09.2010 r. rozliczano wydatki poprzez księgowanie sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków za wrzesień 2010 r.

d) umowy o pracę zawarte od dnia 01.01.2010 r. do dnia 31.03.2010 r. oraz następne od dnia 01.04.2010 r. do dnia na czas nieokreślony na  $\frac{1}{4}$  etatu z każdą z 4 jednostek oświatowych w gminie Chełmno ( $\frac{1}{4}$  etatu ZS w Starogrodzie,  $\frac{1}{4}$  etatu Publiczne Gimnazjum w Podwiesku,  $\frac{1}{4}$  etatu Szkoła Podstawowa w Kolnie,  $\frac{1}{4}$  etatu Szkoła Podstawowa Małe Łunawy) z Panią Agnieszką Łachowską – Cieślak na stanowisko głównej księgowej.

e) Zarządzenie Nr 1 z dnia 26 stycznia 2010 r. Kierownika Szkoły Podstawowej w Małych Łunawach w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, Zarządzenie Nr 1/2010 z dnia 26 stycznia 2010 r. Kierownika Szkoły Podstawowej w Kolnie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, Zarządzenie Nr 113 z dnia 10 listopada 2010 r. Kierownika Publicznego Gimnazjum w Podwiesku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, Zarządzenie Nr 5/2010/2011 z dnia 22 listopada 2010 r. Kierownika Zespołu Szkół w Starogrodzie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Jednostki oświatowe sporządzały i przedkładały sprawozdania miesięczne z wykonania wydatków za 2010 r. Rb-28S. Bilans jednostek w związku z

  
Summa

wyodrębnieniem księgowo – finansowym z początkiem 2010 r., zostanie sporządzony w 2011 r.

W związku z powyższym stwierdzono realizację zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

- 2. Zaprzestanie prowadzenia przez Urząd Gminy obsługi finansowo – księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chełmnie, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 1 i 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 20 tej ustawy i zobowiązanie kierownika GOPS-u do prowadzenia rachunkowości we własnym zakresie, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1, w sposób określony przepisami art. 4 ust. 1 i art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.**

*Odpowiedź kierownika jednostki:* Odpowiedź zawarta w pkt 1.

Ustalenia:

Kontrolującym przedłożono:

- a) umowę dotyczącą prowadzenia rachunku bankowego dla GOPS w Chełmnie zawarta w dniu 04.01.2010 r. z bankiem Millenium S.A. w Warszawie,
- b) Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chełmnie, stanowiący Załącznik Nr 1 do Uchwały Rady Gminy Chełmno Nr XXVIII/218/10 z dnia 22 kwietnia 2010 r., w którym w § 10 opracowano przepisy regulujące prowadzenie gospodarki finansowo księgowej GOPS-u. Powołany § 10 Statutu GOPS określał m. in., że:
  - Ośrodek jest samodzielną jednostką budżetową prowadzącą działalność finansową na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych,
  - Ośrodek prowadzi odrębną gospodarkę finansową na podstawie rocznego planu finansowego uchwalonego przez Radę Gminy,
  - Ośrodek posiada odrębny rachunek bankowy.
- c) protokół dotyczący przekazania sald początkowych z ewidencji księgowej Urzędu Gminy na dzień 01.01.2010 r. w związku z wyodrębnieniem organizacyjnym i finansowym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,

*dsj* *GA*  
Sawina



d) wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chełmno dla konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wydruk pn.: „wykaz stanów i obrotów za okres od 01.09.2010 do 30.09.2010”. Z wydruków wynika, że przekazywano środki do jednostki i następnie na koniec miesiąca na dzień 30.09.2010 r. rozliczano wydatki poprzez księgowanie sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków za wrzesień 2010r.

e) umowa o pracę na ¼ etatu na czas określony od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. na stanowisko głównej księgowej GOPS z Panią Hanną Orłowicz.

f) Zarządzenie Nr 1a Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chełmnie z dnia 02.01.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Zgodnie z zapisem w polityce rachunkowości jednostki do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy FKB firmy Radix z Gdańska.

GOPS w Chełmnie sporządzał i przedkładał sprawozdania miesięczne z wykonania wydatków za 2010 r. Rb-28S. Bilans GOPS w związku z wyodrębnieniem księgowo – finansowym z początkiem 2010 r., zostanie sporządzony w 2011 r.

Z dniem 01.01.2010 r. zaprzestano prowadzenie obsługi finansowo – księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w urządzeniach księgowych urzędu gminy oraz wyodrębniono rachunek bankowy.

