

Wrocław, 15 grudnia 2016 roku

WK.WR.40.56.2016.234

**Pan
Tadeusz Szklarz
Wójt Gminy Zagrodno**

59-516 Zagrodno 52

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła w okresie od 28 października do 30 listopada 2016 r. kontrolę w Gminie Zagrodno w zakresie: wykorzystania środków z dotacji celowych na wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, wybory do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej i referendum ogólnokrajowego, oraz realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr WK.WR.40.37.2015.234 z 18 listopada 2015 roku. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 30 listopada 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie wykorzystania dotacji na wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej oraz do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej

Na wszystkich listach wypłat dotyczących zwrotu kosztów podróży, wypłat zryczałtowanych diet dla: członków obwodowych komisji wyborczych (wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej oraz wybory do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej) i członków obwodowych komisji ds. referendum (Referendum ogólnokrajowe) oraz na wszystkich poleceniach wyjazdu służbowego (wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, wybory do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej oraz Referendum ogólnokrajowe) brak było wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), co naruszało art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), który stanowi, że *„dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”*.

W zakresie realizacji wniosków pokontrolnych

Kontrola w zakresie realizacji wniosków pokontrolnych wykazała, że podjęte działania naprawcze, opisane przez Wójta w informacji o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych (pismo

nr OK.1710.4.2015 z 17 grudnia 2015 r.) doprowadziły do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 r. za wyjątkiem **wniosku pokontrolnego nr 12**, w zakresie stosowania przy wystawianiu dowodów „Przyjęcia środka trwałego” OT zasad dotyczących wymaganych informacji i terminu sporządzania, określonych w § 14 pkt 1.9 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Zagrodno”, stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 0050.20.2011 Wójta Gminy Zagrodno z 30 września 2011 r. Spośród sześciu skontrolowanych dowodów OT, cztery dowody OT o numerach: 2/2016 z 10 maja 2016 r., 14/2016 z 22 listopada 2016 r., 15/2016 z 22 listopada 2016 r., 16/2016 z 22 listopada 2016 r., sporządzone były nieterminowo, wbrew zasadom określonym w § 14 pkt 1.9 powołanej „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Zagrodno”. Nieteterminowe wystawianie dowodów OT w konsekwencji spowodowało niebieżące przyjęcie na stan majątku jednostki wartości czterech środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych w 2016 r. inwestycji na łączną kwotę 2.033.169,89 zł, co skutkowało naruszeniem art. 20 ust.1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 r.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Zagrodno na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), Skarbnik Gminy Zagrodno – na podstawie art. 54 ust.1 ww. ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), w szczególności w zakresie zamieszczania na dowodach księgowych (listach wypłat, poleceniach wyjazdu służbowego) stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisów osób odpowiedzialnych za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy.
2. Stosowanie przy wystawianiu dowodów „Przyjęcia środka trwałego” OT zasad dotyczących terminu ich sporządzania, określonych w § 14 pkt 1.9 „Instrukcji obiegu, kontroli

i archiwowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Zagrodno” (załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 0050.20.2011 Wójta Gminy Zagrodno z 30 września 2011r.) z uwzględnieniem art. 20 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości

Pan

Walenty Luszniowski,

Przewodniczący Rady Gminy Zagrodno