

Damnica, dnia 23 lipca 2020 roku

KW.1712.1.20120

Pani

Joanna Jarominiak

główny specjalista ds. inwestycji i budownictwa

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 zadaniami wykonywanymi na stanowisku ds. inwestycji i budownictwa należy zaliczyć:

Przekazywanie zaangażowań wydatków budżetowych przyszłych lat w oparciu o otrzymane faktury, a nie na podstawie umów, których okres realizacji przypadał na lata następne.

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.

Podając powyższe do wiadomości, działając na podstawie § 20 ust. 4 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Damnica, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionej nieprawidłowości poprzez przekazywanie do Referatu finansowego zaangażowań wydatków przyszłych lat, które mają być realizowane w latach następnych, w sposób umożliwiający ich prawidłowe ewidencjonowanie na koncie 999 – „zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, na podstawie zawartych umów, a nie w oparciu o otrzymane faktury.

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.

WÓJTA

mgr Andrzej Kordyla

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

Potwierdzam otrzymanie wystąpienia pokontrolnego:


GLÓWNY SPECJALISTA


mgr inż. Joanna Jarominiak

24.07.2020

.....
(data i podpis kierownika kontrolowanej komórki/
pracownika merytorycznie odpowiedzialnego)

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kiczmachowski – Zastępca Wójta Gminy Damnica 
2. Pani Joanna Michalska – Skarbnik Gminy Damnica
3. Pani Marta Bursztynowicz – Sekretarz Gminy Damnica 