

PROTOKÓŁ

Kontroli doraźnej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Koniecpol przeprowadzonej w dniach od 16 listopada 2005 r. do 17 listopada 2005 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Kontrolę przeprowadziły: Małgorzata Berdys, Sylwia Nowakowska działające na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK – 6102/24/2/2005 z dnia 15 listopada 2005 roku.

Jednostka kontrolowana

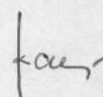
Urząd Miasta i Gminy
w Koniecpolu
42-230 K O N I E C P O L
ul. Chrząstowska 6A

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2001 r. do dnia zakończenia kontroli.



I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1. Kierownictwo jednostki

Burmistrzem Miasta i Gminy Koniecpol jest Pan Józef Kałuża - wybrany na stanowisko burmistrza 27 października 2002 r. w wyborach bezpośrednich, co zostało potwierdzone Zaświadczeniem Miejsko – Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 31 października 2002 r.

Objęcie obowiązków nastąpiło dnia 14 listopada 2002 r. z chwilą złożenia ślubowania.

Funkcję Zastępcy Burmistrza pełni Pan Janusz Stypka od dnia 20 listopada 2002 r. powołany Zarządzeniem Nr 1/2002 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 19 listopada 2002 r.

Skarbnikiem Gminy Koniecpol jest Pani Jadwiga Gwara powołana Uchwałą Nr 137/XXIV/92 Rady Miejskiej w Koniecpolu z dnia 2 września 1992 r.

Sekretarzem Gminy jest Pani Jadwiga Rak powołana na podstawie Uchwały Nr 17/V/90 Rady Miejskiej w Koniecpolu z dnia 6 sierpnia 1990 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1 Statut Gminy Koniecpol uchwalony został w dniu 12 grudnia 2002 r. Uchwałą Nr 6/II/2002 Rady Miejskiej w Koniecpolu i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z 2003 r. Nr 8 pod pozycją 291. Poprzednio obowiązywał statut uchwalony uchwałą Rady Miejskiej w Koniecpolu Nr 123/XV/96 z dnia 18.01.1996 r. w sprawie uchwalenia statutu.

2.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy w Koniecpolu wprowadzony został Zarządzeniem Nr 0152/39/03 Burmistrza Miasta i Gminy w Koniecpolu z dnia 31 sierpnia 2003r. Poprzednio obowiązywał Regulamin Organizacyjny uchwalony Uchwałą Nr 113/XIV/99 Rady Miejskiej w Koniecpolu z dnia 23 grudnia 1999 r. (zmieniony Uchwałą Nr 219/XXVII/2001 Rady Miejskiej w Koniecpolu z dnia 30 kwietnia 2001 r.)

Kserokopie ww. Regulaminów Organizacyjnych stanowią załącznik nr 1.

2.3. W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości w kontrolowanej jednostce:

- Zarządzeniem Nr 0152/15/2002 Burmistrza Miasta i Gminy w Koniecpolu z dnia 31 grudnia 2002 r. wprowadzony został plan kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych. Poprzednio obowiązywał plan kont wprowadzony Zarządzeniem Nr 0138/8/95 Burmistrza Miasta i Gminy w Koniecpolu z dnia 31 grudnia 1995 r.

Olmm *ku*

faus *Wgumy*

Kserokopie ww. planów kont stanowią załącznik nr 2.

- Zarządzeniem Nr 0152/25/2005 Burmistrza Miasta i Gminy w Koniecpolu z dnia 30 czerwca 2005 r. wprowadzono zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat.

Kserokopia ww. zarządzenia stanowi załącznik nr 3.

- Zarządzeniem Nr 0152/47/2003 Burmistrza Miasta i Gminy w Koniecpolu z dnia 31 grudnia 2003r. przyjęto do realizacji instrukcję obiegu i kontroli dokumentów. Poprzednio obowiązywała instrukcja wprowadzona Zarządzeniem Nr 0138/2/98 z dnia 21 września 1998 r.

Kserokopie ww. instrukcji stanowią załącznik nr 4.

- Zasady, metody i terminy przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ustalone zostały w Zarządzeniu Nr 0138/7/93 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 3 sierpnia 1993 r. w sprawie przyjęcia do realizacji Instrukcji Inwentaryzacyjnej. Instrukcję zmieniono Zarządzeniem Nr 0138/7/95 Burmistrza Miasta i Gminy w Koniecpolu z dnia 31 grudnia 1995 r.

Kserokopie ww. Zarządzeń stanowią załącznik nr 5.

- Zarządzeniem Nr 0152/16/2002 z dnia 31 grudnia 2002 r. Burmistrz Miasta i Gminy wprowadził do użytkowania programy komputerowe. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2003 r.

Do dnia kontroli nie opracowano instrukcji kasowej.

2.4 W okresie objętym kontrolą obowiązywały instrukcje dotyczące kontroli wewnętrznej wprowadzone Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol:

- Nr 0152/14/2001 z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie zasad organizacji i wykonywania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy w Koniecpolu,
- Nr 0152/48/2003 z dnia 31 grudnia 2003 r. w sprawie przyjęcia do realizacji i ścisłego przestrzegania Instrukcji Kontroli Wewnętrznej.

Kserokopie ww. Zarządzeń stanowią załącznik nr 6.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy stanowi załącznik nr 7.

