

RIO/KF/40/2015

## PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Gminie Miasto Radziejów przez: Pawła Łukaszewskiego, Mirosława Michalskiego i Zbigniewa Roślika - inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr RIO-KF-4102-45/2015 z dnia 8 lipca 2015 r., w okresie od 16 lipca 2015 r. do 25 września 2015 r. z uzasadnionymi przerwami w dniach: 19 - 21 sierpnia 2015 r. oraz 10 września 2015 roku.

Jednostka kontrolowana: **Gmina Miasto Radziejów**  
**ul. Kościuszki 22**  
**88-200 Radziejów**

Przedmiot kontroli:

### **L USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE**

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

### **II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

### **III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

1. Dochody budżetowe
  - 1.1. Subwencje i dotacje.
  - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
  - 1.3. Dochody z majątku.
  - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
  - 2.1. Wydatki bieżące.
  - 2.2. Wydatki majątkowe.
  - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

### **IV. GOSPODARKA MIENIEM**

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

**V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO  
Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Poza ramową tematyką kontroli przeprowadzono kontrolę koordynowaną przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w zakresie inwentaryzacji składników mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Okres objęty kontrolą: 2014 rok

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten initials]*



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 16 listopada 2015 r.

RIO-KF-4104-40/2015

Pan  
**Sławomir Bykowski**  
Burmistrz Radziejowa  
ul. Kościuszki 22  
88-200 Radziejów

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 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), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miasta w Radziejowie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Miasto Radziejów, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/40/2015 z dnia 25 września 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieterminowym odprowadzeniu w 2014 r. środków finansowych stanowiących odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS), (str. 65 protokołu kontroli).

Badając w 2014 r. terminowość przekazywania środków finansowych na ZFŚS kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka pomimo naliczenia odpisu w ciężar kosztów swojej działalności, przekazała równowartość dokonanych odpisów w wysokości co najmniej 75% w dniach 15.01.2014 r. i 23.05.2014 r. Pozostała część odpisu, w wysokości 7.632,09 zł, przekazana została na wyodrębniony rachunek bankowy dnia 09.10.2014 r., tj. z uchybieniem terminu, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. z 2012 r., poz. 592 ze zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu



w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Ustalono, że przyczyną nieprawidłowości było nieprzekazanie przez Inspektora ds. księgowości budżetowej dyspozycji transferu środków na rachunek ZFŚS.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań, które wyeliminują nieprawidłowość z prac podległych służb oraz zapobiegną jej powstaniu w przyszłości. Wobec powyższego proszę o terminowe przekazywanie równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, adekwatnie do dyspozycji zawartej w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 111).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy



mgr Włodzimierz Bartkowiński

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miasta Radziejów,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku