

**Protokół z kontroli
przeprowadzonej
przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy Kętrzyn
Nr 1/2016**

1. Kontrolowana jednostka organizacyjna:
Urząd Gminy Kętrzyn
2. Kierownik jednostki organizacyjnej podlegającej kontroli:
Paweł Krzysztof Bobrowski – Wójt Gminy Kętrzyn
Siedziba Urzędu Gminy: ul. Tadeusza Kościuszki 2, 11-400 Kętrzyn.
Urząd Gminy posiada NIP: 742-100-26-03 i Regon: 000535534.
3. Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kętrzyn w składzie:

Iwona Rałowicz - przewodnicząca Komisji Rewizyjnej - kierownik zespołu kontrolnego,
Beata Bohdanowicz - członek Komisji Rewizyjnej,
Agnieszka Roszig - członek Komisji Rewizyjnej,
Tomasz Rutkowski - członek Komisji Rewizyjnej,
Zbigniew Rutkowski - członek Komisji Rewizyjnej,
Ireneusz Żukowski - członek Komisji Rewizyjnej.
4. Kontrolę przeprowadzono w dniach: **07.03.2016 r.** w miejscu kontroli;
07-31.03.2016r. – weryfikacja dokumentów;
5. Przedmiotowy zakres kontroli: **Kontrola przyjmowania i rozpatrywania wniosków do budżetu Gminy Kętrzyn na rok 2016**
6. Cel kontroli:
Celem kontroli było sprawdzenie procedur dotyczących przyjmowania i rozpatrywania wniosków do budżetu Gminy Kętrzyn na rok 2016
7. Okres objęty kontrolą: **2015 rok**
8. Podstawa prawa przeprowadzenia kontroli: **§ 84 ust. 2 oraz § 81-95 Statutu Gminy Kętrzyn.**
9. **Przebieg i wynik czynności kontrolnych**
Użyte skróty.
Ileokroć w protokole jest mowa o:
 - **Urzędzie** – rozumie się przez to Urząd Gminy w Kętrzynie
 - **Ustawie o samorządzie gminnym** – rozumie się przez to Ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zmianami),

- **Ustawie o finansach publicznych** – rozumie się przez to Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zmianami)
- **Instrukcji kancelaryjnej**– rozumie się przez to Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011r. Nr 14 poz. 67).

I. Opis stanu faktycznego, procedur i stanu prawnego

Jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane na podstawie art. 234 ustawy o finansach publicznych do podjęcia uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, która określa w szczególności:

- 1) wymaganą szczegółowość projektu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) wymogi dotyczące uzasadnienia i materiały informacyjne, które zarząd przedłoży organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego wraz z projektem uchwały budżetowej.

Powyższe zapisy ustawy o finansach publicznych reguluje Uchwała nr L/332/2010 Rady Gminy Kętrzyn z dnia 20 października 2010r. w sprawie procedury uchwalenia budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Procedury obiegu dokumentów w Urzędzie reguluje Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. Instrukcja kancelaryjna określa zbiór zasad i przepisów ustalających sposób postępowania z dokumentami, które wpływają do Urzędu.

II. Istotne ustalenia kontroli.

Uchwała Rady Gminy Kętrzyn nr L/332/2010 z dnia 20 października 2010r. określa, że wnioski do budżetu gminy wraz z uzasadnieniami radni i mieszkańcy mogą składać do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy. Pracownicy Urzędu Gminy oraz kierownicy samorządowych jednostek organizacyjnych gminy składają wnioski do dnia 10 października każdego roku.

Zgodnie z obowiązującą Instrukcją kancelaryjną, wpływające do Urzędu wnioski są rejestrowane w sekretariacie. Rejestracja wniosku polega na umieszczeniu w dzienniku korespondencyjnym m.in.:

- 1/ liczby porządkowej
- 2/ daty wpływu
- 3/ zwięzłego odniesienie do treści pisma
- 4/ nazwy podmiotu, do którego pochodzi pismo.

W wyniku czynności kontrolnych Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kętrzyn ustaliła, że w roku 2015 do budżetu Gminy Kętrzyn wpłynęły wnioski: radnych, sołtysów,

mieszkańców, stowarzyszeń, organizacji pozarządowych, pracowników Urzędu Gminy oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy. Większość kontrolowanych wniosków wpłynęła do upływu wyznaczonego uchwałą terminu tj. do 30 września. Rejestr prowadzony był w sposób czytelny i przejrzysty. Wnioski zapisywane były w dzienniku korespondencyjnym w porządku narastającym zgodnie z datą wpływu. Stwierdzono cztery przypadki wniosków niechronologicznie wpisanych do dziennika. Cztery wnioski, które posiadają na dokumencie datę wpływu: 30 września 2015r. zostały wpisane do dziennika korespondencyjnego w dniu 01.10.2015r.

