



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Debrzno w okresie od dnia 25 czerwca 2018r. do dnia 6 lipca 2018r.

Rodzaj kontroli:

Kontrola problemowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Tematyka kontroli:

Wykonanie wniosków pokontrolnych wydanych po kompleksowej kontroli gminy, przeprowadzonej w 2016 roku.

Okres objęty kontrolą:

Rok 2017 oraz inne okresy w miarę potrzeby.

Kontrolujący:

Mieczysław Beńko - starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej;
Waldemar Staszewski - inspektor kontroli gospodarki finansowej;

działający na podstawie upoważnień nr 29/18 i nr 30/18 z dnia 21.05.2018r., wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

* *
*

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne**1.1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej**

Urząd Miasta i Gminy Debrzno
ul. Traugutta 2
77-310 Debrzno.

1.2. Kierownictwo jednostki

- 1) Burmistrzem Miasta i Gminy Debrzno od dnia 8.12.2014 roku jest pan Wojciech Kallas, na kadencję 2014-2018 wybrany w wyborach powszechnych przeprowadzonych w dniu 30 listopada 2014r.
- 2) Zastępcą Burmistrza od dnia 2.03.2015 roku jest pan Łukasz Jurkowlaniec, powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 47.62.2015 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 2 marca 2015r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno.
- 3) Sekretarzem gminy od dnia 1.03.2015 roku jest pani Anna Ziarnek.

- 4) Skarbnikiem gminy od dnia 13.08.2015 roku jest pani Jolanta Miszewska, powołana na to stanowisko uchwałą Nr 73.XVIII.2015 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 12 sierpnia 2015r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Debrzno.

1.3. Statut gminy i regulamin organizacyjny urzędu

- 1) Ustrój kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego określa *Statut Miasta i Gminy Debrzno* przyjęty uchwałą Nr VIII/52/2003 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 13 czerwca 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta i Gminy Debrzno (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego Nr 129 z dnia 29 października 2003, poz. 2248).

Od uchwalenia Statutu od końca okresu objętego kontrolą podstawowy akt ustrojowy gminy był zmieniany 5-krotnie. Zmiany dokonane w latach 2008-2010 polegały na aktualizacji wykazu jednostek pomocniczych gminy w związku z tworzeniem takich jednostek.

- 2) W 2017 roku organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta i Gminy Debrzno określał *Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Debrzno*, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 107.407.2016 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 30 marca 2016r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Miasta i Gminy Debrzno.
- Od wejścia w życie ww. *Regulaminu* do końca okresu objętego kontrolą był on zmieniany 6-krotnie. Zmiany dotyczyły m.in. utworzenia stanowiska głównego księgowego Centrum Usług Wspólnych w miejsce stanowiska ds. księgowości budżetowej, przeniesienia stanowiska ds. komunalnych pomiędzy referatami oraz zmiany zadań poszczególnych referatów.
 - Aktualnie, tj. od dnia 25.05.2018r., organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta i Gminy Debrzno określa *Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Debrzno* wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 87.919.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 25 maja 2018r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Debrzno.

1.4. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

- 1) W 2017 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały uregulowania wewnętrzne z zakresu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem Nr 73.677.2017 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 28 kwietnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionym zarządzeniem Nr 146.750.2017 tego organu z dnia 30 sierpnia 2017r. o zmianie zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
- 3) Ustalono, że w dniu 28.02.2018r., tj. już po okresie objętym kontrolą Burmistrz Miasta i Gminy Debrzno wydał nowe zarządzenie (Nr 32.865.2018) w sprawie wprowadzenia

zasad (polityki) rachunkowości. Wprowadzone tym zarządzeniem uregulowania wewnętrzne miały obowiązywać od dnia 1.01.2018r.

1.5. Objaśnienia skrótów

Użyte w niniejszym protokole skrótowe określenia oznaczają:

- gmina → Gminę Debrzno;
- urząd miasta i gminy → Urząd Miasta i Gminy Debrzno;
- burmistrz → Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno.

II. Ustalenia wstępne

- 1) Ostatnią kompleksową kontrolę gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 25 stycznia 2016r. do dnia 20 maja 2016r.

