

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
RIO/KF/23/2008**

2008-06-30
Sekretarz Gminy
1. Skarbnik Gminy

Arg. nr. 2

URZĄD MIEJSKI
w Sępólnie Krajeńskim
wpł. 30-05-2008 4063/5
dn.
liczba znaków...
podpis

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr 23/23/2008 z dnia 25.04.2008 r., w okresie od 07.05.2008 r. do 30.06.2008 r. z uzasadnionymi przerwami w dniach: 20.05.2008, 11.06.2008.

Kontrolę przeprowadzili:

- Ireneusz Włodarski - starszy inspektor kontroli
- Janusz Ruks - inspektor kontroli
- Katarzyna Mieszała - młodszy inspektor kontroli

Jednostka kontrolowana: Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim
ul. T. Kościuszki 11
89-400 Sępólno Krajeńskie

Okres objęty kontrolą - rok 2007 i I kw. 2008

Przedmiot kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych obejmująca swoim zakresem następujące zagadnienia:

- | | | |
|-------|---|--------------|
| I. | Ustalenia ogólnie – organizacyjne. | str. 1-9 |
| II. | Księgowość i sprawozdawczość budżetowa. | str. 10-12 |
| III. | Gospodarka pieniężna i rozrachunki. | str. 13-28 |
| IV. | Wykonanie budżetu. | str. 29-33 |
| | 1. Dochody budżetowe. | str. 33-80 |
| | 2. Przychody budżetowe. | str. 80-82 |
| | 3. Wydatki budżetowe. | str. 83-112 |
| | 4. Rozchody budżetowe. | str. 113 |
| V. | Mienie komunalne. | str. 114-147 |
| VI. | Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień. | str. 148-158 |
| VII. | Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi. | str. 159-174 |
| VIII. | Inne ustalenia. | str. 175-180 |

[Handwritten signatures]

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne.

1.1. Kierownictwo jednostki.

- Burmistrz - Pan Waldemar Edward Stupałkowski, funkcję pełni od dnia 23 listopada 2001 r. Ponownie wybrany został na stanowisko Burmistrza w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 12 listopada 2006 r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 14.11.2006 r.). Ślubowanie Burmistrz złożył w dniu 30 listopada 2006 r. (wyciąg z protokołu II/06 z sesji Rady Miejskiej w Sępólnie z dnia 30 listopada 2006 r.).
- Zastępca Burmistrza - Pan Marek Zieńko, funkcję sprawuje od dnia 20 listopada 2002 r. powołany Zarządzeniem Nr Or.0152/3/2002 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 20 listopada 2002 r.
- Sekretarz - Pan Dariusz Wojtania, funkcję pełni od dnia 01 lutego 2007 r., powołany Uchwałą Nr IV/37/07 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 25 stycznia 2007 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy.
- Skarbnik - Pani Urszula Lange, funkcję pełni od dnia 12 sierpnia 2005 r., powołana Uchwałą Nr XXXII/276/05 Rady Miejskiej w Sępólnie z dnia 23 czerwca 2005 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

1.2. Oprócz wyżej wymienionych osób wyjaśnień w czasie kontroli udzielał:

- p. Ewa Marzec - Kierownik Referatu Finansowego
- p. Irena Stawiak - inspektor ds. dochodów
- p. Wiesława Daroń - inspektor ds. wydatków
- p. Milena Kujawa - podinspektor
- p. Elżbieta Mizdańska - inspektor ds. gospodarki mieniem
- p. Bartosz Łangowski - Kierownik Referatu Inwestycji, Rozwoju Gospodarczego, Turystyki i Sportu
- p. Krystyna Piszka - inspektor ds. wymiaru podatków
- p. Maria Kubik - inspektor ds. księgowości podatkowej i windykacji podatk.
- p. Anna Sotkiewicz-Tumanik - podinspektor ds. zamówień publicznych
- p. Bożena Strapoć - Kierownik Referatu Organizacyjnego

