



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



WK.510.32.2024.ŻD

Warszawa, dnia 4 lipca 2024 r.

Pan
Kamil Koprowski
Wójt Gminy Żaluski
ul. Gminna 17
09-142 Żaluski

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 27.05.2024 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 14.03.2024 r. do 27.05.2024 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Żaluski.

Kontrola objęła okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz wybrane zagadnienia z 2024 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:

nie zachowano zgodności obrotów konta 133 - „Rachunek budżetu” z wyciągami bankowymi (str. 7 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zapisów na koncie 133 dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych 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).

2. Stwierdzono:

- dochód z tytułu dotacji otrzymanej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Usuwanie i unieszkodliwianie azbestu z terenu gminy Żaluski” zaklasyfikowano do rozdziału 90005 - „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu” paragrafu 2710 - „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” zamiast do rozdziału 90026 - „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami” paragrafu 2460 - „Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych” (str. 23 protokołu kontroli);
- wydatki z tytułu wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zaklasyfikowano do paragrafu 3030 - „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” zamiast do paragrafu 4170 - „Wynagrodzenia bezosobowe” (str. 65 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dochody klasyfikować do właściwego rozdziału i paragrafu, zgodnie z załącznikiem odpowiednio Nr 2 - „Klasyfikacja rozdziałów” i Nr 3 - „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.). W zakresie wydatków stosować właściwy paragraf klasyfikacji budżetowej, zgodnie z załącznikiem Nr 4 - „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” do ww. rozporządzenia.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3. Stwierdzono:

do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto wynagrodzenie w innej wysokości niż przysługujące w dniu nabycia prawa do nagrody i w dniu jej wypłaty (str. 49 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 1960 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty.

4. Stwierdzono:

dodatek za wieloletnią pracę wg wyższej stawki, do której pracownik nabył prawo w ciągu miesiąca maja 2022 r., naliczono i wypłacano począwszy od dnia nabycia prawa do wyższej stawki dodatku (str. 49, 50 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w przypadku nabycia przez pracownika samorządowego prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę w ciągu miesiąca, dodatek ten wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik samorządowy nabył prawo do wyższej stawki dodatku, stosownie do § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

5. Stwierdzono:

zawarto umowy na usługi, pomimo że nie zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy Załuski (str. 57, 58 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

6. Stwierdzono:

w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2022 nie uwzględniono zamówień udzielonych w roku 2022, w zakresie których wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia nastąpiło w roku 2021 (str. 76 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach uwzględniać zamówienia udzielone w danym roku, w tym dotyczące postępowania wszczętego w roku poprzednim, mając na uwadze art. 82 ust. 1 w związku z art. 7 pkt 25 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).

7. Stwierdzono:

w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia nie wymieniono wszystkich załączników do protokołu (str. 79, 83 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia zamieszczać informacje dotyczące wszystkich załączników do protokołu, stosownie do przepisów § 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) w związku z art. 73 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Gospodarka mieniem

8. Stwierdzono:

Gmina Załuski nie posiada planów wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (str. 91 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.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

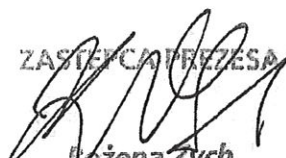
- Wójt Gminy Załuski,
- Skarbnik Gminy Załuski.

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


Irena Zych

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a