Ustalenia kontroli, obejmującej lata 2012-2015, zawarto w protokole podpisanym w ostatnim dniu kontroli. W tym samym dniu kontrolowana jednostka udostępniła protokół w Biuletynie Informacji Publicznej gminy.

- 2) Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo WK/0804/21/2/K/1/2016 z dnia 30.06.2016r.) do kontrolowanej jednostki wpłynęło w dniu 4.07.2016r. W Biuletynie Informacji Publicznej gminy dokument ten opublikowano w dniu 27.07.2016r.

Przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym najistotniejsze nieprawidłowości z zakresu gospodarki finansowej i zamówień publicznych dotyczyły:

- przekroczenia w 2015 roku o 32.397,12 zł zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki, wynikającego z granicy planu finansowego w rozdziale 01042 – „Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych” § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, przy realizacji zamówienia publicznego pn. „*Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Uniechów na terenie działki nr 396/2*”, czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r., poz. 2077);
- niewykazania w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2015r. udzielonego w 2015 roku poręczenia Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Wniebowzięcia NMP w Debrznie o wartości 458.051,00 zł, czym naruszono § 4 ust. 2 pkt 3 *Instrukcji sporządzania sprawozdań*, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r., poz. 1773);

d

tdlo

Nis

- przyznania i wypłacenia w maju 2015 roku pani Ewie Matraszek – ówczesnemu skarbnikowi gminy, okolicznościowej nagrody pieniężnej z okazji Dnia Samorządu Terytorialnego, czym naruszono art. 36 ust. 6 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o *pracownikach samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r., poz. 1202 ze zm.).
- 3) Sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym wnioski pokontrolne wskazywały na potrzebę usunięcia nieprawidłowości, poprzez:
1. zaciąganie zobowiązań w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki;
 2. prawidłowe sporządzanie sprawozdań w zakresie operacji finansowych;
 3. przestrzeganie przepisów ustawy o pracownikach samorządowych regulujących zasady nagradzania pracowników zajmujących stanowiska na podstawie powołania.

Ponadto w wystąpieniu pokontrolnym wskazano na potrzebę przedłożenia Radzie Miejskiej w Debrznie projektu uchwały aktualizującej wykaz jednostek organizacyjnych gminy, stanowiący załącznik do *Statutu Miasta i Gminy Debrzno*. Kontrola wykazała, że wykazu tego nie zaktualizowano po utworzeniu w 2011 roku jednostki organizacyjnej pn. „Inkubator Przedsiębiorczości Cierznie w Cierzniach”, ani też po utworzeniu w 2015 roku jednostki organizacyjnej pn. „Żłobek Gminny w Debrznie”.

- 4) Pismem FIN.1710.01.2016.JM z dnia 20.07.2016 roku Burmistrz Miasta i Gminy Debrzno poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych. W piśmie tym kierownik kontrolowanej jednostki podał, że – cyt.:
- „ad. 1 Zobowiązałem pracowników do rzetelnego przekazywania informacji nt. zaciągania zobowiązań poprzedzających możliwość podpisania umów na wykonanie usług itp. w celu wyeliminowania przekroczenia granicy upoważnienia do zaciągania zobowiązań;*
 - ad. 2 Dokonano korekty sprawozdania Rb-Z na koniec IV kwartału 2015 roku w części B – Poręczenia i gwarancje w wierszu F3 – Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym, udzielonego w 2015 roku poręczenia Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Wniebowzięcia NMP w Debrznie o wartości 458.051,00 zł;*
 - ad. 3 W przypadku pracowników zatrudnionych na podstawie powołania zwrócę szczególną uwagę na możliwość przyznawania nagród pieniężnych;*
 - ad. 4 Uchwałą Nr 06.XXVI.2016 z dnia 29 lutego w sprawie powołania doraźnej komisji i ustalenia składu osobowego Rada Miejska powołała komisję statutową*





do opracowania nowego statutu Miasta i Gminy Debrzno. Obecnie trwają prace polegające na opracowaniu nowego statutu, w którym zostanie uwzględniony aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Gminy. Przybliżony termin zakończenia prac nad statutem wraz z jego zatwierdzeniem planuję na koniec grudnia 2016r."