W związku z powyższym stwierdzono realizację zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

**3. Przekazywanie jednostkom oświatowym i GOPS informacji niezbędnych do opracowania ich planów finansowych i zobowiązanie kierowników tych jednostek do sporządzania planów finansowych jednostek budżetowych w myśl przepisu art. 20 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w trybie określonym przepisami art. 185 i 186 cytowanej ustawy i przepisami § 4 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...) (Dz.U. z 2006r. Nr 116, poz. 783).**

*Kryj* *Orł* *Orł*  
*Orł*

*Odpowiedź kierownika jednostki: Odpowiedź zawarta w pkt 1.*

Ustalenia:

Do kontroli przedłożono pisma wysłane do kierowników jednostek organizacyjnych t.j:

- dyrektorów: Szkoły Podstawowej w Kolnie, Zespołu Szkół w Starogrodzie, Szkoły Podstawowej w Małych Łunawach, Gimnazjum w Podwiesku,
- kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

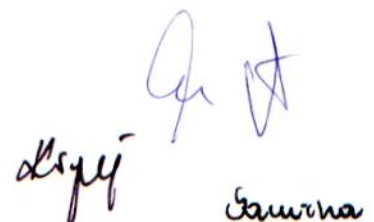
W/w pisma wszystkie z dnia 15.09.2009 r., zawierały informacje na temat procedur uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, na podstawie których kierownicy jednostek sporządzają plany finansowe.

Wywiązano się w związku z tym z wymogu art. 185 i 186 z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych i przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...) (Dz.U. z 2006 r. Nr 116, poz. 783).

W związku z powyższym stwierdzono realizację zalecenia pokontrolnego.

4. **Egzekwowanie od wszystkich podległych jednostek organizacyjnych sporządzania i przekazywania jednostkowych sprawozdań budżetowych, zgodnie z treścią przepisu §4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 ze zm.), oraz sprawozdań finansowych (bilansów), zgodnie z treścią przepisów rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).**

*Odpowiedź kierownika jednostki: Odpowiedź zawarta w pkt 1.*

  
Gawrona



Ustalenia:

Do kontroli przyjęto sprawozdania budżetowe jednostek organizacyjnych (Rb-27S, Rb-28S miesięczne i kwartalne Rb-27ZZ) wymaganych § 4 pkt 3 lit. b i § 18 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) dla:

- Szkoły Podstawowej w Kolnie,
- Zespołu Szkół w Starogrodzie,
- Szkoły Podstawowej w Małych Łunawach,
- Gimnazjum w Podwiesku,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chełmnie.

Stwierdzono terminowe przekazywanie w/w sprawozdań zgodnie z wymogiem § 18 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W związku z wyodrębnieniem finansowo-księgowym w/w jednostek od 01.01.2010 r. sprawozdania finansowe sporządzone zostaną za rok 2010 w 2011.

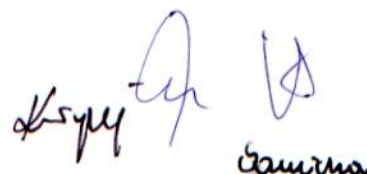
W związku z powyższym stwierdzono egzekwowanie w/w sprawozdań zgodnie z zaleceniem pokontrolnym.

- 5. Zobowiązanie kierowników podległych jednostek organizacyjnych do opracowania procedur z kontroli wewnętrznej, zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych i dopełnienie obowiązku przeprowadzania w każdym roku kontroli co najmniej 5% wydatków tych jednostek, wynikającego z przepisu art. 187 ust. 3 ww. ustawy.**

*Odpowiedź kierownika jednostki:* Odpowiedź zawarta w pkt 1.

Ustalenia:

Kontrolowana jednostka w Zarządzeniu Nr 13/07 Wójta Gminy Chełmno z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Chełmno i jednostkach organizacyjnych gminy w § 3 (powołanego zarządzenia Rozdział 2 - Procedury), w którego treści czytamy: „Czynności określone

Handwritten signatures and a stamp. The stamp contains the word "Gmina" and a signature.

w niniejszym rozdziale wykonuje kierownik jednostki lub pracownicy, którzy przyjęli obowiązki w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych” wynika iż jednostka zobowiązała kierowników podległych jednostek organizacyjnych do opracowania procedur kontroli wewnętrznej.

W związku z powyższym stwierdzono realizację zalecenia pokontrolnego.

