



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dnia 15 marca 2018 r.

WK.510.55.2018

**Pan Wiesław Nasilowski
Wójt Gminy Pniewy**

Pniewy 2
05-625 Pniewy

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Pniewy, podpisanego dnia 01 lutego 2018 r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) i 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. z 2004 r. Nr 167 poz. 1747), w dniach od 27 listopada 2017 r. do 01 lutego 2018 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy, kieruję poniższe wystąpienie pokontrolne.

1. Stwierdzono:

dokonanie zamknięcia ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2016 w dniu 04.03.2017 r., mimo że sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone Uchwałą Nr XXVI.127.17 Rady Gminy Pniewy z dnia 30 czerwca 2017 r. (str. 5 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

księgi rachunkowe zamykać w terminie określonym w § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.). Powyższej czynności dokonywać w sposób określony w art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342)

2. Stwierdzono:

nie sporządzenie sprawozdań Rb-27S i Rb-27ZZ jednostek budżetowych (str. 8 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109), zgodnie z którym do sporządzania m.in. sprawozdań Rb-27S w imieniu jednostki są obowiązani, w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego. Stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 ww. rozporządzenia sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych; zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

3. Stwierdzono:

nie sporządzenie sprawozdań Rb-N i Rb-Z jednostek budżetowych (str. 8 i 9 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 4 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), w zakresie danej jednostki budżetowej sporządzać sprawozdanie obejmujące swym zakresem wyłącznie dane dotyczące tej jednostki.

4. Stwierdzono:

brak sporządzenia protokołu weryfikacji z przeprowadzonej inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych (str. 11 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

przestrzegać § 11 Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Pniewy Nr 28/006 z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, zgodnie z którym wyniki weryfikacji dokumentowej powinny znajdować swoje odzwierciedlenie w protokole zarówno w zakresie potwierdzeń, jak i stwierdzonych rozbieżności. Stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342) przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

5. Stwierdzono:

w wydawanych decyzjach o zajęciu pasa drogowego o nr: 7230.27.2016, 7230.25.2016, 7230.26.2016, 7230.24.2016 i 7230.28.2016 zastosowano nieprawidłową stawkę opłaty za zajęcie pasa drogowego (str. 24 - 26 protokołu).

Wnioskuje:

decyzje o zajęciu pasa drogowego wydawać zgodnie z zapisami uchwały Rady Gminy Pniewy z dnia 14.06.2005 r. nr XXVIII/207/2005 w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego.

6. Stwierdzono

zastosowano nieprawidłową klasyfikację wydatków (str. 42, 43 ,47 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wydatki klasyfikować zgodnie załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

7. Stwierdzono:

nieterminowe regulowanie zobowiązań (str. 43,47 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zobowiązania regulować w terminowo, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), z którego wynika, że wydatki powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikający z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

8. Stwierdzono:

poprawek na dowodach księgowych dokonywano poprzez skreślenie lub nadpisanie błędnego zapisu (str. 44, 45 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

poprawek na dowodach księgowych dokonywać poprzez skreślenie błędnego zapisu i wpisanie obok poprawnych danych z datą poprawki i parafą osoby upoważnionej, co wynika z § 7 pkt k załącznika do Zarządzenia nr 26/12 Wójta Gminy Pniewy w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów w urzędzie Gminy Pniewy.

9. Stwierdzono:

pracownicy po odbyciu podróży służbowej nie przedłożyli rozliczenia delegacji (str. 44 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

pracownik po odbytej podróży służbowej przedstawia do rozliczenia druk „polecenie wyjazdu służbowego”, co wynika z § 12 załącznika do Zarządzenia nr 26/12 Wójta Gminy Pniewy w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów w urzędzie Gminy Pniewy.

10. Stwierdzono:

na jednym druku polecenie wyjazdu służbowego delegowano 3 pracowników (str. 44 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

osoby otrzymujące polecenie wyjazdu służbowego pobierają w sekretariacie Urzędu zarejestrowany (nadany nr kolejny) blankiet „polecenie wyjazdu służbowego” co wynika z § 12 załącznika do Zarządzenia nr 26/12 Wójta Gminy Pniewy w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów w urzędzie Gminy Pniewy.