Przywołaną powyżej odpowiedź burmistrza gminy na wnioski pokontrolne kontrolowana jednostka podała do publicznej wiadomości zamieszczając ją w Biuletynie Informacji Publicznej gminy w dniu 27.07.2016r.

II. Szczegółowe ustalenia kontroli.

2.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań

Kontrolę tematyki, o jakiej mowa w tytule, przeprowadzono na przykładzie 5 zobowiązań zaciąganych w 2017 roku w związku z realizacją dwóch, wybranych losowo, zadań inwestycyjnych – „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Prusinowo, dz. nr 69 i 157” oraz „Przebudowa nawierzchni drogowych w m. Boboszewo”.

„Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Prusinowo, dz. nr 69 i 157”

- 1) W uchwalonym w dniu 15.12.2016 roku budżecie gminy na 2017 rok, przyjętym uchwałą Nr 89.XL.2016 Rady Miejskiej w Debrznie w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Debrzno na 2017 rok, na ww. zadanie inwestycyjne zabezpieczono środki budżetowe w wysokości 140.000,00 zł w rozdziale 01042 – „Wyłączenie gruntów z produkcji rolnej” i § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

W trakcie roku plan wydatków na to zadanie zwiększono o 164.310,00 zł, do wysokości 304.310,00 zł. Zmian planu dokonano:

- uchwałą Nr 35.L.2017 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 6 czerwca 2017r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta i Gminy Debrzno na 2017 rok – plan zwiększono o 71.460,00 zł, do wysokości 211.460,00 zł;
- uchwałą Nr 45.LIII.2017 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 28 lipca 2017r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta i Gminy Debrzno na 2017 rok – plan zwiększono o 90.000,00 zł, do wysokości 301.460,00 zł;
- uchwałą Nr 60.LV.2017 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 1 września 2017r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta i Gminy Debrzno na 2017 rok – plan zwiększono o 3.000,00 zł, do wysokości 304.460,00 zł;
- zarządzeniem Nr 229.833.2017 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta i Gminy Debrzno na 2017 rok – plan zmniejszono o 150,00 zł, do wysokości 304.310,00 zł.

2) Na podstawie ewidencji księgowej wydatków klasyfikowanych w ww. podziałkach ustalono, że w 2017 roku na realizację ww. zadania inwestycyjnego poniesiono wydatki na sumę 303.592,00 zł. Wydatki te wiązały się z zapłatą:

- wynagrodzenia wykonawcy robót budowlanych	-	300.000,00 zł;
- wynagrodzenia inspektora nadzoru inwestorskiego	-	3.500,00 zł;
- za wypis z rejestru gruntów	-	50,00 zł;
- za arkusz mapy zasadniczej	-	42,00 zł;
		<hr/>
Razem:	-	303.592,00 zł.

3) Wykonawcę robót budowlanych związanych z przebudową drogi (Zakład Usług Wielobranżowych ZUL BUD Leon Migawa w Witrogoszczy) wyłoniono w dniu 8.08.2017 roku w postępowaniu o zamówienie publiczne przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego.

- Ustalono, że w dniu 8.08.2017r., tj. w dniu wyboru oferty ww. wykonawcy z ceną w wysokości 300.000,00 zł, plan wydatków budżetowych na realizację zadania inwestycyjnego związanego z przebudową drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Prusinowie wynosił 301.460,00 zł. Do tego dnia poniesiono wydatki w wysokości 92,00 zł. Do wykorzystania pozostawały środki w wysokości 301.368,00 zł, tj. przewyższające o 1.368,00 zł cenę wybranej oferty.

- Umowę nr RRL.272.2.6.2017 z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 22.08.2017r. W dniu zawarcia tej umowy plan wydatków na ww. zadanie inwestycyjne wynosił 301.460,00 zł, do wykorzystania pozostawały nadal środki budżetowe w wysokości 301.368,00 zł.

Ustalono, że w dniu zawarcia ww. umowy zamawiający posiadał wystarczające środki na sfinansowanie zaciągniętego zobowiązania.