- 6. Ewidencjonowanie występujących w jednostce odsetek od należności przypisanych a niewpłaconych na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności”, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 2 do cytowanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).**

*Odpowiedź kierownika jednostki:* Konto 290 zostało ujęte w wykazie kont i wprowadzone w urządzenia księgowe jednostki. Na koncie tym ewidencjonuje się odpisy aktualizujące należności (odsetki od zaległości, przypisane a niezapłacone).

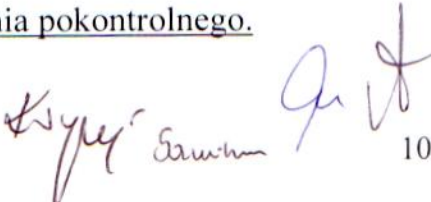
Ustalenia:

Do kontroli konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” przedstawiono wydruk z ewidencji księgowej wydruk p.n.: „Wykaz stanów i obrotów 2010.01.01÷2010.12.14 dla jednostki: 1 – Urząd Gminy Chełmno, konto 290-000-00000-0000-00”, z którego wynika, że jednostka ewidencjonuje na koncie 290 operacje w sposób następujący:

- przypis odsetek naliczonych od zaległości podatkowych w dniach za dany kwartał: 31.02.2010 r. nr PK/00031, 30.06.2010r. Nr PK/00066, 30.09.2010 r. Nr PK/00105,
- wyksięgowanie przypisanych odsetek od zaległości podatkowych za poprzedni kwartał w dniach: 30.06.2010 r. nr PK/00066, 30.09.2010 r. nr PK/00105.

Ewidencja na koncie 290 prowadzona była zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

W związku z powyższym stwierdzono realizację zalecenia pokontrolnego.

  
10



7. **Opracowanie i przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały uwzględniającej przepisy ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 31, poz. 266 ze zm.). Zgodnie z przepisem art. 21 tej ustawy uchwała Rady Gminy winna zawierać m. in.:**
- **wieloletni program gospodarowania zasobem Gminy,**
  - **zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład zasobu Gminy, w tym: zasady i kryteria wynajmu oraz zasady polityki czynszowej.**

*Odpowiedź kierownika jednostki:* Rada Gminy Chełmno w dniu 27 listopada 2008 roku podjęła Uchwałę Nr XVIII/121/08 w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem gminy Chełmno w latach 2008 – 2012, w której upoważniła Wójta do ustalania stawek czynszu za lokale mieszkalne (§ 11 ust. 1 w/w uchwały) oraz Uchwałę Nr XVIII/122/08 w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Chełmno.

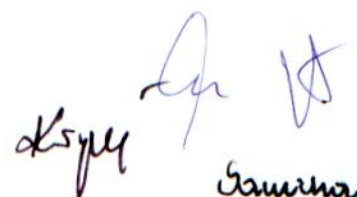
Ustalenia:

Poddano kontroli:

- Uchwałę Nr XVIII/122/08 Rady Gminy Chełmno z dnia 27 listopada w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Chełmno.

- Uchwałę Nr XVIII/121/08 Rady Gminy Chełmno z dnia 27 listopada 2008 r. w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem gminy Chełmno w latach 2008-2012.

Stwierdzono, że wyżej wymienione uchwały zawierały rozstrzygnięcia przewidziane przepisami art. 21 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 31, poz. 266 ze zm.)

Handwritten signatures and initials in blue ink, including the name 'Gawron' at the bottom right.

Zalecenie zostało zrealizowane.

8. **Ustalanie przez Wójta Gminy czynszów na zasadach określonych przez Radę Gminy, zgodnie z przepisami określonymi w art. 21 ust. 2 pkt 4 w związku z art. 8 pkt 1 w/cytowanej ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów (...).**

*Odpowiedź kierownika jednostki: j/w w pkt 7*

Ustalenia:

Wójt Gminy ustalił stawki czynszu za lokale mieszkalne Zarządzeniem Nr 2/2009 z dnia 2 stycznia 2009 roku.

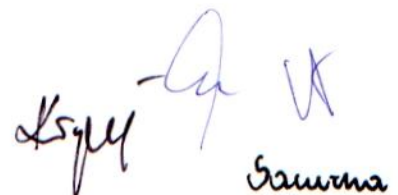
Zalecenie zostało zrealizowane.

