

Damnica, dnia 23 lipca 2020 roku

KW.1712.1.20120

Pani
Joanna Michalska
Skarbnik Gminy Damnica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Damnica nr 179/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Damnica, w okresie od dnia 20 stycznia 2020 r. do dnia 30 czerwca 2020 r. przeprowadzono kontrolę planową (kompleksową) w Urzędzie Gminy Damnica.

Wyniki kontroli ujęto w protokole nr 1/2020/KW podpisanym przez kontrolującego i Kierowników kontrolowanych komórek organizacyjnych w dniu 2 lipca 2020 r.

Zakres kontroli obejmował realizację zaleceń pokontrolnych wydanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w związku z kontrolą przeprowadzoną w 2018 r.

Kierownicy kontrolowanych komórek organizacyjnych, jak również pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za realizację poszczególnych zadań nie wnieśli pisemnych zastrzeżeń, uwag oraz wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole.

Z ustaleń dokonanych w trakcie kontroli wynika, iż realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w odniesieniu do większości zweryfikowanych zadań następowała w sposób prawidłowy, a stwierdzone uchybienia miały charakter incydentalny.

Do najistotniejszych uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli, związanych z gospodarką finansową należy zaliczyć:

- 1) Nieujęcie w 2019 r. w ewidencji na koncie 999 – „zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” wydatków wynikających z umów z okresem realizacji w latach przyszłych. W roku 2019 zawarto umowy, których realizacja wiązała się z wydatkiem w roku 2020. W odniesieniu do dwóch, spośród czterech zweryfikowanych umów, wydatków nie zaangażowano na koncie 999.

Zgodnie z treścią załącznika nr 3 (część II – Opis kont, ust. 1 - konta pozabilansowe pkt 12) do rozporządzeniem 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, konto 999 – „zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

- 2) Prowadzenie w 2019 r. ewidencji szczegółowej do konta 011 – „środki trwałe” grupa 0 – grunty w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek.

W myśl art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Z kolei zgodnie z treścią załącznika nr 3 (część II – Opis kont, ust. 1 - konta pozabilansowe pkt 2) do rozporządzeniem 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, ewidencja szczegółowa prowadzona dla konta 011 powinna umożliwić:

- a) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- b) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- c) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- d) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

- 3) Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji gruntów w roku 2018. (pełnienie funkcji Skarbnika Gminy Damnica od dnia 2 stycznia 2019 r.).

Inwentaryzację gruntów komunalnych stanowiących własność Gminy Damnica według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. przeprowadzano w terminie od dnia 7 sierpnia 2019 r. do dnia 9 sierpnia 2019 r., na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Damnica nr 173/2019 z dnia 7 sierpnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów za 2018 rok. Porównano stan gruntów komunalnych z zapisami księgowymi oraz dokumentami dotyczącymi ewidencji gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Różnic nie stwierdzono.

W myśl art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości (...), jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Podając powyższe do wiadomości, działając na podstawie § 20 ust. 4 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Damnica, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:


- 1) Ewidencjonowanie na koncie 999 – „zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być realizowane w latach następnych.
- 2) Prowadzenie ewidencji szczegółowej konta 011 – „środki trwałe” grupa 0 – grunty, w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, działek.
- 3) Przeprowadzanie oraz rozliczanie inwentaryzacji zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz przepisami wewnętrznymi regulującymi to zagadnienie w jednostce.

Jednocześnie, informuję, iż zgodnie z § 21 ust. 1 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Damnica jednostki (komórki organizacyjne) w stosunku, do których zostały sformułowane zalecenia pokontrolne zobowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie 30 dni od daty ich otrzymania.


mgr Andrzej Kordylas

.....
(data i podpis Wójta Gminy Damnica)

Potwierdzam otrzymanie wystąpienia pokontrolnego:

SKARBNIK GMINY

mgr Joanna Michalska
03.08.2020
.....
(data i podpis kierownika kontrolowanej komórki)