- Zapłaty wynagrodzenia dla wykonawcy zamówienia związanego z przebudową drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Prusinowie dokonano po komisyjnych odbiorach wykonanych robót, z zachowaniem terminów określonych w umowie i otrzymanych fakturach – nr 16/2017 z dnia 20.11.2017r. (z fakturą korygującą nr 1/2017 z dnia 28.11.2017r.), wystawionej na kwotę 261.528,80 zł i nr 17/2017 z dnia 28.12.2017r., wystawionej na kwotę 38.471,20 zł.

4) Funkcję inspektora nadzoru budowanego nad robotami budowlanymi przy realizacji zadania inwestycyjnego polegającego na przebudowie drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Prusinowie pełnił – na podstawie umowy nr RRL.272.1.27.2017 z dnia 1.09.2017r. – pan Ireneusz Stawiszyński, prowadzący działalność gospodarczą pn. INWESTDROG Ireneusz Stawiszyński w Złotowie.

Ustalono, że w dniu zawarcia ww. umowy, określającej wynagrodzenie w wysokości 3.500,00 zł, zamawiający posiadał wystarczające środki na sfinansowanie zaciągniętego zobowiązania. W tym dniu plan wydatków inwestycyjnych na zadanie inwestycyjne związane z przebudową drogi w Prusinowie wynosił 304.460,00 zł (plan po zmianie dokonanej w dniu 1.09.2017r.), do tego dnia wydatkowano 92,00 zł, a kolejne 300.000,00 zł zaangażowano do zapłaty umowy na wykonanie robót budowlanych. Do wykorzystania pozostawały środki finansowe w wysokości 4.368,00 zł, tj. o 868,00 zł wyższe od wartości umowy zawartej z inspektorem nadzoru inwestorskiego. Zapłaty wynagrodzenia dla inspektora nadzoru inwestorskiego dokonano z zachowaniem terminu określonego w umowie i na fakturze nr 14/12/2017 z dnia 27.12.2017r.

„Przebudowa nawierzchni drogowych w miejscowości Boboszewo”

- 1) W uchwalonym w dniu 15.12.2016 roku budżecie gminy na 2017 rok na ww. zadanie inwestycyjne zabezpieczono środki budżetowe w wysokości 180.000,00 zł w rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne” i § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

W trakcie roku plan wydatków na to zadanie zwiększono o 99.376,00 zł, do wysokości 279.376,00 zł. Zmian planu dokonano:

- uchwałą Nr 23.XLVII.2017 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 31 marca 2017r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta i Gminy Debrzno na 2017 rok – plan zwiększono o 100.000,00 zł, do wysokości 280.000,00 zł;
- zarządzeniem Nr 103.707.2017 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 16 czerwca 2017r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta i Gminy Debrzno na 2017 rok – plan zwiększono o 2.000,00 zł, do wysokości 282.000,00 zł;
- zarządzeniem Nr 177.781.2017 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 18 października 2017r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta i Gminy Debrzno na 2017 rok – plan zmniejszono o 2.624,00 zł, do wysokości 279.376,00 zł.

- 2) Na podstawie ewidencji księgowej wydatków klasyfikowanych w ww. podziałkach ustalono, że w 2017 roku na realizację ww. zadania inwestycyjnego poniesiono wydatki na sumę 279.375,91 zł. Wydatki te wiązały się z zapłatą:

- | | | |
|---|----------|----------------|
| - wynagrodzenia wykonawcy robót budowlanych związanych z przebudową nawierzchni drogowych | - | 273.066,01 zł; |
| - wynagrodzenia inspektora nadzoru inwestorskiego | - | 3.075,00 zł; |
| - faktury za zakupioną wiatę przystankową | - | 3.234,90 zł; |
| | Razem: - | 279.375,91 zł. |