1.3. Przeprowadzone kontrole w badanym okresie.

1.3.1. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie książki kontroli Urzędu Miejskiego w Sępólnie ustalono, że w 2007 r. były przeprowadzone w kontrolowanej jednostce następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przez:

- Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, w okresie 17.10.2007-13.11.2007 r., w zakresie wysokości subwencji oświatowej otrzymanej w wielkości wydatków faktycznie ponoszonych na realizację zadań oświatowych, za okres 2005-2007, udokumentowana protokołem podpisanym w dniu 15 listopada 2007 r.
- Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, w okresie 04.06.2007-30.08.2007 r., w zakresie prawidłowości udzielania i rozliczania przez Gminę Sępólną dotacji na zadania

zlecone podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych, za okres 2006-30.06.2007, udokumentowana protokołem podpisanym w dniu 31 sierpnia 2007 r.

- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu, w okresie od 29.06.2007 do 29.06.2007, w zakresie prawidłowości realizacji przedsięwzięcia i stanu zaawansowania prac związanych z termomodernizacją budynku Zespołu Szkół w Lutowie, w ramach umowy PB06100/OA-wnc.
- Urząd Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2006 r. udokumentowana protokołem UKS0491/W1B/42/25/08/9/011, podpisanym w dniu 05 maja 2008 r.
- Kujawsko – Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy, w zakresie realizacji zadania w ramach ZPORR projekt nr 277/05 pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej Sępólno Krajeńskie–Kawle etap VII”, udokumentowana protokołem nr WZIE-II-7016/Z/2.04/III/3.2/277/05/07, podpisanym w dniu 03 stycznia 2007 r.

1.3.2. Kontrole Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w okresie od 25.10.2004 r. do 14.02.2005 r. udokumentowana protokołem RIO/KF/60/33/2004. Wystąpienie pokontrolne wydano pismem Nr RIO/KF/4104/53/2004 z dnia 24.03.2005 r.

Burmistrz poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych pismem Or.0911/2/05 z dnia 27.04.2005 r., ustosunkowując się do 4 wydanych zaleceń pokontrolnych. Kontroli sprawdzającej nie przeprowadzono

W trakcie przeprowadzania niniejszej kontroli kompleksowej dokonano sprawdzenia prawidłowości wykonania zaleceń pokontrolnych, wnioski opisano w pkt VIII protokołu "Inne ustalenia".

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. Statut Gminy Sępólno Krajeńskie.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy przyjęty Uchwałą Nr IX/8/65/2003 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 23 kwietnia 2003 roku, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko – Pomorskiego Nr 99 z 2003 r., poz. 1452, do którego w 2007 r. wprowadzono następujące zmiany uchwałami Rady Miejskiej w Sępólnie:

- Nr XX/4/188/04 z dnia 27 maja 2004 r,
- Nr XXXI/271/05 z dnia 25 maja 2005 r,

W Statucie zawarto regulacje dotyczące:

- 1) Gminy i jej organów,
- 2) organizacji wewnętrznej i trybu pracy Rady Miejskiej, w tym: Sesji Rady, Komisji Rady, Radnych, wspólnych sesji z radnymi innych jednostek samorządu terytorialnego,
- 3) zasad i trybu działania Komisji Rewizyjnej,
- 4) zasad działania Klubów Radnych,
- 5) trybu pracy Burmistrza,
- 6) zasad dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, jej Komisji i Burmistrza,
- 7) pracowników samorządowych,
- 8) jednostek pomocniczych Gminy tj. zasad tworzenia, łączenia, dzielenia i znoszenia

jednostek pomocniczych Gminy (art. 5 ust 3 ustawy o samorządzie gminnym) oraz uprawnień do prowadzenia gospodarki finansowej przez jednostki pomocnicze w ramach budżetu gminy (art. 51 ust. 3 cytowanej ustawy).