9. **Dokonywanie odpisu na ZFŚS w prawidłowej wysokości, zgodnie z wymogiem art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).**

*Odpowiedź kierownika jednostki: Odpis na ZFŚS. W związku z bardzo dużą rotacją w zatrudnianiu pracowników w ramach prac interwencyjnych i robót publicznych w 2007 roku dokonano nieznacznie większego odpisu na ZFŚS w latach następnych odpis będzie dokonywany w prawidłowej wysokości.*

Ustalenia:

Zbadano wysokość odpisu na ZFŚS dokonanego w Gminie Chełmno w 2009 roku. Badanie przeprowadzono na próbie 47,53 etatu (stanowiącego średnioroczne zatrudnienie pracowników zatrudnionych w administracji, wodociągach i przy robotach publicznych), oraz 9 emerytów. Ustalono, że należny i faktycznie przekazany odpis wyniósł 49.020 zł (odpis podstawowy – 1.000,04 zł na pracownika przyjęto na

  
Sawma



podstawie obwieszczenia Prezesa GUS z 19 lutego 2009 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia rocznego...[MP nr 11 poz. 138])

Zalecenie było realizowane.

**10. Terminowe rozliczanie zaliczek udzielanych pracownikom zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami określonymi w Instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Chelmno, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy z dnia 30.12.2002r.**

*Odpowiedź kierownika jednostki:* Terminowe rozliczenie z udzielonych zaliczek – pracownik odpowiedzialny za nadzór nad terminowym rozliczaniem zaliczek został pouczony o zwrócenie szczególnej uwagi na terminowość w ich rozliczaniu oraz informowaniu Skarbnika w przypadku nie dotrzymania terminu rozliczenia w celu podjęcia działań zwrotu czy rozliczenia pobranych zaliczek.

Ustalenia:

Zbadano rejestr udzielonych zaliczek za 2010 rok. Zgodnie rejestrem w bieżącym roku udzielono 100 zaliczek do dnia rozpoczęcia kontroli.

Zbadano 10 losowo wybranych zaliczek pod względem terminowości ich rozliczenia.

Były to niżej wymienione zaliczki.

lp	Nr i data wniosku o zaliczkę	Kwota zal. w zł.	Termin rozliczenia zal.	Data faktycznego rozliczenia.
1	10869; 18.11.2010	250	25.11.2010	24.11.2010
2	10820; 17.11.2010	300	26.11.2010	26.11.2010
3	10780; 26.11.2010	100	26.11.2010	25.11.2010
4	10776; 16.11.2010	500	26.11.2010	25.11.2010

*[Handwritten signatures and initials]*

5	10774; 15.11.2010	172	22.11.2010	17.11.2010
6	4726; 27.05.2010	200	10.06.2010	8.10.2010
7	10528; 09.11.2010	1000	15.11.2010	10.11.2010
8	10376; 5.11.2010	567	15.11.2010	10.11.2010
9	9845; 18.10.2010	500	22.10.2010	21.10.2010
10	4684; 26.05.2010	1000	31.05.2010	31.05.2010

Na podstawie wyżej opisanej dokumentacji nie stwierdzono nieterminowo rozliczonych zaliczek.

Zalecenie było realizowane.

**11. Zamieszczanie wszystkich niezbędnych informacji w ogłoszeniu o przetargach, w tym terminu związania ofertą, zgodnie z wymogiem art. 41 w/w ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.**

*Odpowiedź kierownika jednostki:* Pracownicy odpowiedzialni za przeprowadzanie przetargów zostali pouczeni oraz przeszkoleni w sprawach związanych z informacjami, które muszą być zawarte w ogłoszeniu o zamówienie publiczne oraz o terminach publikowania ogłoszeń o udzielonych zamówieniach publicznych zgodnie z prawem zamówień publicznych.

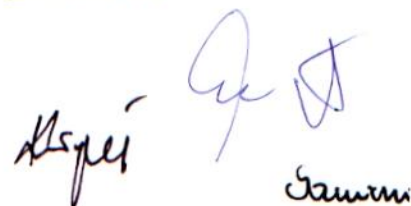
Ustalenia:

Skontrolowano, pod kątem zamieszczania wszystkich niezbędnych informacji, wybrane losowo ogłoszenia w sprawie niżej wymienionych przetargów nieograniczonych.

-Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Starogród (Ogłoszenie z 25.08.2009 r).

-Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Nowe Dobra (Ogłoszenie z 26.08.2010 r.)

-Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Borówno- Różnowo (Ogłoszenie z 26.08.2010 r.)


