

Protokół kontroli

Urzędu Miejskiego w Choszcznie ul. Wolności 24 (kod 73 200) przeprowadzonej przez starszych inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Małgorzatę Gierzyńską i Karolinę Skrzypczak - Szymoniak w okresie od 3 sierpnia do 8 października 2010 r. (z przerwą w dniach 16 i 17 września 2010 r.) na podstawie upoważnienia Nr 33/2010 z 23 lipca 2010 r.

Kontrolą kompleksową objęto gospodarkę finansową Gminy za lata 2006 -2009.
Kontrolą problemową realizację zamówień publicznych za lata 2009 -2010

Burmistrzem jest Pan Robert Adamczyk od 2 grudnia 2006 roku wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 26 listopada 2006 r. - zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Choszcznie z 26 listopada 2006 r.
Ślubowanie wobec Rady Miejskiej Pan Robert Adamczyk złożył 2 grudnia 2006 r.

Zastępcą Burmistrza jest Pan Adam Andriaszkiewicz od 15 grudnia 2006 roku powołany zarządzeniem Nr 10/06 Burmistrza z 15 grudnia 2006 r.

Skarbnikiem Miasta jest Pani Barbara Król od 25 października 1994 roku na podstawie uchwały Nr IV/54/04 Rady Miejskiej z 25 października 1994 r. o powołaniu.

Przewodniczącym Rady Miejskiej jest Pan Bogusław Szymański od 2 grudnia 2006 roku na podstawie uchwały Nr I/1/2006 Rady Miejskiej z 2 grudnia 2006 r. o wyborze.

W toku kontroli ustalono co następuje:



I USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne o gminie

REGON 210967024 NIP 594-153-03-07. Gmina Choszczno obejmuje obszar 246,28 km². Liczba ludności – wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. – 22.425 osób zameldowanych.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.2.1. Statut gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy ustalony uchwałą Nr VI/56/2007 Rady Miejskiej z dnia 25 stycznia 2007 r. Statut opublikowany został w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego Nr 30 poz. 444 .

Zmian Statutu dokonano uchwałą Nr XII/147/2007 Rady Miejskiej z dnia 1 października 2007 r., Uchwałą nr XIV/208/2007 z dnia 20 grudnia 2007 r. oraz Uchwałą Nr XXX/362/2009 z dnia 23 czerwca 2009 r.

W załączniku nr 2 dodano pkt 17 a w brzmieniu: „ 17 a) sołectwo Witoszyn, pkt 6 „ wykaz miejscowości w gminie Choszczno oraz wykaz tych ulic w miejscowościach oraz dodano załącznik nr 7 „ Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych w Gminie Choszczno”, pkt 18 otrzymał brzmienie: „ 18) Osiedle Stare Miasto – Nr 1 obejmujące ulice: Bohaterów Warszawy, Bolesława Chrobrego, Chopina, Dąbrowskiego, Kościuszki, Kwiatową, Mickiewicza, Mur Południowy, Niedziałkowskiego, Obrońców Westerplatte, Piastowską, Plac Jana Pawła II, Plac Witosa, Promenadę Rybacką, Rynek, Skłodowskiej – Curie, Sucharskiego, Wolności, Wybickiego, Wyzwolenia, 22 lipca, Księdza Prałata Jana Abramskiego” oraz pkt 19 otrzymał brzmienie: „19) Osiedle Jagiełły nr 2 obejmuje ulice: Akacjową, Dąbrowszczaków, Fredry, Grunwaldzką, Krótką, Kruczkowskiego, Matejki, Miodową, Ogrodową, Sportową, Staszica, Władysława Jagiełły, Jaśminową, 23 lutego”.

Statut określa m. in.:



- zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej (w części III „Jednostki pomocnicze i organizacyjne Gminy”),
- zasady organizacji wewnętrznej i tryb pracy Rady (w części IV „ Organizacja wewnętrzna Rady” i w części V „ Tryb pracy Rady”
- zasady działania klubów radnych (w części VI)
- zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej (w części VII)
- Tryb pracy burmistrza (w części VIII),
- Zasady dostępu i korzystania z dokumentów Rady, Komisji i Burmistrz (w części IX)

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy nie zatrudniano pracowników w ramach stosunku pracy na podstawie mianowania.

1.2.2. Jednostki pomocnicze gminy

Wykaz jednostek pomocniczych gminy ujęto w załączniku nr 2 do Statutu Gminy. Jednostkami pomocniczymi Gminy Choszczno jest 18 sołectw i 4 osiedla.

1.2.3. Jednostki organizacyjne gminy, spółki z o.o. i spółki akcyjne.

W załączniku nr 2 do Statutu Gminy – zmienionego uchwałą Nr XXXVII/248/2006 – wykazano jednostki organizacyjne gminy. I tak:

1. Centrum Rekreacyjno - Sportowe
2. Choszczeński Dom Kultury
3. Publiczne Przedszkola nr 1, 2, 4, 5
4. Miejska Biblioteka Publiczna im. Marii Dąbrowskiej
5. Szkoły podstawowe i Gimnazja
6. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
7. Biuro Obsługi Szkół Samorządowych
8. Warsztat Terapii Zajęciowej

Jak wynika z protokółów z poprzednich kontroli kompleksowych Regionalnej Izby Obrachunkowej, wszystkie jednostki organizacyjne utworzone zostały stosownymi aktami prawnymi i posiadają statuty nadane przez Radę Miejską.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Od ostatniej kontroli RIO przeprowadzonej w 2006 r. nie przekształcano i nie likwidowano istniejących jednostek organizacyjnych gminy. Utworzono natomiast trzy nowe jednostki organizacyjne tj.:

1. Choszczeński Zarząd Nieruchomości Komunalnych na podstawie Uchwały Nr XXXII/407/09 Rady Miejskiej dnia 3 grudnia 2009 r. w sprawie utworzenia jednostki oraz nadania jej Statutu.
2. Środowiskowy Dom Samopomocy w Choszczynie na podstawie Uchwały Nr XVI/191/95 Rady Miejskiej z dnia 15 września 1995 r.
3. Ośrodek Sportowo - Wypoczynkowy w Choszczynie na podstawie Uchwały Nr IX/115/2007 z dnia 28 czerwca 2007 r.