Wg kolejności wpisu do dziennika korespondencyjnego były to następujące wnioski:

1/

2/

3/

4/

Stwierdzono pięć przypadków wniosków, które wpłynęły do Urzędu po upływie terminu składania wniosków wyznaczonego uchwałą. Po dniu 30 września 2015r. wpłynęły do budżetu Gminy Kętrzyn na rok 2016 następujące wnioski:

1/

2/

3/

4/

5/

W trakcie czynności kontrolnych Komisja Rewizyjna wystąpiła do Radcy Prawnego w przedmiocie interpretacji § 1 ust. 3 uchwały Nr L/332/2010 Rady Gminy Kętrzyn z dnia 20 października 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, **czy zawarty w treści ww. uchwały termin „do dnia 30 września” jest terminem proceduralnym, czy też materialnoprawnym.** W ocenie opiniującego ww. termin „do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy” jest terminem proceduralnym mającym na celu usprawnienie prac związanych z uchwaleniem budżetu gminy, tak aby możliwym było w istocie rzeczy zachowanie terminów przewidzianych w ustawie o finansach publicznych. Ponadto wskazać należy, że brak jest ww. uchwale Rady Gminy Kętrzyn, czy też ww. ustawie o finansach publicznych regulacji prawnych przewidujących sankcje za niezachowanie ww. terminu.

Dodatkowo opinia Radcy Prawnego wskazuje, że w myśl § 5 ww. uchwały Rady Gminy Kętrzyn – wykonanie przedmiotowej uchwał powierzono Wójtowi Gminy Kętrzyn, który zobligowany jest do jej przestrzegania i wykonania na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Przywołany art. 30 ww. ustawy określa kompetencję wójta do wykonywania uchwał rady gminy i zadań gminy określonych przepisami prawa. Takie uregulowania w sposób jednoznaczny wskazują na wójta jako jedynie uprawnionego podmiotu do wykonywania uchwał rady i nie dają kompetencji radzie do powierzenia wykonywania uchwał innej osobie niż wójt (burmistrz, prezydent). Wykonywanie przez wójta uchwał rady gminy to urzeczywistnianie woli organu stanowiącego wyrażanej w formie i w trybie przewidzianych przepisami prawa za pomocą dostępnych organowi

wykonawczemu środków prawnych lub czynności materialno-technicznych. W związku z powyższym Wójt Gminy Kętrzyn jest zobowiązany do wykonania i przestrzegania uchwał Rady Gminy Kętrzyn, co wiąże się w stanie faktycznym sprawy z przestrzeganiem terminów określonych ww. uchwale Rady Gminy.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono również, że sposób rozpatrzenia wniosku zostaje opisany na wniosku przez adnotację: Ujęto w budżecie §..... lub nie ujęto w budżecie. Do wnioskodawcy nie trafia informacja zwrotna na piśmie o sposobie rozpatrzenia wniosku.

Wnioski:

Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kętrzyn stwierdza, że Wójt Gminy Kętrzyn jest zobowiązany do wykonania i przestrzegania uchwał Rady Gminy Kętrzyn, co wiąże się w stanie faktycznym sprawy z przestrzeganiem terminów określonych ww. uchwale Rady Gminy. Jednocześnie ustalono, że wykazane w wyniku kontroli uchybienia terminów nie miały negatywnego wpływu na prace związane z uchwaleniem budżetu na rok 2016 i nie skutkują sankcją prawną.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono również, że do wnioskodawcy nie trafia informacja zwrotna na piśmie o sposobie rozpatrzenia wniosku. Wskazaniem działaniem byłoby wystosowanie do wnoszącego wniosek do budżetu gminy zawiadomienia na piśmie o sposobie załatwienia sprawy.

IV. Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki: w kserokopiach:

- 1/ Uchwała nr L/332/2010 Rady Gminy Kętrzyn z dnia 20 października 2010r. w sprawie procedury uchwalenia budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu,
- 2/ Dziennik korespondencyjny,
- 3/Opinia Radcy Prawnego w przedmiocie interpretacji § 1 ust. 3 uchwały Nr L/332/2010 Rady Gminy Kętrzyn z dnia 20 października 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu,

Protokół zawiera 5 (pięć) kolejno ponumerowanych stron. Sporządzony został w 3 (trzech) egzemplarzach, które otrzymują odpowiednio:

Przewodniczący Rady Gminy Kętrzyn,

Podmiot kontrolowany –Wójt Gminy Kętrzyn,

Podmiot kontrolujący- Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kętrzyn.

Na tym protokół zakończono i podpisano:

Kontrolowany:

Paweł Krzysztof Bobrowski

M. 05-26/100
P. Bobrowski

Data i czytelny podpis

[Signature] *[Signature]* *[Signature]* *[Signature]* *[Signature]*

Kontrolujący:

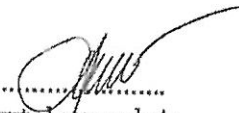
1. Iwona Rałowiec

31.03.16 
Data i czytelny podpis

2. Beata Bohdanowicz

31.03.16 
Data i czytelny podpis

3. Agnieszka Roszig

04.04.16 
Data i czytelny podpis

4. Tomasz Rutkowski

31.03.16 Rutkowski Tomasz
Data i czytelny podpis

5. Zbigniew Rutkowski

31.03.16
Rutkowski Zbigniew
Data i czytelny podpis

6. Ireneusz Żukowski

31.03.16 Ireneusz Żukowski
Data i czytelny podpis

Uwaga: Protokół na wszystkich jego stronach winien być parafowany przez obie strony, w celu uniemożliwienia zmiany jego treści.

*odpowiednio zakreślić