11. Stwierdzono:

pracodawca jako środek transportu wskazywał samochód prywatny delegowanego pracownika, pomimo, że pracownik nie złożył wniosku (str. 44 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zgodnie z § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży krajowej lub podróży zagranicznej samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy.

12. Stwierdzono:

pracownicy przedkładali rozliczenia podróży służbowej nie wskazując daty oraz godziny wyjazdu, daty oraz godziny dojazdu do miejsca docelowego oraz daty i godziny rozpoczęcia i zakończenia powrotu. (str. 44 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dowód księgowy powinien być kompletny co wynika z § 4 załącznika do Zarządzenia nr 26/12 Wójta Gminy Pniewy w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów w urzędzie Gminy Pniewy. Ponadto dowód księgowy powinien spełniać funkcję dowodową, tzn. opisane w nim operacje nastąpiły rzeczywiście określonym miejscu i czasie.

13. Stwierdzono:

w ramach Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych kupiono ubranie operacyjne przekazane do Komendy Powiatowej Policji w Grójcu oraz artykuły na Dzień Patrona Publicznej Szkoły Podstawowej w Kruszewie (str. 47 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wydatki dokonywane na w ramach przeciwdziałania alkoholizmowi powinny być zgodne z zadaniami wymienionymi w art. 4¹ ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 487) oraz uchwalanym na każdy rok Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

14. Stwierdzono:

nieterminowe przyjęcie na stan zakończonych inwestycji (str. 49 - 50 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

księgi rachunkowe prowadzić na bieżąco, co wynika z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.).

15. Stwierdzono:

na stan majątku gminy wprowadzono wóz strażacki marki Mercedes Benz, pomimo że nabywcą i właścicielem, zgodnie z fakturą było OSP Wilczoruda (str. 50 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

samochód pożarniczy nabyty i przeznaczony na potrzeby OSP (stowarzyszenia) zgodnie z art. 3 pkt.15 ppkt b) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.) jest środkiem trwałym jednostki, która go nabyła. Nie ewidencjonować w Urzędzie Gminy środków trwałych nie będących jego własnością. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, a operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną mając na uwadze art. 4 ust.1 i art. 24 ust. 2 wymienionej ustawy o rachunkowości.

16. Stwierdzono:

roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2016 przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień pod nr referencyjnym 47829-2016 zawiera nieprawidłowe bądź niepełne informacje dotyczące ilości i wartości udzielonych zamówień publicznych (str. 51-52 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach sporządzać ściśle z uwzględnieniem faktycznych ilości i wartości udzielonych zamówień, zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 roku w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2016 r. poz. 2038).

17. Stwierdzono:

zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego dokonano po upływie 99 dni od daty rozstrzygnięcia i zatwierdzenia wyniku postępowania (str. 55 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zwrotu wadium wniesionych w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych dokonywać niezwłocznie po rozstrzygnięciu bądź unieważnieniu postępowania, zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579).

18. Stwierdzono:

- po przeprowadzeniu otwartego konkursu na wsparcie realizacji zadania publicznego nie wydano zarządzenia o jego rozstrzygnięciu przez organ ogłaszający konkurs – Wójta Gminy, przyznając opinii wydanej przez komisję konkursową charakter wiążący (str. 59 protokołu kontroli).

- program i zasady współpracy Gminy Pniewy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2016 rok określa tryb udzielania dotacji oraz tryb odwoławczy w konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w sposób inny niż ściśle przewidziany (str. 59 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

otwarte konkursy na wsparcie realizacji zadań publicznych w formie dotacji przeprowadzać w trybie zgodnym z postanowieniami art. 15 ustawy z dnia 24.04.2013 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817).

19. Stwierdzono:

niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem w 2016 r. na okres powyżej 3 miesięcy (str. 66 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać zapisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 121), który stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

20. Stwierdzono:

w księgach rachunkowych Urzędu Gminy nie funkcjonowały konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi (str. 70 - 72 protokołu kontroli),

Wnioskuje:

przestrzegać art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342). Stosować zasady prowadzenia kont budżetu: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „rozliczenie wydatków budżetowych” określonych w założowym planie kont dla budżetu Gminy wprowadzonym zarządzeniem nr 24/12 Wójta Gminy Pniewy z dnia 23 maja 2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w powiązaniu z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych

jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Wójtowi przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

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

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) a/a

PREZES

Wojciech Tarnowski