1.3. Organizacja i zasady funkcjonowania jednostki samorządu terytorialnego i urzędu gminy.

1.3.1. Regulamin organizacyjny urzędu gminy

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy określa Regulamin Organizacyjny nadany przez Burmistrza Gminy Zarządzeniem Nr 54/2006 z 22 grudnia 2006 r. (Zmian regulaminu dokonano zarządzeniami Burmistrza: Nr 167/07 z 26 lutego 2007 r., Nr 272/07 r. z dnia 17 kwietnia 2007 r., Nr 384/07 z 29 czerwca 2007 r. z dnia 29 czerwca 2007 r., Nr 750/08 z dnia 25 lutego 2008 r., Nr 975/08 z dnia 23 czerwca 2008 r., Nr 1071 z dnia 8 września 2008 r., Nr 1074/08 z dnia 12 września 2008 r., Nr 1159/08 z dnia 3 grudnia 2008 r., Nr 1201/08 z dnia 30 grudnia 2008 r., Nr 1236/09 z dnia 10 lutego 2009 r., Nr 1308/09 z dnia 22 kwietnia 2009 r., Nr 1369/09 z dnia 3 czerwca 2009 r.) i Zarządzeniem Nr 1392/09 z dnia 30 czerwca 2009 r. (zmian regulaminu dokonywano zarządzeniami Burmistrza : Nr 1588/09 z 31 grudnia 2009 r., Nr 1767/10 z dnia 28 kwietnia 2010 r.).



1.3.2. Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

Na mocy Zarządzenia Nr 1412/04 Burmistrza Choszczna z dnia 31 maja 2004 r. wprowadzono w życie Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu o obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte przez gminę zasady (politykę) rachunkowości.

Burmistrz Gminy zarządzeniami Nr 2673/2006 z dnia 12 kwietnia 2006 r., Nr 2908/2006 z dnia 27 września 2006 r., Nr 1026/2008 z dnia 31 lipca 2008 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Choszczno ustalił:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – Zakładowy Plan Kont dla Gminy,
- System ochrony danych w jednostce,
- Procedury windykacji.

1.3.4. Procedury kontroli w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowania mieniem.

Procedury kontroli w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych zostały ustalone:

- Zarządzeniem Nr 2716/06 Burmistrza Choszczna z dnia 15 maja 2006 r. w sprawie procedur kontroli i sposobu sprawowania nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi oraz Zarządzeniem Nr 1117/08 Burmistrza Choszczna z dnia 20 października 2008 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli



finansowej w Urzędzie Miejskim w Choszczynie. Zmian dokonywano Zarządzeniem Nr 2790/06 Burmistrza Choszczyna z dnia 14 czerwca 2006 r.

1.4. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

1.4.1. Kontrola funkcjonalna

1.4.1.1. Kontrola funkcjonalna wykonywana przez burmistrza.

Zarządzeniem Nr 2716/06 Burmistrza Choszczyna z dnia 15 maja 2006 r. ustalono procedury kontroli i sposobu sprawowania nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi.

1.4.1.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika.

Funkcja kontrolna Skarbnika Gminy wynikała z :

- zakresu czynności,
- Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Choszczynie
- Instrukcji inwentaryzacyjnej,
- Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych,
- Procedur kontroli finansowej.

W ramach swoich uprawnień Skarbnik Gminy dokonuje wstępnej kontroli wszystkich transakcji finansowych pod kontem przyszłych zobowiązań finansowych oraz zgodności z planem finansowym jednostki, kontrolę legalności dokumentów dotyczących wykonywania planu finansowego jednostki oraz kontrolę operacji gospodarczych jednostki stanowiących przedmiot księgowania poprzez złożenie podpisu na dokumentach dotyczących powyższych operacji (źródłowych dokumentach finansowych).

1.4.2. Kontrola instytucjonalna

1.4.2.1. Wykonywanie kontroli przez burmistrza.

W okresie objętym kontrolą Burmistrz sprawował ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu, kontrolował przestrzeganie przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki organizacyjne realizacji procedur kontroli wydatków dokonywanych ze

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

środków publicznych w tym zgodności z planem finansowym, zasady wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań w tym wydatków na koszty funkcjonowania jednostek, poprzez przekazanie uprawnień kontrolnych w powyższym zakresie Skarbnikowi Gminy oraz wewnętrznej jednostce kontroli.

1.4.2.2. Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 54/06 Burmistrza Choszczna z dnia z 22 grudnia 2006 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Choszcznie – występuje stanowisko Głównego specjalisty ds. Wewnętrznej Kontroli Finansowej.

1.4.2.3. Audyt wewnętrzny.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego zawartymi w ustawie o finansach publicznych w związku z §§ 2 i 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002 r. i z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U z 2002r. Nr 234, poz. 1970, Dz. U z 2006 r., Nr 112, poz. 763) Gmina Choszczno w związku z przekroczeniem kwot przychodów i wydatków środków publicznych w wysokości 35.000.000,00 i 40.000.000 zł od 1 lipca 2006 r. była zobowiązana do wykonywania obowiązków w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego.

