

az.n + FN
19

PROTOKÓŁ

SEKRETARIAT
Burmistrza Miasta Pułtusk

W P Ł Y N E Ł O

dnia 17.08.2009

Nr 18 956

Podpis *Solix*

z kontroli problemowej gospodarki finansowej Gminy Pułtusk w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego w latach 2007-2009.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 13 sierpnia 2009 r., w tymczasowej siedzibie Gminy - Urząd Miejski w Pułtusku, ul. Jana Pawła II 18, 06-100 Pułtusk.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- starszy inspektor kontroli – Maciej Dąbrowski – nr legitymacji służbowej 0268,
- starszy inspektor kontroli – Krystyna Młodzianowska – nr legitymacji służbowej 0287.

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 44/2009 z dnia 13.08.2009 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Miasta pełnił Pan Wojciech Dębski, wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 12 listopada 2006 r., co zostało stwierdzone zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Pułtusku z dnia 22 listopada 2006 r. Burmistrz Miasta złożył ślubowanie podczas obrad Nadzwyczajnej Sesji Rady Miejskiej w Pułtusku, w dniu 1 grudnia 2006 r. (Protokół Nr II z dnia 1 grudnia 2006 r.).

Pan Wojciech Dębski pełnił funkcję Burmistrza Miasta Pułtusk również w poprzedniej kadencji.

Funkcję Zastępcy Burmistrza pełnił Pan Zenon Kowalewski, powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 29/2007 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 13 marca 2007 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Pułtusk.

Skarbnikiem Miasta Pułtusk od dnia 1 lutego 2005 r. jest Pani Teresa Turek, powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXVII/300/2004 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 28.12.2004 r.

Funkcjonowanie audytu wewnętrznego.

I. Środki zgromadzone i wydatkowane przez Gminę Pułtusk w latach 2006-2008.

1. Na podstawie sprawozdań budżetowych ustalono, że w poszczególnych latach Gmina Pułtusk zgromadziła środki publiczne (dochody) w następujących wysokościach:

a) w roku 2006 – 53.920.593,44 zł, w tym:

- wg rocznego sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonego w dniu 28.02.2007 r. – 49.056.250,75 zł,
- wg rocznych sprawozdań Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych, sporządzonych w dniach 16 i 20.02.2007 r. – 1.250.838,69 zł,
- wg rocznego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie budżetu, sporządzonego 1.03.2007 r. – przychody w kwocie 3.613.504,00 zł,

b) w roku 2007 – 60.351.298,02 zł, w tym:

- wg rocznego sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonego w dniu 4.03.2008 r. – 51.200.180,86 zł,
- wg rocznych sprawozdań Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych, sporządzonych w dniach 22 i 27.02.2008 r. – 1.443.430,45 zł,

- wg rocznego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie budżetu, sporządzonego 24.04.2008 r. – przychody w kwocie 7.707.686,71 zł,
- c) w roku 2008 – 72.904.755,88 zł, w tym:
- wg rocznego sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonego w dniu 11.03.2009 r. – 56.604.672,66 zł,
 - wg rocznych sprawozdań Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych, sporządzonych w dniach 25.02. i 17.04.2009 r. – 1.367.989,26 zł.
 - wg rocznego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie budżetu, sporządzonego 11.03.2009 r. – przychody w kwocie 14.932.093,96 zł.
2. Na podstawie sprawozdań budżetowych ustalono, że w poszczególnych latach Gmina Pułtusk dokonywała wydatków i rozchodów w następujących wysokościach:
- a) w roku 2006 – 52.709.350,56 zł, w tym:
- wg rocznego sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. sporządzonego w dniu 6.03.2007 r. – 49.032.704,00 zł,
 - wg rocznych sprawozdań Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych, sporządzonych w dniach 16 i 20.02.2007 r. – 1.231.280,21 zł,
 - wg rocznego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie budżetu, sporządzonego 1.03.2007 r. – rozchody w kwocie 2.445.366,35 zł,
- b) w roku 2007 – 58.959.265,13 zł, w tym:
- wg rocznego sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. sporządzonego w dniu 19.03.2008 r. – 55.139.799,27 zł,
 - wg rocznych sprawozdań Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych, sporządzonych w dniach 22 i 27.02.2008 r. – 1.416.056,55 zł,
 - wg rocznego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie budżetu, sporządzonego 24.04.2008 r. – rozchody w kwocie 2.403.409,31 zł,
- c) w roku 2008 – 72.433.388,54 zł, w tym:
- wg rocznego sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. sporządzonego w dniu 17.04.2009 r. – 68.370.350,20 zł,
 - wg rocznych sprawozdań Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych, sporządzonych w dniach 25.02. i 17.04.2009 r. – 986.616,17 zł.
 - wg rocznego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie budżetu, sporządzonego 11.03.2009 r. – rozchody w kwocie 3.076.422,17 zł.

3. Mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz ustalenia zawarte wyżej, w punktach 1 i 2 należy uznać, że w okresie objętym kontrolą w Gminie Pułtusk istniał obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego, ponieważ zgromadzone środki publiczne, jak również dokonywane wydatki i rozchody środków publicznych przekraczały kwoty określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

II. Audyt wewnętrzny.

1. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych za zadania związane z wykonywaniem audytu wewnętrznego odpowiada kierownik jednostki, czyli w przypadku kontrolowanej jednostki Burmistrz Miasta.

2. Według Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pułtusk w Pułtusk wprowadzonego zarządzeniem Nr 13/2007 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 17 stycznia 2007 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pułtusk (ze zmianami), w Urzędzie przewidziane jest samodzielne stanowisko ds. audytu wewnętrznego.

3. Na podstawie wyjaśnienia uzyskanego od Burmistrza Miasta Pana Wojciecha Dębskiego ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Pułtusk audytor wewnętrzny nie był zatrudniony i związku z tym audyt wewnętrzny w tym okresie w Gminie Pułtusk nie był przeprowadzany.

Wyjaśnienie w tej sprawie stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Odnośnie powodów braku zatrudnienia audytora wewnętrznego i nieprzeprowadzania audytu wewnętrznego w Gminie Pułtusk w okresie objętym kontrolą uzyskano wyjaśnienie od ww. osoby, które stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

3. Nadmieniam się, że w dniu 31.07.2008 r. Urząd Miejski w Pułtusk ogłosił nabór kandydatów na kierownicze stanowisko urzędnicze ds. audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Pułtusk.

Ogłoszenie sporządzono na podstawie zarządzenia wewnętrznego Nr 23/2008 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 31.07.2008 r. w sprawie ogłoszenia naboru, powołania Komisji Rekrutacyjnej oraz określenia zasad rekrutacji na kierownicze stanowisko urzędnicze w Urzędzie Miejskim w Pułtusk.

Ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń UM w Pułtusk oraz opublikowano na stronie internetowej BIP i w „Tygodniku Pułtuskim” Nr 32 z dnia 8.08.2008 r.

Z informacji o wyniku naboru na kierownicze stanowisko urzędnicze, sporządzonej przez Burmistrza Miasta w dniu 28.08.2008 r. wynika, że nie wpłynęła żadna oferta.

USTALENIA KOŃCOWE

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Burmistrz Miasta (Kierownik Urzędu – Organ Podatkowy),
- Skarbnik Miasta (Główny Księgowy).

Wykaz załączników:

1. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta odnośnie funkcjonowania audytu wewnętrznego w Gminie i zatrudnienia audytora wewnętrznego – zał. Nr 1.
2. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta w sprawie powodów nieprzeprowadzania audytu wewnętrznego i braku zatrudnienia audytora wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Pułtusk – zał. Nr 2.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Burmistrza Miasta, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt 9, ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa 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. Nr 167, poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 17 sierpnia 2009 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 6/2009.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Miasta.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR KONTROLI
mgr Maciej Dąbrowski

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR KONTROLI
inż. Krystyna Miodzianowska

Podpisy kontrolowanych

BURMISTRZ

mgr inż. Wojciech Dębski

SKARBNIK MIASTA

mgr Teresya Jurek