  
 Kasper



-Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Borówno- Różnowo (Ogłoszenie z 6.02.2009 r.)

-Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Górne Wymiary – Nowawieś Chełmińska (Ogłoszenie z 30.04.2010r.)

Na podstawie zbadanej dokumentacji stwierdzono, że zalecenie było realizowane.

**12. Przestrzeganie zasady niezwłoczności w publikowaniu ogłoszeń o udzielonych zamówieniach publicznych, zgodnie z wymogami art. 95 ust.1 w/cytowanej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.**

*Odpowiedź kierownika jednostki:* Pracownicy odpowiedzialni za przeprowadzanie przetargów zostali pouczeni oraz przeszkoleni w sprawach związanych z informacjami, które muszą być zawarte w ogłoszeniu o zamówienie publiczne oraz o terminach publikowania ogłoszeń o udzielonych zamówieniach publicznych zgodnie z prawem zamówień publicznych.

Ustalenia:

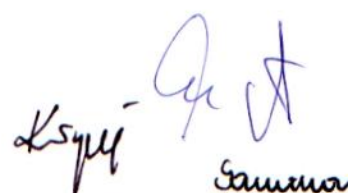
W celu dokonania oceny, czy ogłoszenia w sprawie udzielenia zamówienia publicznego były zamieszczane w Biuletynie Zamówień Publicznych „niezwłocznie” po zawarciu umowy z wykonawcą - zbadano daty zawarcia umów w sprawie zamówień publicznych oraz daty zamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia.

Kontroli dokonano na próbie losowo wybranych niżej wymienionych zamówień.

-Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Starogród (umowa z 20.09.2009; ogłoszenie z 27.09.2009 r.).

-Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Nowe Dobra (umowa z 29.09.2009; ogłoszenie z 12.10.2009 r.).

-Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Borówno- Różnowo (umowa z 09.10.2009; ogłoszenie z 12.10.2009 r.).



-Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Podwiesk- Małe Łunawy (umowa z 24.03.2009; ogłoszenie z 3.04.2009 r.).

Stwierdzono oczywiste naruszenie przepisu art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w przypadku :

1. Zamówienia na przebudowę drogi gminnej Różnowo – Kokocko od km 0 do km 1+358.

Umowę o roboty budowlane z wykonawcą zadania zawarto w dniu 9 lipca 2010 roku. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w dniu 14 grudnia 2010 roku, a więc po 158 dniach, od dnia zawarcia umowy.

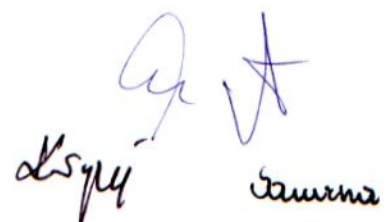
2. Zamówienia na przebudowę drogi gminnej Górne Wymiary – Nowawieś Chełmińska .

Umowę o roboty budowlane z wykonawcą zadania zawarto w dniu 01 czerwca 2010 roku. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w dniu 14 grudnia 2010 roku, a więc po 197 dniach, od dnia zawarcia umowy.

W wyżej opisanych przypadkach (pkt 1 i 2) nie można uznać, że zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych nastąpiło niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Zalecenie nie było w pełni realizowane.

O wyjaśnienia w sprawie powyższych uchybień zwrócono się do Wójta Gminy. W imieniu Wójta wyjaśnień udzielił Pan inspektor Jerzy Kensik. Zgodnie z wyjaśnieniami błąd wyniknął z nie uwagi pracownika prowadzącego dokumentację zamówień publicznych.





Wyjaśnienia, oraz kopie umów i ogłoszeń o udzielonych zamówieniach publicznych stanowią **Załącznik** do protokołu kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

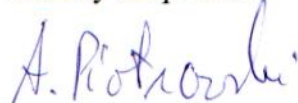
Jednocześnie kierownika jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania, pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisem, art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.).

Niniejszą kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz.

Chełmno, dnia 15 grudnia 2010 r.