Z zapisów § 5 ust. 2 Statutu wynika, że Rejestr jednostek pomocniczych Gminy prowadzi Burmistrz. Na podstawie Rejestru, który wykazuje aktualną liczbę jednostek pomocniczych stwierdzono, że na terenie Gminy funkcjonuje 25 jednostek pomocniczych, w tym: 2 osiedla i 23 sołectwa, którym zgodnie z treścią przepisu art. 18 ust. 2 pkt 7 i art. 35 ust. 1, 2, 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym po konsultacjach w sołectwach nadano uchwałami Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim nr XXX/272 z dnia 25.05.2005 roku. Statuty określają organizację i zakres ich działania. Statuty jednostek pomocniczych opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko – Pomorskiego Nr 73 z dnia 16 czerwca 2005 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli statutów jednostek pomocniczych ustalono, że określały one:

- nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
- zasady i tryb wyborów i odwoływania organów jednostki pomocniczej oraz ich kompetencje,
- organizację, zakres działania i zadania organów jednostki pomocniczej,
- zakres zadań przekazywanych jednostce przez Gminę oraz sposób ich realizacji,
- zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej.
- gospodarkę finansami oraz mieniem komunalnym.

Ponadto zgodnie z zapisami Statutu Gminy w celu wykonywania swych zadań Gmina tworzy jednostki organizacyjne, których tworzenie, likwidację, reorganizację, przekształcenie i podział następuje uchwałą Rady Miejskiej. Rejestr gminnych jednostek organizacyjnych prowadzi Burmistrz. Na podstawie Rejestru sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2007 r. stwierdzono, że na terenie Gminy funkcjonowało 15 jednostek organizacyjnych. Wykaz powyższych jednostek wraz z określeniem ich formy organizacyjno – prawnej prowadzenie gospodarki finansowej ujęto w załączniku **Nr I/1** do niniejszego protokołu kontroli.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr Or.0151-6/04 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 10 lutego 2004 r. Zmiany do powyższego Regulaminu wprowadzono zarządzeniem Burmistrza w dniu 31 grudnia 2007 r. nr Or.0151-59/07.

Regulamin Organizacyjny określa:

- zakres działania Urzędu,
- strukturę organizacyjną Urzędu,
- zasady i tryby funkcjonowania Urzędu,
- zadania i kompetencje poszczególnych referatów i stanowisk,
- zakres uprawnień udzielonych pracownikom do załatwiania spraw.

Załączniki do Regulaminu zawierały dane dotyczące struktury organizacyjnej, zasad podpisywania pism, organizacji działalności kontrolnej, zasad opracowania projektów uchwał Rady oraz schemat organizacyjny Urzędu.

Gospodarkę finansowo – księgową Urzędu prowadzi Referat Finansowy. W przepisie § 31 Regulaminu określono szczegółowo zakres działania oraz zadania tej komórki

organizacyjnej. Zadania i kompetencje Skarbnika określono w § 28 Regulaminu. Skarbnik posiadał ustalony na piśmie zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności, którego przyjęcie do wykonania i przestrzegania zostało potwierdzone złożeniem podpisu w dniu 02.01.2007 r. Ponadto w Urzędzie funkcjonuje stanowisko Kierownika Referatu Finansowego, którą funkcję pełni Pani Ewa Marzec od dnia 01.01.2000 roku.

2.3. Zakresy czynności.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia, czy zostały powierzone na piśmie zakresy czynności pracownikom Referatu Finansowego. Kontrolą objęto wszystkie 7 stanowisk oraz stanowisko Skarbnika. Ustalono, że pracownicy Referatu Finansowego posiadali określone na piśmie zakresy czynności. Podpisami złożonymi pod zakresami czynności pracownicy potwierdzili przyjęcie zakresu czynności, uprawnień i odpowiedzialności. Ponadto w teczkach osobowych pracowników powyższego Referatu znajdują się aktualne zaświadczenie o niekaralności.

2.4. Regulacje opisujące przyjęte zasady rachunkowości.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) w zakresie spełnienia obowiązku opracowania i wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w tym Zakładowy Plan Kont.