- 3) Wykonawcę robót budowlanych związanych z przebudową nawierzchni drogowych (Zakład Usług Wielobranżowych ZUL BUD Leon Migawa w Witrogoszczy) wyłoniono w dniu 31.03.2017r. w postępowaniu o zamówienie publiczne przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego.
- Ustalono, że w dniu 31.03.2017r., tj. w dniu wyboru oferty ww. wykonawcy z ceną w wysokości 273.066,01 zł, plan wydatków budżetowych na realizację zadania inwestycyjnego związanego z przebudową nawierzchni drogowych w m. Boboszewo wynosił 280.000,00 zł. Do tego dnia nie poniesiono żadnych wydatków na ww. zadanie inwestycyjne. Zabezpieczone w budżecie gminy środki finansowe przewyższały o 6.933,99 zł cenę wybranej oferty.
 - Umowę nr RRL.272.2.3.2017 z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 7.04.2017r. W dniu zawarcia tej umowy plan wydatków na ww. zadanie inwestycyjne wynosił nadal 280.000,00 zł. Do dnia zawarcia umowy nie poniesiono żadnych wydatków i środki w takiej wysokości pozostawały do wykorzystania na zapłatę wynagrodzenia wykonawcy umowy.
Powyższe wskazuje, że w dniu zawarcia ww. umowy zamawiający posiadał wystarczające środki na sfinansowanie zaciągniętego zobowiązania.
 - Zapłaty wynagrodzenia dla wykonawcy zamówienia związanego z przebudową nawierzchni drogowych w m. Boboszewo dokonano w dniu 10.07.2017 roku po komisyjnym odbiorze wykonanych robót w dniu 6.07.2017r. Przelewu dokonano z zachowaniem terminu określonego w umowie i na otrzymanej fakturze nr 10/2017 z dnia 10.07.2017r.
- 4) Funkcję inspektora nadzoru budowanego nad robotami budowlanymi przy realizacji zadania inwestycyjnego polegającego na przebudowie nawierzchni drogowych w m. Boboszewo pełnił – na podstawie umowy nr RRL.272.1.15.2017 z dnia 7.04.2017r. – pan Daniel Folehr, prowadzący działalność gospodarczą pn. „Usługi Projektowe, Nadzór Budowlany mgr inż. Daniel Folehr” w Chojnicach.
Ustalono, że w dniu zawarcia ww. umowy, określającej wynagrodzenie w wysokości 3.075,00 zł, zamawiający posiadał wystarczające środki na finansowanie umowy. Plan wydatków inwestycyjnych na zadanie inwestycyjne związane z przebudową nawierzchni drogowych w m. Boboszewo wynosił 280.000,00 zł, do tego dnia nie wydatkowano żadnych środków, a środki w wysokości 273.066,01 zł zaangażowano do zapłaty zobowiązania wynikającego z umowy na wykonanie robót budowlanych. Do wykorzystania pozostawały środki finansowe w wysokości 6.933,99 zł, tj. o 3.858,99 zł wyższe od wartości umowy zawartej z inspektorem nadzoru inwestorskiego.
Zapłaty wynagrodzenia dla inspektora nadzoru inwestorskiego dokonano z zachowaniem terminu określonego w umowie i na fakturze nr 00001/07/2017 z dnia 7.07.2017r.

- 5) W ramach zadania inwestycyjnego polegającego na przebudowie nawierzchni drogowych w m. Boboszewo zrealizowano też wydatek w kwocie 3.234,90 zł poprzez zapłatę w dniu 26.07.2017 roku faktury nr 276/W/2017 z dnia 17.07.2017 roku Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego WAMET w m. Dąbcze za wiatę przystankową.
- Ustalono, że w dniach wystawienia i zapłaty faktury plan wydatków budżetowych na zadanie inwestycyjne związane z przebudową nawierzchni drogowych wynosił 282.000,00 zł, do tego czasu poniesiono wydatki na sumę 276.141,01 zł, do wykorzystania pozostały środki w wysokości 5.858,99 zł, tj. przewyższające o 2.624,09 zł wartość otrzymanej i zapłaconej faktury za wiatę przystankową.

2.2. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji

- 1) Ustalono, że ujawnioną w trakcie przeprowadzonej w 2016 roku kompleksowej kontroli gminy nieprawidłowość, polegającą na niewykazaniu w pozycji F3 („Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym”) sporządzonego za 2015 rok kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji kwoty 458.051,00 zł, jako wartości udzielonego w tym roku poręczenia za zobowiązania zaciągnięte przez Parafię Rzymsko-Katolicką pw. Wniebowzięcia NMP w Debrznie, wyeliminowano poprzez korektę ww. sprawozdania (korekta nr 2) w dniu 23.06.2016r.
- 2) W trakcie niniejszej kontroli ustalono, że w 2017 roku gmina nie udzieliła żadnego poręczenia lub gwarancji.