Kwituję odbiór protokołu egz. nr 2

Starszy Inspektor



Andrzej Piotrowski

URZĄD GMINY CHEŁMNO  
ul. Dworcowa 1  
86-200 CHEŁMNO  
NIP: 875-15-06-514; Regon: 000531447

Wójt Gminy Chełmno



Krzysztof Wypij

Inspektor



Iwona Górńska

Skarbnik Gminy



Krystyna Sawicka



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 30.12.2008 r.

seku / wój / PLF

RIO/KF/4104/52/2008

URZĄD GMINY CHEŁMNO  
ul. Dworcowa 1, 86-200 Chełmno

2008-12-31

Zal. .... Nr ..... 7105

Pan  
**Krzysztof Wypij**  
**Wójt Gminy Chełmno**

ul. Dworcowa 1  
86 – 200 Chełmno

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku 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), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Chełmnie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy, udokumentowaną protokołem Nr RIO/KF/52/2008 z dnia 21 listopada 2008 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W czasie przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

**1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych (strony 10 – 11, 14 – 15, 134 – 139 protokołu kontroli):**

- prowadzenie przez Urząd Gminy wspólnej ewidencji księgowej dla Urzędu i wszystkich podległych jednostek budżetowych. Ewidencję tę prowadzono bez analitycznego wyodrębnienia dochodów i wydatków poszczególnych jednostek, w tym oświatowych (Szkół Podstawowych w Kolnie i Małych Łunawach, Zespołu Szkół w Starogrodzie i Gimnazjum Publicznego w Podwiesku), Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i do roku 2007 włącznie Gminnej Biblioteki Publicznej w Starogrodzie (instytucji kultury). Działaniem takim naruszono przepisy art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Wynika z nich, że ustawa ma zastosowanie m. in. do poszczególnych jednostek budżetowych, w związku z czym powinny one prowadzić odrębną księgowość na zasadach określonych w tej ustawie. Zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 8 ust. 1 jednostki te obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, zapewniając wyodrębnienie wszystkich zdarzeń istotnych do oceny ich sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.



Prowadzenie wspólnej ewidencji księgowej dla Urzędu i wszystkich podległych jednostek budżetowych w Urzędzie Gminy pozbawiło kierowników ww. jednostek możliwości wykonywania w pełnym zakresie obowiązków kierowniczych wynikających z przepisu art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), stanowiącego, że „Kierownik jednostki sektora finansów publicznych (...) jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej w tym za wykonanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej...”

Niezależnie od powyższych uregulowań prawnych w odniesieniu do kierowników placówek oświatowych ma także zastosowanie przepis art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy o systemie oświaty stanowiący, że „Dyrektor szkoły lub placówki dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły lub placówki (...) i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, a także może organizować administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę szkoły lub placówki”.

Natomiast instytucje kultury (jednostki wpisane do rejestru instytucji kultury) stanowią wobec Gminy odrębne podmioty prawa.

W myśl przepisów art. 17 w związku z art. 27 i 28 ustawy z dnia 21 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.) instytucje kultury posiadają samodzielność w gospodarowaniu środkami pochodzącymi z dotacji i przychodów własnych, a podstawę ich gospodarki finansowej stanowi plan działalności zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

Natomiast obowiązek prowadzenia przez jednostki budżetowe ewidencji księgowej we własnym zakresie wynika z przepisu art. 45 ust. 1 stanowiącego, że „głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych (...) jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki...”.

Powierzenie zadań przypisanych ustawą głównym księgowym nie może zatem nastąpić na rzecz osoby, z którą kierownik jednostki nie jest związany stosunkiem nadrzędności służbowej, co oznacza, że ewidencji księgowej nie mogą prowadzić pracownicy innych jednostek. Odstępstwo od tej zasady może dotyczyć tylko jednostek oświatowych, wynikające z przepisu art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), stanowiącego, że „do zadań organu prowadzącego szkołę lub placówkę należy (...) zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkoły lub placówki.”

Dalsze konsekwencje prowadzenia przez Urząd Gminy obsługi finansowo – księgowej podległych jednostek organizacyjnych były następujące:

- prowadzenie wspólnego rachunku bieżącego dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy, jednostek oświatowych, GOPS i do roku 2007 także dla instytucji kultury.

