



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

W.K.G.F. 89 535-03-75
W.I.A.S. 89 523-24-36

URZĄD GMINY GRUNWALD z siedzibą w Gierzwaldzie	
2017 -07- 05	
Nr dz. 1040	Podpis: [Signature]

RIO.II.60-38/2017

Olsztyn, dnia 30 czerwca 2017 r.

Wójt
Gminy Grunwald

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Grunwald przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 20 kwietnia do 7 czerwca 2017 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 7 czerwca 2017 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem Nr 12/2016 Wójta Gminy Grunwald z dnia 17 lutego 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zaktualizować i doprowadzić do zgodności z obowiązującymi przepisami, m.in. poprzez określenie i opisanie w załączniku nr 3 pn. „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” do wymienionego zarządzenia, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej wraz z jej powiązaniem z kontami księgi głównej, zasad tworzenia kont analitycznych do kont syntetycznych oraz sposób oznaczenia symbolu (numeru) i nazwy konta analitycznego, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) – pkt 2.2.1. str. 17-19 protokołu kontroli.
Zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 2 wymienionej ustawy za opracowanie polityki (zasad) rachunkowości i za jej aktualizację odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

2. Plan kont dla budżetu Gminy Grunwald uzupełnić o stosowane konto 903 – „Niewykonane wydatki”, zgodnie z § 14 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 oraz § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 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. z 2017 r. poz. 760) – pkt 2.2.1. str. 17-19 protokołu kontroli.
3. Zapewnić zgodność sald oraz obrotów ewidencji syntetycznej i analitycznej na prowadzonym w księgach rachunkowych budżetu Gminy koncie 224 – „Rozrachunki budżetu”, stosownie do postanowień art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzić się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej – pkt 2.3.8. str. 26 protokołu kontroli.
4. Zapewnić należyte wykonywanie zaleceń pokontrolnych, zgodnie z udzieloną odpowiedzią o sposobie ich wykonania, stosownie do art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) – pkt 2.4.5.1.2. str. 29-30, pkt 2.1.4. lit. a. str. 92 protokołu kontroli.
5. Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) – pkt 2.4.5.1.2. str. 29 - 30, pkt 2.4.5.1.2.1. str. 30, pkt 2.4.5.1.2.2. str. 31-35, pkt 2.3.2.1. str. 129-130, pkt 2.3.3. str. 131-133, pkt 2.3.4. str. 133-134 protokołu kontroli.
6. Wydatków publicznych dokonywać z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit a i b ustawy o finansach publicznych – pkt 2.4.5.1.2.2. str. 31-35 protokołu kontroli.

odsetki

7. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosować w sposób ciągły. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości – pkt 2.4.6. str. 41 protokołu kontroli. 360
8. Wpływającą do urzędu korespondencję ewidencjonować w odpowiednim rejestrze, a po zarejestrowaniu umieszczać na jej pierwszej stronie (w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty – na kopercie) i wypełniać treść pieczęci wpływu (identyfikator), zgodnie z zasadami określonymi w § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 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 zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) – pkt 4.2. str. 50-52 protokołu kontroli.
9. Przestrzegać zasad gospodarki finansowej określonych przepisami art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści których:
- wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych,
 - ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody – stanowią nieprzekraczalny limit,
 - dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów
- pkt 2.1. lp. 11 tabeli str. 80-83 protokołu kontroli. VAT
10. Składki za dany miesiąc na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych opłacać nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, tj. w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.) – pkt 2.1.1.4. str. 87-88 protokołu kontroli.

11. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych pobrane od wynagrodzeń przekazywać na rachunek Urzędu Skarbowego do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, tj. w terminie wskazanym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.) – pkt 2.1.1.5. str. 89-90 protokołu kontroli.
12. W przypadku osiągnięcia wskaźników zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o których mowa w art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2046 z późn. zm.), informacje miesięczne i roczne odpowiednio o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, składać Zarządowi Funduszu w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja, a informację roczną – do 20 stycznia za rok poprzedni, zgodnie z art. 21 ust. 2f wymienionej ustawy – pkt 2.1.2. str. 90 protokołu kontroli.
13. Na poleceniach wyjazdów służbowych wskazywać miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, stosownie do wymogu określonego w § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167) – pkt 2.1.4. lit. a. str. 92 protokołu kontroli.
14. Jednorazowe dodatki uzupełniające wypłacać w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego występującego po roku, dla którego wyliczono kwotę dodatku, zgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189) – pkt 2.1.7.8. str. 102 protokołu kontroli.
15. Opracować zasady zwrotu kosztów podróży, noclegów i wyżywienia w związku z wyjazdami na szkolenia, sympozja i konferencje związane z profilaktyką uzależnień członków gminnej komisji profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i uwzględnić je w ramach zasad wynagradzania członków komisji w uchwalanym corocznie przez Radę Gminy Grunwald gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, stosownie do art. 4¹ ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.) – pkt 2.1.8.1. str. 103-105 protokołu kontroli.

16. Wykonawców, którzy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzanego w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.), nie zastosują się do wezwania zamawiającego, działającego w trybie art. 26 ust. 3 ustawy i nie złożą w wyznaczonym przez niego terminie wymaganych oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania - wykluczać z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12 wymienionej ustawy z tytułu nie wykazywania spełniania warunków udziału w postępowaniu, następnie odrzucać ich oferty na podstawie art. 24 ust. 4 i art. 89 ust. 1 pkt 5 przywołanej ustawy - pkt 2.1.9.1. ppkt 10) str. 113 protokołu kontroli.
17. Przestrzegać wymogów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), zgodnie z którym do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy - pkt 2.3.6.1. str. 136-138 protokołu kontroli. *kwoty uchwały oświadczeń*
18. Uchwały Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie wysyłać do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie za zwrotnym potwierdzeniem odbioru; potwierdzenia odbioru przechowywać razem z wytworzoną dokumentacją w celu zapewnienia udokumentowania przebiegu i sposobu załatwienia sprawy, zgodnie z wymogiem art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2016 r. poz. 1506 z późn. zm.) - pkt 2.3.6.2. str. 138-139 protokołu kontroli.
19. W ewidencji zasobu nieruchomości Gminy Grunwald zawierać wszystkie informacje określone przepisami art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.), zgodnie z wymogiem art. 23 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 25 ust. 1 i 2 wymienionej ustawy - pkt 1.1. str. 158-159 protokołu kontroli.
20. Opracować plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Grunwald na okres trzech lat w szczególności określonej w art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z wymogiem art. 25 ust. 1 i 2 wymienionej ustawy - pkt 1.4. str. 160-161 protokołu kontroli.

21. Zbywając nieruchomości z gminnego zasobu nieruchomości przestrzegać przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490), a w szczególności:

- a) informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości również przez ogłoszenie w prasie lokalnej, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy – pkt 1.6.1.1. ppkt 4) str. 163 protokołu kontroli,
 - b) ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie nieruchomości podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy – pkt 1.6.1.2. ppkt 4) tiret drugie str. 165-166 protokołu kontroli,
 - c) w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie nieruchomości zamieszczać informacje o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość lub o ich braku, stosownie do wymogów § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia – pkt 1.6.1.2. ppkt 4) tiret piąte str. 165-166 protokołu kontroli,
- 3) w protokole z przeprowadzonego przetargu na zbycie nieruchomości zawierać wszystkie informacje określone w § 10 ust. 1 rozporządzenia, w tym o:
- obciążeniach nieruchomości – § 10 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia,
 - zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość – § 10 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia
- pkt 1.6.1.2. ppkt 8) str. 167 protokołu kontroli.

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 Prezesa 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 grzywny określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Grunwald.
2. Członek Kolegium nadzorujący jednostkę.
3. A/a.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Iwona Kędziór-Burda