

Wrocław, 3 listopada 2016 roku

WK.WR.40.50.2016.215

**Pan
Henryk Babuška
Wójt Gminy Legnickie Pole**

**ul. K.I. Dientzenhofera 1
59-241 Legnickie Pole**

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 30 września do 14 października 2016 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminy Legnickie Pole w zakresie wydatkowania w 2015 r. środków z budżetu na promocję Gminy. Ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Wójtowi w dniu 14 października 2016 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że po otrzymaniu wniosków pokontrolnych sformułowanych po kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Legnickie Pole (pismo znak: WK.WR.40.39.2015.215 z dnia 17 maja 2015 r.) zaprzestano zawierania z parafiami rzymskokatolickimi umów o współpracy w zakresie promocji Gminy, zaprzestano też ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy obcych faktur. Obecnie dla parafii udzielane są przez Gminę dotacje na prace konserwatorskie przy zabytkowych obiektach na podstawie uchwały Nr XXIV/139/2013 Rady Gminy Legnickie Pole z 30 stycznia 2013 r. w sprawie określania zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków znajdujących się na terenie Gminy Legnickie Pole, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonania zleconego zadania.

Stwierdzono 3 przypadki zaklasyfikowania wydatków (na łączną kwotę 2.756,00 zł) na promocję w rozdz. 75023 „Urzędy gmin” - 615,00 zł i w rozdz. 75053 „Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie” - 2.141,00 zł, zamiast w rozdz. 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”. Powyższe było niezgodne z zasadami klasyfikacji, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

W Urzędzie Gminy Legnickie Pole nie zostały przyjęte wewnętrzne uregulowania w zakresie postępowania o zamówienia publiczne o wartościach poniżej 30.000 euro, wyłączone z wymogu stosowania ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze

zm.) oraz w zakresie promocji Gminy. Brak mechanizmów kontroli w ww. zakresach nie współgrał z wymaganiami dokumentowania systemu zarządczego poprzez opracowanie m.in. procedur wewnętrznych, instrukcji, wytycznych i ustaleń kierownictwa, przyjętymi w § 8 „Mechanizmy kontroli” zarządzenia Nr 35/2016 Wójta Gminy Legnickie Pole z dnia 31 maja 2016 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Legnickie Pole (zm. zarządzeniem Nr 57/2016 z dnia 10 października 2016 r.). Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Wójta zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Przestrzeganie zasad klasyfikacji budżetowej, 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. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) w zakresie wydatków ponoszonych na promocję Gminy.
2. Rozszerzenie mechanizmów kontroli określonych w zarządzeniu Nr 35/2016 Wójta Gminy Legnickie Pole z dnia 31 maja 2016 r. (zm. zarządzeniem Nr 57/2016 z dnia 10 października 2016 r.) w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Legnickie Pole o mechanizmy kontroli w zakresie udzielania zamówień publicznych wyłączonych ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w zakresie promocji Gminy.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosku lub o przyczynach jego niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan Aleksander Kostuń

Przewodniczący Rady Gminy Legnickie Pole