Prowadzenie wspólnego rachunku bieżącego dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy, za pomocą którego organ wykonawczy realizuje swoje zadania jest dopuszczalne przepisami 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. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020). Zgodnie bowiem z postanowieniami wymienionego rozporządzenia, konto 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Dodatkowym argumentem uzasadniającym możliwość prowadzenia wspólnego rachunku bankowego dla Gminy i Urzędu jest również fakt, iż Skarbnik Gminy pełni również funkcję głównego księgowego Urzędu. Pozostałe natomiast jednostki zobowiązane są do realizacji swoich planów finansowych z wykorzystaniem wydzielonego rachunku



bankowego, bowiem stosownie do przepisu art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kierownicy tych jednostek ponoszą odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej tych jednostek i w związku z tym rachunek bankowy nie może pozostać poza ich kontrolą,

- nie przekazanie jednostkom oświatowym i GOPS informacji niezbędnych do opracowania ich planów finansowych i w związku z tym nie sporządzanie jednostkowych planów finansowych przez te jednostki, do czego zobowiązuje art. 20 ust. 4 ustawy o finansach publicznych i które powinny być opracowane w trybie określonym w art. 185 i 186 cytowanej ustawy i przepisami §§4 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych (Dz.U. z 2006 r. Nr 116, poz. 783),
- finansowanie Gminnej Biblioteki Publicznej jako instytucji kultury (do roku 2007 włącznie) bezpośrednio z budżetu, zamiast w formie dotacji,
- nie sporządzanie dla instytucji kultury planów działalności na rok 2007, czym naruszono przepis art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.), który stanowi, że „Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan działalności instytucji, zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora”. Gminną Bibliotekę Publiczną jako instytucję kultury wyodrębniono organizacyjnie i finansowo od 1 stycznia 2008 roku. W 2008 roku funkcjonowała ona już jako odrębna osoba prawna,
- nie sporządzanie przez Urząd Gminy jednostkowych sprawozdań budżetowych dla Urzędu jako jednostki budżetowej i wszystkich podległych jednostek organizacyjnych, czym naruszono przepis §4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 ze zm.). Stanowi on, że kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego są zobowiązani do sporządzania i przekazywania w imieniu jednostki sprawozdań budżetowych. Natomiast nie sporządzanie jednostkowych sprawozdań finansowych – bilansów, stanowi naruszenie §14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont... (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.). Odpowiedzialności z tego tytułu nie można przypisać kierownikom poszczególnych podległych jednostek budżetowych, ponieważ z uwagi na przyjęte rozwiązania organizacyjne w praktyce nie mieli oni możliwości wyegzekwowania obowiązków w tym zakresie, nie byli oni bowiem związani stosunkami nadrzędności służbowej z osobami (pracownikami Urzędu Gminy), które obsługę finansowo – księgową prowadziły,
- nie opracowanie procedur kontroli wewnętrznej gminnych jednostek organizacyjnych i brak możliwości i celowości przeprowadzenia kontroli co najmniej 5% wydatków tych jednostek, co dla Pana Wójta oznacza brak realnych możliwości dopełnienia obowiązków wynikających z treści przepisu art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

## 2) w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej:

- nie prowadzenie w urzędzeniach księgowych jednostki konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”, mimo występowania operacji, które winny być ujmowane na tym koncie (odsetki od należności przypisanych, a niewpłaconych). Na dzień 31.12.2007 r. suma odsetek z tytułu niezapłaconych podatków wyniosła 128.633 zł. (strony 13 i 26 protokołu kontroli),



- ewidencjonowanie w 2007r. zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek, na koncie 134 „Kredyty bankowe” zamiast na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” . Od 1.01.2008 r. ewidencję zaciągniętych pożyczek prowadzono prawidłowo na koncie 260 (strony 13, 32-33 protokołu kontroli).

**3) w zakresie dochodów budżetowych:**

- nie przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie ustalenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne na terenie Gminy Chełmno, w związku z nowelizacją przepisów wprowadzonych ustawą z dnia 21 czerwca 2001r o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 31, poz. 266 ze zm.).

Nie podjęcie przez Radę Gminy uchwały wymaganej przepisami art. 21 w/cytowanej ustawy skutkowało w kontrolowanej jednostce m. in. brakiem: wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy, nowych zasad i kryteriów wynajmowania lokali oraz brakiem nowych zasad polityki czynszowej (strony 49-50 protokołu kontroli).

**4) w zakresie wydatków budżetowych:**

- dokonanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2007 rok w kwocie 47.017 zł zamiast w kwocie 46.658,85 zł, tj. zawyżonego o 358,15 zł (strony 64-66 protokołu kontroli),

- nieterminowe, niezgodne z wewnętrzną instrukcją, rozliczanie zaliczek udzielanych pracownikom.