W części „B. Poręczenia i gwarancje” sporządzonego za 2017 rok kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazano wyłącznie niewymagalne zobowiązania gminy z tytułu poręczenia udzielonego przed tym rokiem. Podana w pozycji F1 („Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego”) tego sprawozdania wartość 589.117,00 zł dotyczyła zobowiązania z tytułu solidarnego (przez kilka gmin) poręczenia spłaty pożyczki udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku spółce Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór w Chojnicach.

Ustalono, że podana w sprawozdaniu wartość niewymagalnych zobowiązań wynikała z pozabilansowego konta pozabilansowego konta 994 – „Zobowiązania warunkowe – poręczenia i gwarancje”.

2.3. Nagrody

1) Zarządzeniem Nr 100/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 25 czerwca 2009r. w sprawie wprowadzenia do realizacji Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Debrzno określono:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania,
- warunki przyznawania i wypłacania nagród,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego i szkodliwego,
- tabele kwot miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego - załącznik nr 1,
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego - załącznik nr 2,
- regulamin przyznawania nagród innych niż nagroda jubileuszowa - załącznik nr 3.

Zmiany w regulaminie wprowadzono następującymi zarządzeniami:

- zarządzeniem Nr 170/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 6 września 2011r. w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Debrzno,
- zarządzeniem Nr 81.885.2014 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 5 maja 2014r. w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Debrzno,
- zarządzeniem Nr 102.402.2016 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 30 marca 2016r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Debrzno,
- zarządzeniem Nr 118.418.2016 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 11 kwietnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Debrzno.

2) Kontroli poddano wypłatę nagród w 2017 roku. Próbą badawczą objęto zastępcę burmistrza, skarbnika oraz ośmiu losowo wybranych pracowników urzędu, ogółem dziesięć niżej wymienionych osób:

- Łukasz Jurkowlaniec – zastępca burmistrza,
- Jolanta Miszewska - skarbnik,
- Jolanta Cienciąła – zastępca skarbnika,
- Sandra Krampikowska - inspektor,
- Anna Kowalska - inspektor ,
- Paweł Gibczyński - inspektor,
- Helena Dziubińska - inspektor,
- Józef Bil – inspektor,




- Pawłowska Władysława – inkasent/goniec,
- Bogusława Zembrzycka – sprzątaczką.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli (listy płac, karty wynagrodzeń, akta osobowe, inne dokumenty np. przyznanie indywidualnych nagród) wynikało, że w okresie objętym kontrolą wszystkim wyżej wymienionym osobom wypłacono nagrody.

- W przypadku 8 osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, które objęte próbą badawczą nagrody przyznano w oparciu o przepisy wewnętrzne tj. załącznik nr 3 do regulaminu wynagradzania pracowników urzędu.:
 - 20 marca 2017r. nagrody wypłacono 8 osobom na łączną kwotę 4.700,00 zł – wyciąg bankowy (dalej: „WB”) Nr 55/2017: *za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych,*
 - 26 maja 2017r. nagrody wypłacono 8 osobom na łączną kwotę 3.375,00 zł (WB Nr 102/2017): *z okazji Dnia Samorządu Terytorialnego,*
 - 7 lipca 2017r. dwóm pracownikom wypłacono nagrody na łączną kwotę 2.716,98 zł (WB Nr 131/2017): *za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych,*
 - 20 września 2017r. siedmiu pracownikom wypłacono nagrody na łączną kwotę 4.500,00 zł (WB Nr 183/2017): *za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych,*
 - 23 października 2017r. nagrodę wypłacono jednej osobie w wysokości 2.000,00 zł (WB Nr 207/2017): *za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych,*
 - 20 grudnia 2017r. nagrody wypłacono sześciu osobom na łączną kwotę 6.100,00 zł (WB Nr 248/2017): *za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych.*
- Ponadto stwierdzono, że wypłacono również nagrody osobom zatrudnionym na podstawie powołania, tj.:
 - a) panu Łukaszowi Jurkowi - zastępcy burmistrza wypłacono nagrody:
 - w marcu 2017r. w wysokości 1.000,00 zł,
 - w maju 2017r. w wysokości 500,00 zł,
 - w maju 2017r. w wysokości 1.254,70 zł.

