



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10 - 950 OLSZTYN, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9

tel. (89) 523-27-14, (89) 523-27-17
fax. (89) 527-08-86

WKGF (89) 535-03-75
WIAS (89) 523-24-36

RIO.II.600-06/2011

Olsztyn, dnia 19 kwietnia 2011 r.

URZĄD GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY
WPLYNĘŁO

2011-04-20

Wójt Gminy

Janowiec Kościelny

2011-04-20
Wzrostki
otrzymuje
P. E. Wisniewski
Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Gminie Janowiec Kościelny stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 25 lutego 2011 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy :

1. Zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w oparciu o standardy kontroli zarządczej określone w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84), zgodnie z postanowieniami art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – pkt 3.2. str. 6 prot. kontr.
2. W dzienniku przestrzegać zasady chronologii ujęcia zdarzeń, stosownie do wymogów zawartych w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – pkt 1.7. str. 7 prot. kontr.

3. Zapewnić zgodność zestawienia obrotów i sald z obrotami dziennika główna prowadzonych w Urzędzie Gminy, zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości – pkt 1.8. str. 8 prot. kontr.
4. Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – pkt 1.5.3. str. 12-13 prot. kontr.
5. Egzekwować, od osób odbierających gotówkę z kasy, wskazanie na rozchodowym dowodzie kasowym (listy wypłat ekwiwalentu) datę jej otrzymania, zgodnie z wymogami stawianymi wobec dowodów księgowych określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości oraz w § 7 pkt 7 Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 28/2006 Wójta Gminy Janowiec Kościelny z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie wewnętrznych zasad gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny – pkt 1.5.4. str. 13-14 prot. kontr.
6. Zaprzestać delegowania przez Skarbnika Gminy w podróż służbową Wójta Gminy, dla którego pracodawcą w tym zakresie jest wyznaczona przez Wójta osoba zastępująca lub sekretarz gminy stosownie do przepisu art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) – pkt 1.5.5. str. 14 prot. kontr.
7. Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacje) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Egzekwować od osób odpowiedzialnych za składanie podpisów pod dekretacją dowodu księgowego wywiązywanie się z obowiązku określonego w wyżej przytoczonym przepisie oraz w części II § 1 pkt 3 i 4 zasad (polityki) rachunkowości stanowiących załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 28/2006 Wójta Gminy Janowiec Kościelny z dnia 29 grudnia 2006 r. – pkt 1.5.6. str. 14 prot. kontr.
8. Wydatki publiczne klasyfikować zgodnie z zasadami zawartymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz

środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.) – pkt 1.6. str. 14-15 prot. kontr.

9. Ewidencję analityczną do kont: 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861) – pkt 3.1. ppkt 1 str. 16-17, pkt 3.1. ppkt 2 str. 17 prot. kontr.
10. Wadium pobrane od wykonawcy, niezwłocznie zwracać po unieważnieniu przetargu, stosownie do wymogu zawartego w art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) – pkt 3.1. ppkt 7 str. 19-20 prot. kontr.
11. Wniesione przez wykonawców kwoty, pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji jakości, zwracać w terminach określonych przepisami art. 151 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych – pkt 3.1. ppkt 7 str. 19-20 prot. kontr.
12. Pojazdów niebędących własnością pracodawcy używać do celów służbowych na podstawie umów cywilnoprawnych, zgodnie z przepisem art. 34a ustawy z dnia 06 września 2001 r. o transporcie drogowym (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 125, poz. 874 z późn. zm.) – pkt 3.1.2.2. str. 47-48 prot. kontr.
13. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Urząd Gminy w Janowcu Kościelnym, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), o ile wystąpiła, przedkładać w terminie 7 dni od jego sporządzenia, dyrektorom wszystkich szkół prowadzonych przez tę jednostkę, zgodnie z przepisem art. 30a ust. 5 cytowanej ustawy – pkt 3.1.2.3.2. str. 49-50 prot. kontr.

14. W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty, o którym mowa w art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zamieszczać informację o terminie określonym zgodnie z art. 94 ust. 1 lub ust. 2 ustawy, po upływie którego umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta – - pkt 3.1.3.1 ppkt 11 str. 56 prot. kontr.
15. Zgodnie z wymogiem określonym w art. 92 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać informację, o której mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy, w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu – pkt 3.1.3.1. ppkt 11 str. 56 prot. kontr.
16. Samorządowym jednostkom organizacyjnym prawo korzystania z nieruchomości stanowiącej własność lub przedmiot użytkowania wieczystego jednostki samorządu terytorialnego przekazać w drodze decyzji o ustanowienie trwałego zarządu, zgodnie z art. 43 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), na zasadach określonych w art. 44 i 45 cytowanej ustawy – pkt 1. str. 61-63 prot. kontr.
17. Podjąć działania w celu opracowania i uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na co najmniej pięć kolejnych lat, zgodnie z postanowieniami art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.) – pkt 1. str. 62-63 prot. kontr.
18. Operat szacunkowy wykorzystywać do celów, dla których został sporządzony włącznie przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy. Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie wspomnianego wyżej okresu, ale po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził – pkt 1.1.1. ppkt 4 str. 64 prot. kontr.

19. W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierać, zgodnie z wymogiem określonym w art. 53 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami, informacje o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – pkt 1.1.1. ppkt 6 str. 64-65 prot. kontr.
20. Przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej podejmować działania w celu określenia warunków udzielania bonifikat w uchwale rady, zgodnie z art. 68 ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami – pkt 1.1.1. ppkt 10 str. 65 prot. kontr.
21. Ewidencję szczegółową do konta 011 – „Środki trwałe” prowadzić:
- w księgach inwentarzowych, zgodnie z zapisem § 6 ust. 4 części II zasad (polityki) rachunkowości stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 28/2006 Wójta Gminy Janowiec Kościelny z dnia 29 grudnia 2006 r. – pkt 2.1. str. 65-66 prot. kontr.,
 - w sposób umożliwiający ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 – „Środki trwałe” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861) – pkt 2.1. str. 67 prot. kontr.
22. Środki trwałe klasyfikować zgodnie z przepisami zawartymi w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622 z późn. zm.) – - pkt 2.1. str. 67 prot. kontr.
23. Korespondencje wpływające do Urzędu ewidencjonować w rejestrze przesyłek wpływających, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów

zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.). Zgodnie z § 2 ust. 1 Instrukcji ogólny nadzór nad prawidłowym wykonywaniem czynności kancelaryjnych w jednostce należy do obowiązków kierownika jednostki – pkt 1. str. 74-75, pkt 2. str. 75 prot. kontr.

24. Egzekwować od kierownika zakładu budżetowego obowiązek sporządzania i terminowego przedkładania Wójtowi sprawozdań Rb-Z, Rb-N i Rb-ZN na podstawie przepisu § 6 ust. 1 pkt 4 i § 8 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) – pkt 2. str. 75 prot. kontr. *Przeł. dla ur. 5264*

O wykonaniu powyższych wniosków należy zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie w terminie 30 dni od daty ich doręczenia.

Zgodnie z art. 9 ust. 4 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

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

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Gminy Janowiec Kościelny
2. Członek Kolegium
nadzorujący jednostkę.
3. a/a

Z. CAŁPREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Bogdan Gaber

Opracowali:

Michał Trusewicz – inspektor kontroli.
Paweł Czuba – inspektor kontroli.
Marek Dodo – młodszy inspektor kontroli.

Analizę wniosków przeprowadziła:

Bożena Dąbrowska – Główny inspektor kontroli.