

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

2023-10-16

Dane nadawcy

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W WARSZAWIE
00-564 WARSZAWA
UL. KOSZYKOWA 6A
Województwo: MAZOWIECKIE
Powiat: M. ST. WARSZAWA
Gmina: WARSZAWA - ŚRÓDMIEŚCIE

Dane adresata

URZĄD GMINY SADOWNE (07-140 SADOWNE (WIEŚ),
WOJ. MAZOWIECKIE)

URZĄD GMINY SADOWNE
Wpłynęło dnia 16.10.2023
Nr 3774.10.2023 Zm 1 D₁

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**WK.510.49.2023**

W załączeniu wystąpienie pokontrolne z dnia 16 października 2023 r. wydane po kontroli kompleksowej.

Załączniki:

1.

Wystąpienie pokontrolne WK.510.49.2023.ŻD.pdf**Dokument nie zawiera podpisu**

Podpis elektroniczny



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.510.49.2023.ŻD

Warszawa, dnia 16 października 2023 r.

Pan
Waldemar Cyran
Wójt Gminy Sadowne
ul. Kościuszki 3
07-140 Sadowne

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 21.08.2023 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 30.05.2023 r. do 21.08.2023 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Sadowne.

Kontrola objęła okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., wybrane zagadnienia z 2020 r., 2022 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:

Ustalenia ogólnoorganizacyjne

1. Stwierdzono:

nie zatrudniono Sekretarza Gminy Sadowne (str. 1 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza w związku z przepisami art. 5 ust. 1 i ust. 1a ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Księgowość i sprawozdawczość

2. Stwierdzono:

nie prowadzono ewidencji rozrachunków z radnymi z tytułu wypłat należnej diety oraz z inkasentami z tytułu wypłat wynagrodzenia za inkaso podatków (str. 24, 42 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

prowadzić ewidencję rozrachunków z radnymi z tytułu wypłat należnej diety oraz z inkasentami z tytułu wypłat wynagrodzenia za inkaso podatków, mając na uwadze, że do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń służą konta zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”, określone w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącym załącznik Nr 3 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), w związku z przepisem 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.), z którego wynika obowiązek ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, w tym rozrachunków.

3. Stwierdzono:

na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Sadowne, nie prowadzono ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy Sadowne z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych (str. 76 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

prowadzić na koncie 222 ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy Sadowne z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącym załącznik Nr 2 do rozporządzenia 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.

4. Stwierdzono:

- wydatki z tytułu zapłaty wynagrodzenia za wykonanie remontu strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej oraz remontu szatni i pomieszczeń sanitarnych przy hali sportowej zaklasyfikowano do paragrafu 4300 – „Zakup usług pozostałych” zamiast do paragrafu 4270 – „Zakup usług remontowych” (str. 46 protokołu kontroli);
- dochody z tytułu czynszu za dzierżawę obwodu łowieckiego zaklasyfikowano do rozdziału 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” zamiast do rozdziału 01095 – „Pozostała działalność” (str. 70 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wydatki klasyfikować do właściwego paragrafu, zgodnie z załącznikiem Nr 4 - „Klasyfikacja paragrafów wydatków 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 dochodów stosować właściwy rozdział klasyfikacji budżetowej, zgodnie z załącznikiem Nr 2 - „Klasyfikacja rozdziałów” do ww. rozporządzenia.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

5. Stwierdzono:

w postępowaniach wszczętych na wniosek podatnika, dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, nie prowadzono metryki sprawy (str. 28 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w postępowaniach dotyczących umorzenia zaległości podatkowych - wszczętych na wniosek podatnika - zakładać i prowadzić metrykę sprawy, stosownie do art. 171a § 1 w związku z art. 2 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.), mając na uwadze § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 marca 2012 r. w sprawie rodzajów spraw, w których jest wyłączony obowiązek prowadzenia metryki sprawy (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 370).

6. Stwierdzono:

w podstawie do ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. uwzględniono wynagrodzenie za czas, w którym pracownik korzystał ze zwolnienia od pracy z tytułu opieki nad dzieckiem do 14 lat (str. 41 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w podstawie do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględniać wynagrodzenia wypłaconego za czas, w którym pracownik korzystał ze zwolnienia od pracy z tytułu opieki nad dzieckiem do 14 lat, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1690) w związku z § 6 pkt 4 i § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

7. Stwierdzono:

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia o wartości poniżej progów unijnych, jako załącznik do protokołu wskazano „ogłoszenie o zmianie ogłoszenia”, pomimo że nie dokonywano zmian ogłoszeń zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych (str. 59 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia, w informacji dotyczącej załączników do protokołu wymieniać dokumenty wynikające z dokumentacji postępowania, mając na uwadze przepisy § 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), art. 71 ust. 1 i 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.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Sadowne,
- Skarbnik Gminy Sadowne.

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.

PREZES

Marcin Sannański

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a

