



**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

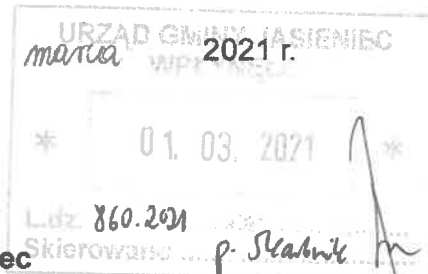


WK.510.84.2020

Warszawa, dnia 1 marca 2021 r.

Pani
Marta Cytryńska
Wójt Gminy Jasieniec

ul. Warecka 42
05-604 Jasieniec



Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 31.12.2020 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) 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. Nr 167, poz. 1747) przeprowadzona została w dniach od 09.11.2020 r. do 31.12.2020 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 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 następujące wystąpienie pokontrolne:

Księgowość i sprawozdawczość

1. Stwierdzono:

w dokumentacji wewnętrznej opisującej zasady (politykę) rachunkowości:

- nie wskazano elementów ksiąg rachunkowych prowadzonych techniką ręcznego zapisu,
- w wykazie programów wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, nie wskazano wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia ich eksploatacji (str. 7, 8 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zaktualizować przyjęte w Urzędzie Gminy zasady rachunkowości, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

2. Stwierdzono:

do okresu sprawozdawczego ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2018 nie wprowadzono zobowiązań z tytułu ekwiwalentów za urlop, nagrody jubileuszowej, odpraw pieniężnych (str. 33 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

3. Stwierdzono:

brak kontrasygnaty skarbnika gminy na umowach dotyczących używania przez pracowników samochodów prywatnych do celów służbowych (str. 34 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.), który stanowi, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy.

4. Stwierdzono:

niedołączenie do protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi w miejscowości Gołębiów wymaganych załączników, tj. złożonych ofert oraz zawartej umowy, co naruszało art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (str. 54 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019 ze zm.).

Gospodarka mieniem

5. Stwierdzono:

nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów uzyskanych z tytułu czynszów za lokale mieszkalne w rozdz. 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” (str. 65 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dochody z tytułu czynszów za lokale mieszkalne ujmować w rozdz. 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 dnia marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów

oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

6. Stwierdzono:

nie przestrzegano wewnętrznych zasad rachunkowości w zakresie określającym moment rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych, co skutkowało zaniżeniem kwoty ich rocznego umorzenia (str. 71, 72 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać poprawności dokonywania odpisów amortyzacyjnych wg przyjętych w jednostce zasad, stosownie do § 7 ust. 1 rozporządzenia 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 w związku z art. 32 ustawy o rachunkowości.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 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 przysługuje Wójtowi 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.

PREZES
[Podpis]
Wojciech Jarnowski

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a

Jasieniec, dn. 19.03.2021 r.

OA. 1710.1.2021

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

Dotyczy: wystąpienia pokontrolnego, pismo znak: WK.510.84.2020 z dnia 1 marca 2021 r.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (D.U. z 2019 r., poz. 2137), poniżej przekazuję informację o realizacji wniosków zawartych w wyżej wymienionym piśmie:

Ad. 1. Zarządzeniem Wójta Gminy Jasieniec Nr 98.2020 z dnia 31.12.2020 r. dokonano zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Jasieńcu i w jednostkach organizacyjnych (podległych) Gminie Jasieniec, w którym zaktualizowano zasady rachunkowości stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217).

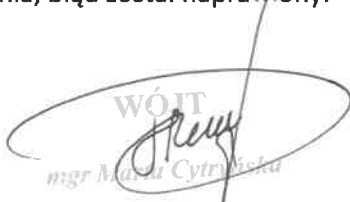
Ad. 2. Pouczono i zobowiązano pracowników do przestrzegania zapisów art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217), zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Ad. 3. Pouczono i zobowiązano pracowników do przestrzegania zapisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (D.U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.) artykuł stanowi, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Ad. 4. Pouczono i zobowiązano pracowników do przestrzegania zapisów art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych (D.U. z 2019r., poz. 2019, ze zm.) artykuł stanowi, że oferty, opinie biegłych, oświadczenia, informacja z zebrania z wykonawcami, zawiadomienia, wnioski, dowód przekazania ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego stanowią załączniki do protokołu postępowania.

Ad. 5. Klasyfikacja budżetowa dochodów uzyskanych z tytułu czynszów za lokale mieszkalne została dostosowana do zasad określonych w Załączniku Nr 2 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 (Dz.U. 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Ad. 6. Ewidencja analityczna środków trwałych dla Urzędu Gminy Jasieniec i jednostek podległych gminie prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego - na podstawie zawartej umowy o utrzymanie programów z firmą informatyczną obsługującą jednostki samorządu terytorialnego. Zaniżenie kwoty rocznego umorzenia w przypadku kilku środków trwałych powstało na skutek błędu w programie. Po zgłoszeniu nieprawidłowości do dostawcy oprogramowania, błąd został naprawiony.

WÓJT

mgr Małgorzata Cytryńska