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywał Zakładowy Plan Kont (dla jednostki i budżetu) wprowadzony Zarządzeniem Nr Or.0151-2/07 Burmistrza z dnia 03 stycznia 2007 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy.

Powyższym zarządzeniem wprowadzono:

- instrukcję obiegu, kontroli dokumentów i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim – załącznik nr 1 do zarządzenia,
- Zakładowy Plan Kont dla budżetu gminy, Urzędu Miejskiego i Funduszy celowych w Sępólnie Krajeńskim – załącznik nr 2 do zarządzenia,
- instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie – załącznik nr 3 do zarządzenia,
- instrukcję w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim – załącznik nr 4 do zarządzenia,
- instrukcję w sprawie druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeński – załącznik nr 5 do zarządzenia,
- regulamin kontroli wewnętrznej- załącznik nr 6 do zarządzenia.

W zakładowym planie kont określono m.in.:

- wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- wykaz programów komputerowych oraz opis przeznaczenia i ich stosowania w ewidencji księgowej,
- przechowywanie i system ochrony danych,
- określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- wykaz obligatoryjnych kont ksiąg pomocniczych.

Stwierdzono, że przyjęte zasady rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości. Zapisy Zakładowego Planu Kont były

zgodne z przepisami cytowanej ustawy oraz 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).

W ZPK zawarto pełne i kompletne uregulowania w zakresie gospodarki finansowo – księgowej z pełnym wykazem kont syntetycznych i analitycznych oraz z podaniem formy prowadzenia ewidencji analitycznej dla organu i jednostki.

Zasady rachunkowości oraz plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla Gminy wprowadzono zarządzeniem Nr Or.0152-2/07 Burmistrza z dnia 03 stycznia 2007 r w ramach planu kont.

W dniu 15 maja 2008 r zarządzeniem nr Or.0152-14/08 Burmistrza wprowadzono odrębny plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i nie podatkowych należności budżetowych.

Uregulowania zawarte w ww. zarządzeniu zgodne były z rozporządzeniem Ministra Finansów z 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jst (Dz. U. z 2006 r. Nr 112, poz. 761).

3. Funkcjonowanie kontroli finansowej.

Funkcjonowanie kontroli finansowej skontrolowano badając wykonanie przez jednostkę obowiązków w zakresie kontroli finansowej, określonych przepisami art. 47 ust. 3 oraz art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w zakresie:

- opracowania i wprowadzenia procedur kontroli finansowej,
- przeprowadzenia kontroli podległych jednostek organizacyjnych, obejmujących co najmniej 5 % wydatków tych jednostek w zakresie realizacji wewnętrznych procedur kontroli.

3.1.Regulacje wewnętrzne określające organizację i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

3.1.1. Regulamin organizacyjny.

W Regulaminie Organizacyjnym w załączniku nr 2 zawarto uregulowania w zakresie organizacji działalności kontrolnej.

W załączniku zawarto uregulowania w zakresie:

- określenia kryteriów kontroli (legalności, gospodarności, rzetelności, celowości, terminowości, skuteczności),
- określenia osób które przeprowadzają kontrolę wewnętrzną (Sekretarz, Skarbnik, kierownicy komórek organizacyjnych, Radca Prawny),
- wymieniono rodzaje kontroli (kompleksowa, problemowa, wstępna, bieżąca, sprawdzająca),
- określono wymogi jakim musi odpowiadać protokół z kontroli.

3.1.2. Regulamin kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Sępólnie.

Ww. regulamin jest załącznikiem nr 6 do zarządzenia Burmistrza Sępólna Krajeńskiego nr Or.0152-2/07 z dnia 03 stycznia 2007 roku.