Spośród 19 zaliczek udzielonych w grudniu 2007r. 8 na łączną kwotę 2.700 zł rozliczono z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 25 dni (strony 71-73 protokołu kontroli),

**5) W zakresie zamówień publicznych:**

- nie zamieszczenie terminu związania ofertą w ogłoszeniu, dotyczącym przetargu na transport tłucznia i szlaki na drogi gminne (strony 86-87 protokołu kontroli),

- nie przestrzeganie zasady niezwłocznego publikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzielonych zamówieniach publicznych w postępowaniach dotyczących:

- zakupu i dostawy oleju opałowego dla Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy,
- usługi transportu tłucznia i szlaki na drogi gminne na 2008r.,
- zakupu posiłków dla dzieci szkolnych z terenu Gminy na 2008r.

Ogłoszenia te opublikowano dopiero w czasie trwania kontroli (strony 88-96 protokołu kontroli).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegną ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Prowadzenie ewidencji rachunkowej jednostek oświatowych w taki sposób, aby umożliwiała ona sporządzanie obowiązującej te jednostki sprawozdawczości budżetowej i finansowej, mając na uwadze fakt, że stosownie do przepisu art. 44 ust. 1 ustawy z dnia



30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kierownicy tych jednostek ponoszą odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej tych jednostek. Zgodnie z zasadami określonymi przepisami § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) (...) obowiązkiem tych jednostek jest opracowanie polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont w sposób, umożliwiający sporządzenie wymaganej przepisami sprawozdawczości, m.in. jednostkowych sprawozdań budżetowych i bilansów. Obowiązek wyodrębnienia ksiąg rachunkowych wynika również z przepisu art. 4 ust 1 i art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz postanowień art. 45 ust. 1 w/cytowanej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

2. Zaprzestanie prowadzenia przez Urząd Gminy obsługi finansowo – księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chełmnie, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 1 i 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 20 tej ustawy i zobowiązanie kierownika GOPS-u do prowadzenia rachunkowości we własnym zakresie, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1, w sposób określony przepisami art. 4 ust. 1 i art.. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
3. Przekazywanie jednostkom oświatowym i GOPS informacji niezbędnych do opracowania ich planów finansowych i zobowiązanie kierowników tych jednostek do sporządzania planów finansowych jednostek budżetowych w myśl przepisu art. 20 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w trybie określonym przepisami art. 185 i 186 cytowanej ustawy i przepisami §4 i §5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...) (Dz.U. z 2006r. Nr 116, poz. 783).
4. Egzekwowanie od wszystkich podległych jednostek organizacyjnych sporządzania i przekazywania jednostkowych sprawozdań budżetowych, zgodnie z treścią przepisu §4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 ze zm.), oraz sprawozdań finansowych (bilansów), zgodnie z treścią przepisów rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).
5. Zobowiązanie kierowników podległych jednostek organizacyjnych do opracowania procedur z kontroli wewnętrznej, zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych i dopełnienie obowiązku przeprowadzania w każdym roku kontroli co najmniej 5% wydatków tych jednostek, wynikającego z przepisu art. 187 ust. 3 ww. ustawy.
6. Ewidencjonowanie występujących w jednostce odsetek od należności przypisanych a nie wpłaconych na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności”, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 2 do cytowanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
7. Opracowanie i przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały uwzględniającej przepisy ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 31, poz. 266 ze zm.). Zgodnie z przepisem art. 21 tej ustawy uchwała Rady Gminy winna zawierać m. in.:



- wieloletni program gospodarowania zasobem Gminy,
  - zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład zasobu Gminy, w tym: zasady i kryteria wynajmu oraz zasady polityki czynszowej.
8. Ustalanie przez Wójta Gminy czynszów na zasadach określonych przez Radę Gminy, zgodnie z przepisami określonymi w art. 21 ust. 2 pkt 4 w związku z art. 8 pkt 1 w/cytowanej ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów (...).
  9. Dokonywanie odpisu na ZFŚS w prawidłowej wysokości, zgodnie z wymogiem art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).
  10. Terminowe rozliczanie zaliczek udzielanych pracownikom zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami określonymi w Instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Chełmno, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy z dnia 30.12.2002r.
  11. Zamieszczanie wszystkich niezbędnych informacji w ogłoszeniu o przetargach, w tym terminu związania ofertą, zgodnie z wymogiem art. 41 w/w ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
  12. Przestrzeganie zasady niezwłoczności w publikowaniu ogłoszeń o udzielonych zamówieniach publicznych, zgodnie z wymogami art. 95 ust.1 w/cytowanej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

mgr Wiesław Sierżbiński

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Chełmno
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy,  
Zespół w Toruniu