



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.0920.3.2017

Warszawa, dn. 18 maja 2017r.

Pan Edmund Zieliński
Wójt Gminy Gostynin

09-500 Gostynin, ul. Rynek 26

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 23.03.2017 r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. jedn. 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 i trybu postępowania (Dz. U. z 2004r. Nr 167, poz. 1747) w dniach od 11.01.2017 r. do 23.03.2017 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 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 następujące wystąpienie pokontrolne.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Stwierdzono

Niewłaściwe ewidencjonowanie na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki”, należności od pracowników z tytułu pożyczek mieszkaniowych pracowników.

- str. 16 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad ewidencji dla kont księgowych ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad 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 (t. j. Dz.U. z 2013r., poz. 289) oraz zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3b do Zarządzenia nr 81/2012 z dn. 31.08.2012r. Wójta Gminy Gostynin w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy Gostynin.

2. Stwierdzono:

Nieprzestrzeganie obowiązującej klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków dotyczących:

- wypłat z tytułu inkasa zaliczono do 75095
- koszty ryczałtu samochodowego dla przewodniczących rady zastosowano paragraf 4410
- str. 17 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać prawidłowej klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. jedn. Dz.U. z 2014r., poz.1053).

3. Stwierdzono:

Na koncie 140-2 – „środki pieniężne w drodze” w korespondencji z kontem 901 „dochody budżetu” księgowano operacje związane z udziałem samorządów we wpływach dochodów budżetu państwa.

- str. 18 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad ewidencji na kontach zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad 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 (t. jedn. Dz.U. z 2013r., poz. 289).

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

WYDATKI

4. Stwierdzono:

Nieterminowe wprowadzenie na majątek Gminy Gostynin środków trwałych powstałych w wyniku zakupów majątkowych o wartości 11.800 zł i zakończonych inwestycji o wartości 111.009,55 zł

- str.68-69 i 72 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad i zapisów zawartych w art.20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. jedn. Dz. U. z 2016r.1047), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.

5. Stwierdzono:

W protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dotyczącego dostawy oleju opałowego lekkiego do szkół, budynków gminnych i jednostki samorządowej na rok 2017

- w pozycji 4 część A ppkt 5 (inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu) nie wykazano wszystkich osób wykonujących czynności w przedmiotowym postępowaniu
- str. 81-82 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, o którym mowa w art.96 ust.5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t. jedn. Dz. U. 2015. 2164), sporządzać zgodnie z §2 oraz §3 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. 2016r. 1128). Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wypełniać w sposób i w zakresie wynikającym z obowiązującego wzoru.

6. Stwierdzono:

W protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dotyczącego termomodernizacji budynku szkoły w Białotarsku
- w pozycji 12 (oferty odrzucone) nie wykazano, że odrzucono 2 oferty złożone przez 2 wykonawców wykluczonych z postępowania
- str.95 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, o którym mowa w art.96 ust.5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t. jedn. Dz. U. 2015. 2164), sporządzać zgodnie z §2 oraz §3 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. 2016r. 1128). Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wypełniać w sposób i w zakresie wynikającym z obowiązującego wzoru.

IV.GOSPODARKA MIENIEM

7. Stwierdzono:

Nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomościami komunalnymi służącymi jednostkom oświatowym do wykonywania ich statutowej działalności.
- str.104 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi przekazując jednostkom oświatowym nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 i 5 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami – (t. jedn. Dz. U. z 2015r., poz. 1774, ze zm.)
Poinformować kierownika jednostki o obowiązku wystąpienia z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu zgodnie z przepisami art. 42 ust. 2 w/w ustawy.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Wójt Gminy
- Skarbnik Gminy

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych ((t. jedn. 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 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.

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a

PREZES

Wojciech Jarnowski