Regulamin szczegółowo określa :

- rodzaje, formy i funkcje kontroli wewnętrznej,
- cele i zadania kontroli,
- zasady, sposoby i tryb przeprowadzania kontroli,
- uprawnienia i obowiązki kontrolujących i kontrolowanych,
- sposób dokumentowania czynności kontrolnych,
- tryb wnoszenia i rozpatrywania zastrzeżeń do ustaleń kontrolnych.

Zgodnie z zapisami Regulaminu, czynności kontrolno – nadzorcze sprawuje Burmistrz, który odpowiada za zorganizowanie i prawidłowe działanie kontroli oraz zastępca Burmistrza, Skarbnik, Sekretarz, kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych.

3.1.3. Procedury kontroli finansowej.

Badając zapisy Regulaminu Organizacyjnego, Regulaminu kontroli wewnętrznej oraz mając na uwadze fakt że w kontrolowanej jednostce brak jest innych uregulowań w zakresie kontroli wewnętrznej stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce Kierownik nie ustalił w formie pisemnej procedur kontroli finansowej o których jest mowa w art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.), z uwzględnieniem standardów kontroli o których jest mowa w art. 63 ust. pkt. 1 . Stwierdzono naruszenie cyt. przepisu.

Wobec powyższego zwrócono się do Burmistrza z zapytaniem o podanie przyczyn nie ustalenia w formie pisemnej procedur kontroli finansowej. Odpowiedź Burmistrza jest załącznikiem **Nr 1/2** do protokołu kontroli. Z wyjaśnienia wynika, że nie zostały one ustalone w pełni w wyniku nieprecyzyjnej interpretacji przepisu ustawy o finansach publicznych. W dniu 15 maja 2008 roku Burmistrz wydał Zarządzenie nr Or.0151-27/08 w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim. Procedury ustalone zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem standardów kontroli opublikowanych w stosownym komunikacie nr 13 Ministra Finansów dnia 30 czerwca 2006 r. Tym samym nieprawidłowość została usunięta.

3.2. Przestrzeganie obowiązku przeprowadzenia kontroli finansowej podległych jednostek organizacyjnych, wynikającego z przepisu art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie Rejestru jednostek organizacyjnych Gminy Sępólna ustalono, że na terenie Gminy w 2007 r. funkcjonowało 15 jednostek organizacyjnych:

- 12 jednostek budżetowych,
- 1 zakład budżetowy,
- 2 instytucje kultury,

w tym 15 jednostek podległych, a mianowicie:

Ośrodek Pomocy Społecznej w Sępólnie, Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej (prowadzi obsługę finansowo-księgową dla Zespołu Szkół w Wałdowie, Zespół Szkół nr 1 w Sępólnie Krajeńskim, Zespół Szkół nr 3 w Sępólnie Krajeńskim, Szkoła Podstawowa w Zalesiu, Szkoła Podstawowa w Wiśniewie, Świetlica terapeutyczna w Sępólnie Krajeńskim, Zespół

Stępiec A.

BR

AB

Szkół w Lutowie, Szkoła Podstawowa w Zbożu, Gminne Przedszkole nr 1 w Sepólnie Krajeńskim, Gminne Przedszkole nr 2 „Bajka” w Sepólnie Krajeńskim), Centrum Kultury i Sztuki w Sepólnie, Biblioteka Publiczna w Sepólnie, Zakład Transportu i Usług.

W celu stwierdzenia przestrzegania przez kontrolowaną jednostkę obowiązku przeprowadzenia kontroli realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków obejmującej w każdym roku, co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych kontrolą objęto następującą dokumentację:

- plan kontroli na 2007 r.,
- protokoły z przeprowadzonych w 2007 r. kontroli wraz z wystąpieniami pokontrolnymi wystosowanymi do kierowników skontrolowanych jednostek,

Według planu kontroli sporządzonego na 2007 r. i zatwierdzonego przez Burmistrza w dniu 02.02.2007 r., zaplanowano przeprowadzenie kontroli we wszystkich podległych jednostkach, w tym we wszystkich jednostkach dla których obsługę finansowo-księgową prowadzi Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej.