3. Kontrole zewnętrzne gospodarki finansowej.

3.1. Ostatnia kontrola Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Ostatnia kontrola gospodarki finansowej Gminy Koniecpol została przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach 27 sierpnia – 3 października 2001 r. Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy za okres: 2000 r. – I półrocze 2001 r., w tym Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.






Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole z dnia 3 października 2001 r. Wnioski pokontrolne zostały zawarte w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 31.10.2001 r.

3.2. Zewnętrzne kontrole finansowe przeprowadzone przez inne instytucje kontrolne.

W okresie 2001 – do dnia zakończenia kontroli były przeprowadzone następujące kontrole gospodarki finansowej:

1. Kontrola przeprowadzona przez Najwyższą Izbę Kontroli w okresie od dnia 5 lutego 2003 r. do dnia 24 marca 2004 r.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole z dnia 24 marca 2003 r. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- wykonanie budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego ze szczególnym uwzględnieniem powiązań budżetów j.s.t. z budżetem państwa – kontrolą objęto dochody i wydatki budżetu Gminy Koniecpol za 2002 r.,
- wydatki na finansowanie dróg publicznych w 2002 r.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- niewłaściwe sporządzenie informacji o stanie mienia komunalnego,
- nieterminowe przesłanie podatnikom nakazów płatniczych oraz nieterminowe wpłacanie przez inkasentów zainkasowanych kwot,
- brak wieloletniego planu inwestycyjnego, pomimo realizacji inwestycji wieloletnich,
- dokonywanie zapisów w ewidencji księgowej na podstawie nieprawidłowych dowodów księgowych w zakresie: braku sprawdzenia dowodów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, braku dekretacji, miesiąca księgowania,
- nieprawidłowe zaksięgowanie 6 dowodów księgowych,
- odbudowa mostu oraz budowa drogi transportu rolnego bez pozwolenia na budowę, brak zwiększenia wartości majątku gminy w związku z realizacją wymienionych zadań w księgach rachunkowych gminy,
- nieprawidłowości w zakresie ewidencji obiektów drogowych: brak metryk 4 mostów i 4 ulic, niekompletne metryki,
- nieuregulowany stan prawny dróg gminnych,
- brak ustalenia i poboru opłat za zajęcie pasa drogowego.

2. Kontrola przeprowadzona przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach w dniach 7 – 11 lutego 2005 r.

Kontrolą objęto prawidłowość klasyfikacji podatku od towarów i usług do kosztów kwalifikowanych w Programie „SAPARD” w ramach projektu Nr 731-120011/02 w okresie od 1.01.2003 do 30.09.2004 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że faktury dotyczące realizowanych w ramach programu SAPARD inwestycji „Budowa sieci i przyłączy wodociągowych w Okołowicach” były wystawiane na Urząd Miasta i Gminy Koniecpol, pomimo

Olmm

su

kar

M. Gmny

że beneficjentem Programu jest Gmina Koniecpol. W związku z powyższym zalecono, aby Gmina doprowadziła stan do prawidłowej postaci.

3. Kontrola problemowa finansowo-księgową przeprowadzona w dniach 24.08 – 9.09.2005 r. przez inspektora Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- kompletności i prawidłowości egzekwowania, ewidencjonowania, oraz terminowości odprowadzania na rachunek Wojewody Śląskiego dochodów uzyskanych w 2004 r. w związku z realizacją zadań zleconych, a także rzetelności sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ,
- prawidłowości wykorzystania w 2004 r. dotacji na zadania zlecone i rzetelności sporządzania sprawozdań Rb-50.

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia w zakresie terminowości odprowadzania na konto Wojewody Śląskiego zrealizowanych przez Urząd Miasta i Gminy Koniecpol dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 3/2005.

W toku kontroli wyjaśnień udzielali:

- p. Józef Kałuża – Burmistrz Miasta i Gminy
- p. Janusz Stypka – Zastępca Burmistrza
- p. Jadwiga Gwara – Skarbnik Gminy
- p. Jadwiga Rak – Sekretarz Gminy.

Integralną część protokołu stanowią załączniki o numerach:

1. Kserokopie Regulaminów Organizacyjnych.
2. Kserokopie Zarządzeń w sprawie planów kont.
3. Kserokopia Zarządzenia w sprawie zasad rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat.
4. Kserokopie Zarządzeń w sprawie wprowadzenie w życie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.
5. Kserokopie Zarządzenia w sprawie Instrukcji inwentaryzacyjnej.
6. Kserokopie zarządzeń w sprawie kontroli wewnętrznej.
7. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz.1747) powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Koniecpol, dnia 17 listopada 2005 r.

**Z up. Burmistrza
Z-ca Burmistrza**

[Signature]
mgr Janusz Szyka
Burmistrz Miasta i Gminy

SKARBNIK GMINY

[Signature]
Iadwiga Gwara
Skarbnik Gminy

URZĄD MIASTA I GMINY
42-230 Koniecpol
ul. Chrzęstowska 6 "A"
tel. 551-881+85 fax 551-756
IDS 000523809 NIP 949-00-47-604

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
40-042 Katowice, ul. W. Stwożca 31
tel. 510-721, fax. 510-723

///

.....
Zespół Kontrolujący
INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
[Signature]
Małgorzata Berdys

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
[Signature]
mgr Sylwia Nowakowska