Wypłata nagrody 20 marca 2017r. w wysokości 1.000,00 zł (WB Nr 55/2017), nastąpiła w oparciu o pismo burmistrza ORG 2160.30.2017.GJ z dnia 15.03.2017r., którym na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych przyznano ww. nagrodę (...) cyt.: *za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej tj. wkład w rozwój Miasta i Gminy Debrno (...).*

Wypłata nagrody 26 maja 2017r. w wysokości 500,00 zł (WB Nr 102/2017), nastąpiła na podstawie pisma burmistrza z dnia 11 maja 2017 roku (brak sygnatury), którym przyznano

nagrodę na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. W uzasadnieniu wskazano, iż nagrodę przyznano: *za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, tj. inicjowanie działań związanych z utworzeniem partnerstwa z Nadleśnictwem w Człuchowie oraz Agencją Nieruchomości Rolnych w zakresie wspólnego zwalczania Barszczu Sosnowskiego na terenie gminy Debrno* (.....).

Wyплаты nagrody 31 maja 2017r. w wysokości 1.254,70 zł (WB Nr 105/2017) dokonano na podstawie o pisma burmistrza ORG 2160.44.2017.GJ z dnia 31 maja 2017 roku, którym przyznano nagrodę w związku z opieką nad stażystą w okresie od 01.02.2017 r. do 30.04.2017 r. w ramach projektu „Obudź swój potencjał-EFS”. W piśmie wskazano, iż na wyżej wymienioną nagrodę została otrzymana refundacja na podstawie umowy zawartej z Pomorską Wojewódzką Komendą OHP z siedzibą w Gdańsku nr 6/PPP Człuchów/OSP/2017. Z wyżej przywołanej umowy § 1 ust. 4 wynika, iż opiekunem stażysty jest pan Łukasz Jurkowlaniec – zastępca burmistrza. Natomiast § 1 w ust. 5 te same umowy wskazano, iż pracodawcy przysługuje refundacja dodatku do wynagrodzenia opiekuna stażysty w wysokości nieprzekraczającej 500,00 zł brutto miesięcznie.

- b) pani Jolancie Miszewskiej – skarbnikowi wypłacono nagrody:
- w marcu 2017r. w wysokości 1.000,00 zł,
 - w maju 2017r. w wysokości 500,00 zł,
 - w grudniu 2017r. w wysokości 2.000,00 zł.

Wyплата nagrody 20 marca w wysokości 1.000.00 zł (WB Nr 55/2017) nastąpiła na podstawie pisma burmistrza z dnia 15 marca 2017 (brak sygnatury), gdzie uzasadniono przyznanie nagrody w następujący sposób: *za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, tj. podnoszenie efektywności i jakości działania Referatu Finansowego oraz inicjowanie nowych działań związanych z uzyskaniem wsparcia finansowego z Agencji Nieruchomości Rolnych w Gdańsku na realizację zadania własnego związanego z „Przebudową drogi gminnej Skowarnki” (...).*

Wyплата nagrody 26 maja 2017r. w kwocie 500,00 zł (WB Nr 102/2017) nastąpiła na podstawie pisma burmistrza z dnia 11 maja 2017 (brak sygnatury), w którym przyznanie nagrody uzasadniono następująco: *za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, tj. poprzez inicjowanie nowych działań związanych z uzyskaniem wsparcia finansowego z Banku Gospodarstwa Krajowego do realizacji zadania własnego związanego z budową budynku wielorodzinnego (...).*

Wyплата nagrody 20 grudnia 2017r. w wysokości 2.000.00 zł (WB Nr 248/2017) nastąpiła na podstawie pisma burmistrza ORG.2160.2017.GJ z dnia 12 grudnia 2017 roku, którym przyznano nagrodę na podstawie cyt.: *Za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,*

godne naśladowania wypełnianie obowiązków, przejmowanie inicjatywy i zaangażowanie w pracę.

We wszystkich przywołanych dokumentach przyznanie nagród pani Jolancie Miszewskiej nastąpiło na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią załączniki do protokołu.