Wszystkie kontrole przeprowadziła Skarbnik, co ustalono na podstawie przedłożonych protokołów z przeprowadzonych w 2007 r. kontroli finansowych z zakresu 5 % wydatków.

Z protokołów wynika, że kontrolą objęto 5 % wydatków kontrolowanych jednostek. Kontrole przeprowadzono we wszystkich podległych jednostkach.

Podczas czynności kontrolnych polegających na badaniu protokołów z kontroli przeprowadzonych przez Skarbnika w podległych jednostkach ustalono, że kontrola przeprowadzana przez Skarbnika obejmowała 5 % wydatków kontrolowanych jednostek, jednakże nie obejmowała realizacji procedur w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków, ponieważ takie procedury nie były określone. Powyższa nieprawidłowość jest naruszeniem przepisów art. 187 ust. 2 i 3 w związku art.47 ust. 3 z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.).

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, że zaplanowane kontrole finansowe przeprowadzono w terminie i w zakresie tematu zgodnie z przyjętym i obowiązującym na 2007 r. planem kontroli.

3.3. Pozostałe kontrole wewnętrzne.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym rejestru kontroli wewnętrznych ustalono, że w 2007 roku Skarbnik przeprowadziła 15 kontroli wewnętrznych, a mianowicie :

- w dniu 08.01.2007 roku w zakresie prawidłowości poboru, zapłaty opłaty skarbowej od podań, zapewnień, aktów małżeństwa, zezwoleń, zaświadczeń za 2006 rok,
- w dniu 09.02.2007 roku w zakresie poprawności przyjmowanych wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa za II półrocze 2006 roku,
- w dniu 09.02.2007 roku w zakresie wysyłania upomnień, tytułów wykonawczych w podatkach za II półrocze 2006 roku,
- w dniu 02.04.2007 roku w zakresie prawidłowości poboru opłaty skarbowej od decyzji o warunkach zabudowy, ustalania lokalizacji inwestycji, decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, zaświadczeń o przeznaczeniu nieruchomości,
- w dniu 28.06.2007 roku w zakresie poprawności wprowadzenia zmian w planie dochodów,
- w dniu 02.07.2007 roku w zakresie prawidłowości księgowania oraz realizacji wydatków związanych z inwestycjami,
- w dniu 17.07.2007 roku w zakresie sprawdzenia stanu mienia komunalnego na 30.06.2007 r.,

- w dniu 31.07.2007 roku w zakresie prawidłowości poboru, zapłaty opłaty skarbowej od podań, zapewnień, aktów małżeństwa, zezwoleń, zaświadczeń za I półrocze 2007,
- w dniu 13.08.2007 roku w zakresie przebiegu księgowania, realizacji wniosków o umorzenie, odroczenie i rozłożenie na raty za I półrocze 2007,

- w dniu 13.08.2007 roku w zakresie poprawności wystawionych decyzji wymiarowych dla osób fizycznych dla wsi Iłowo, Lutowo, Niechorz, Piaseczno, Dziechowo, Radońsk, Sikorz, Świdwie za I półrocze 2007,

-w dniu 03.10.2007 roku w zakresie przebiegu księgowania na koncie 020 „wartości niematerialne i prawne” na dzień 30.09.2007,

- w dniu 12.11.2007 roku w zakresie poprawności rozksięgowania dochodów podatkowych wg sprawozdania miesięcznego za październik 2007,

- w dniu 17.12.2007 roku w zakresie prawidłowości poboru opłaty skarbowej od decyzji o warunkach zabudowy, ustalania lokalizacji inwestycji, decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, zaświadczeń o przeznaczeniu nieruchomości, za II półrocze 2007,

- w dniu 28.12.2007 roku w zakresie przebiegu księgowania oraz realizacji wydatków związanych z dowożeniem uczniów do szkół.

W wyniku przeprowadzonych przez Skarbnika kontroli nieprawidłowości nie ujawniono.