



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



Warszawa, dnia 9. lutego 2024 r.

WK.510.81.2023.ZD

Pan
Rafał Drażkowski
Wójt Gminy Jaktorów
ul. Warszawska 33
96-313 Jaktorów

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 12.12.2023 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) 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 okresie od 04.10.2023 r. do 12.12.2023 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Jaktorów.

Kontrola objęła okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., wybrane zagadnienia z 2020 r. oraz 2023 r. i przeprowadzona została zgodnie z ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

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 księgach rachunkowych - prowadzonych techniką komputerową w systemie finansowo-księgowym - salda kont szczegółowych prowadzonych do konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Jaktorów, wykazane wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego nie zostały wykazane w tej samej wysokości wg stanu na pierwszy dzień następnego roku obrotowego (str. 8 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić automatyczną kontrolę przenoszenia sald, stosownie do art. 13 ust. 5 zdanie pierwsze ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

2. Stwierdzono:

- ewidencja szczegółowa do konta 901 - „Dochody budżetu” i 902 - „Wydatki budżetu” nie była prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych odpowiednio dochodów budżetu i wydatków budżetu według podziałek planu finansowego;
- operacje gospodarcze dotyczące zakupu dostaw i usług zaewidencjonowano z pominięciem konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”;
- należności z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, których obowiązek zapłaty przypada na lata następne, nie zostały zaewidencjonowane na koncie 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” (str. 10, 11, 12, 44, 45 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- do konta 901 i 902, ewidencję szczegółową prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącym załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342);

- na koncie 201 - ewidencjonować operacje powstania i spłaty zobowiązań wobec kontrahentów, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącym załącznik Nr 3 do powyższego rozporządzenia, mając na uwadze obowiązek ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków - w tym rozrachunków - wynikający z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.);
- należności długoterminowe z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego ewidencjonować na koncie 226, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w ww. „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”.

3. Stwierdzono:

w sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 r. wykazano nieprawidłowe dane w wierszu „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” (str. 14, 15, 18 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazywać w sprawozdaniu Rb-ST zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dowodów bankowych, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 z późn. zm.) i § 20 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do tego rozporządzenia oraz zgodnie z treścią formularza sprawozdania Rb-ST, którego wzór stanowi załącznik Nr 30 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

4. Stwierdzono:

w aktach osobowych pracowników Urzędu Gminy w Jaktorowie nie złożono odpisów zawiadomień o przyznaniu nagród (str. 55 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody zamieszczać w aktach osobowych pracownika, stosownie do art. 105 zdanie drugie ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465) w związku z § 3 pkt 2 lit. I rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. poz. 2369 z późn. zm.).

5. Stwierdzono:

kwota odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - przekazana do dnia 31.05.2022 r. - stanowiła mniej niż 75% równowartości odpisów (str. 72 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazywać zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 998 z późn. zm.).

6. Stwierdzono:

w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia, jako załącznika do protokołu nie wskazano umowy w sprawie zamówienia publicznego (str. 80, 84 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

umowę w sprawie zamówienia publicznego, stanowiącą załącznik do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, wymieniać w tym protokole w dodatkowych informacjach, stosownie do art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.) w związku z § 3 pkt 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434).

Gospodarka mieniem

7. Stwierdzono:

nie sporządzono planów wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (str. 92 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sporządzać plany wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do przepisów art. 25 ust. 2 i ust. 2a w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

8. Stwierdzono:

nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem (str. 94 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

9. Stwierdzono:

nie dokonano waloryzacji czynszu dzierżawnego, wbrew postanowieniom umowy dzierżawy (str. 95 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zgodnie z postanowieniami umów dzierżawy dokonywać waloryzacji czynszu, mając na uwadze obowiązek ustalania należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, wynikający z przepisów art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Jaktorów,
- Skarbnik Gminy Jaktorów.

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 niewłaściwe zastosowanie.

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

ZASTĘPCA PREZESA

Bożena Zych

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a