[Kserokopie: pisma ORG 2160.30.2017.GJ z dnia 15 marca 2017 roku; pisma ORG 2160.44.2017.GJ z dnia 31 maja 2017 roku, umowy z Pomorską Wojewódzką Komendą OHP z siedzibą w Gdańsku nr 6/PPP Człuchów/OSP/2017, pisma z dnia 11 maja 2017 roku (brak sygnatury), pisma z dnia 15 marca 2017 (brak sygnatury), pisma z dnia 11 maja 2017 (brak sygnatury) pisma ORG.2160.2017.GJ z dnia 12 grudnia 2017 roku – załącznik nr 1 do protokołu]

[Wyciągi bankowe: WB Nr 55/2017, WB Nr 102/2017, WB Nr 105/2017, WB Nr 131/2017, WB Nr 183/2017, WB Nr 207/2017, WB Nr 248/2017 – załącznik nr 2 do protokołu]

2.4. Aktualizacja wykazu jednostek organizacyjnych gminy

- 1) Do zakończenia niniejszej kontroli, tj. do dnia 6 lipca 2018r., organ stanowiący gminy nie uchwalił nowego statutu gminy, zawierającego wykaz aktualnie funkcjonujących jednostek organizacyjnych gminy. O zamiarze zakończenia prac związanych z opracowaniem i zatwierdzeniem nowego statutu gminy do końca 2016 roku Burmistrz Miasta i Gminy Debrzno informował Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w zawiadomieniu o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.
- 2) Do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli organ wykonawczy gminy nie przygotował też i nie przedłożył organowi stanowiącemu gminy, celem uchwalenia, projektu uchwały zmieniającej aktualnie obowiązujący *Statut Miasta i Gminy Debrzno* z czerwca 2003 roku – uchwałą aktualizującej wykaz jednostek organizacyjnych gminy.
- 3) Ustalono, że w dniu 5.07.2018r., tj. w przedostatnim dniu niniejszej kontroli, Rada Miejska w Debrznie przyjęła uchwałę Nr 51.LXXIII.2018 o zmianie uchwały Nr VIII/52/2013 Rady Miejskiej w Debrznie w sprawie uchwalenia Statutu Miasta i Gminy Debrzno. Uchwałą tą zaktualizowano aktualnie obowiązujący *Statut Miasta i Gminy Debrzno*, a ściślej – załączony do *Statutu* wykaz jednostek organizacyjnych gminy. Przywołany wykaz uzupełniono o dwie jednostki, tj. o Inkubator Przedsiębiorczości Cierznie w Cierzniach i Żłobek Gminny w Debrznie.

*

* *

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Kserokopie: pisma ORG 2160.30.2017.GJ z dnia 15 marca 2017 roku; pisma ORG 2160.44.2017.GJ z dnia 31 maja 2017 roku, umowy z Pomorską Wojewódzką Komendą OHP z siedzibą w Gdańsku nr 6/PPP Człuchów/OSP/2017, pisma z dnia 11 maja 2017 roku (brak sygnatury), pisma z dnia 15 marca 2017 (brak sygnatury), pisma z dnia 11 maja 2017 (brak sygnatury) pisma ORG.2160.2017.GJ z dnia 12 grudnia 2017 roku.
2. Wyciągi bankowe: WB Nr 55/2017, WB Nr 102/2017, WB Nr 105/2017, WB Nr 131/2017, WB Nr 183/2017, WB Nr 207/2017, WB Nr 248/2017.

Ustalenia końcowe.

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
2. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 6.07.2018r.
3. Burmistrz Miasta i Gminy Debrzno został poinformowany o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.
4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2/2018.

Debrzno, dnia 6.07.2018r.

URZĄD MIASTA i GMINY
ul. Traugutta 2
77-310 DEBRZNO
woj. pomorskie
tel./fax (0-59) 8335351 : 8335366

Inspektorzy kontroli:

M. Beńko
.....
(Mieczysław Beńko)

W. Staszewski
.....
(Waldemar Staszewski)

BURMISTRZ

Wojciech Kallas
.....
(Wojciech Kallas)

Skarbnik: SKARBNIK

J. Miszewska
.....
(Jolanta Miszewska)