

Damnica, dnia 24 stycznia 2019 roku

KW.1710.1.2018

Wpłynęło do Rady Gminy Damnica
25.01.2019 r.
Data... Podpis...
Luiza Budner-Iwanicka

Pani
Luiza Budner-Iwanicka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Dotyczy: **Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku**
nr: WK/0804/20/27/K/1/2018 z dnia 21 grudnia 2018 r.

Na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), przekazuję informację o sposobach wykonania wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr: WK/0804/20/27/K/1/2018 z dnia 21 grudnia 2018 r.

Wyniki kontroli kompleksowej Gminy Damnica, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku zostały poddane analizie i szczegółowo omówione z pracownikami Urzędu Gminy Damnica. Na podstawie wniosków zawartych w zaleceniach pokontrolnych podjęto działania zmierzające do wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości wskazanych przez RIO.

W tym celu przeprowadzono zmiany organizacyjne w Gminie Damnica, jak i samym Urzędzie Gminy Damnica. Między innymi, dokonano zmian kadrowych na stanowisku skarbnika i sekretarza Gminy Damnica. Od dnia 3 grudnia na 2018 r. na stanowisku sekretarza Gminy Damnica zatrudniona jest Pani Marta Bursztynowicz, natomiast funkcję skarbnika Gminy Damnica z dniem 2 stycznia 2019 r. powierzono Pani Joannie Michalskiej.

Ponadto, celem wyeliminowania nieprawidłowości i zapewnienia sprawnego i skutecznego wykonania wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, wprowadzono w Urzędzie Gminy Damnica rozwiązania organizacyjne uszczelniające system nadzoru i kontroli zadań wykonywanych przez poszczególnych pracowników jednostki:

- 1) zarządzeniem nr 166/2018 Wójta Gminy Damnica z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Damnica, utworzono stanowisko ds. kontroli wewnętrznej;
- 2) zarządzeniem nr 179/2018 Wójta Gminy Damnica z dnia 20 grudnia 2018 r. wprowadzono Regulamin kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Damnica;
- 3) zarządzeniem nr 14/2019 Wójta Gminy Damnica z dnia 21 stycznia 2019 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Damnica, z dniem 22 stycznia 2019 r. powołano Pana Grzegorza Kiczmachowskiego na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Damnica, w wymiarze ½ etatu (ad.1) str. 13 wystąpienia pokontrolnego).

Jednocześnie, pracownicy Urzędu Gminy Damnica, merytorycznie odpowiedzialni za realizowanie poszczególnych zadań, zostali zobowiązani do stosowania zaleceń i wniosków uwzględnionych w przywołanym powyżej stanowisku Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Natomiast, zgodnie z planem kontroli wewnętrznych na 2019 r., zatwierdzonym zarządzeniem nr 181/2018 Wójta Gminy Damnica z dnia 20 grudnia 2018 r. w III kwartale 2019 r. zostanie przeprowadzona kontrola wewnętrzna realizacji zaleceń pokontrolnych będących przedmiotem wystąpienia RIO w Gdańsku.

Ad 1. a), b), c)

W związku z objęciem przez Pana Andrzeja Kordylasa funkcji Wójta Gminy Damnica z dniem 22 listopada 2018 r., a tym samym przejściem obowiązków kierownika jednostki oraz objęciem funkcji skarbnika Gminy Damnica przez Panią Joannę Michalską z dniem 2 stycznia 2019 r., aktualnie prowadzone są prace związane z opracowywaniem i dostosowywaniem zasad (polityki) rachunkowości do obowiązujących w tym zakresie norm prawnych, ze szczególnym uwzględnieniem zapisów wynikających z protokołu kontroli RIO i wydanych na tej podstawie zaleceń pokontrolnych.

Ad. 2

Zarządzeniem nr 17/2019 Wójta Gminy Damnica z dnia 24 stycznia 2019 r. zmieniającym zarządzenie nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym

zakresie, uaktualniono (dostosowano do zmian kadrowych) wykaz pracowników do Instrukcji dotyczącej obiegu i kontroli dokumentów finansowych (załącznik nr 1) oraz wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych (załącznik nr 2).

Zarządzeniem nr 18/2019 Wójta Gminy Damnica z dnia 24 stycznia 2019 r. zmieniającym zarządzenie nr 44/2018 Wójta Gminy Damnica w sprawie ustalenia procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, uaktualniono (dostosowano do zmian kadrowych) wykaz pracowników Urzędu Gminy Damnica upoważnionych do dokonywania kontroli wstępnej.

Ad. 3: a), b), c), d), e), f), g), h), i), j), k), l), m)

Zdarzenia gospodarcze są ewidencjonowane zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. : Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetowych 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości, w szczególności:

- 1) na rachunek bankowy Gminy, w charakterze depozytu, nie będą przyjmowane ewentualne darowizny przeznaczone dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Damnicy;
- 2) do ksiąg rachunkowych wprowadzane będą, w postaci zapisu, zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z ich treścią ekonomiczną;
- 3) księgi rachunkowe będą prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco;
- 4) konto 139 będzie prowadzone zgodnie z opisem;
- 5) poprawianie ewentualnych błędnych zapisów w dowodach księgowych będzie następowało zgodnie z art. 22 ustawy o rachunkowości;
- 6) w ewidencji księgowej, operacje gospodarcze (delegacje pracowników, delegacje radnych, ekwiwalenty OSP, wypłaty zwrotu podatku akcyzowego) będą ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych;
- 7) rozliczanie poleceń wyjazdu służbowego będzie następowało zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości oraz procedurami kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzaniem wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;

- 8) konto 240 – Pozostałe rozrachunki, będzie wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem, do ewidencjonowania krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234;
- 9) konto 998 – będzie wykorzystywane do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym; na stronie Ma konta 998 ujęte zostaną zaangażowania wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym;
- 10) konto 999 – będzie wykorzystywane do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych;
- 11) w księgach rachunkowych, na koncie 011 – Środki trwałe, będą ujmowane środki trwałe w wartości wynikającej z dowodu nabycia;
- 12) środki trwałe będą ewidencjonowane na koncie 011, w miesiącu zakończenia prac lub zakupu, jak również będą zdejmowane z ewidencji środków trwałych w miesiącu ich likwidacji;
- 13) ewidencjonowanie na koncie 011 środków trwałych zgodnie z opisem konta 011, a tym samym nie będą przyjmowane na stan środki trwałe w budowie (środki trwałe już istniejące w okresie ich ulepszania), jako odrębny składnik majątku;
- 14) ewidencja szczegółowa do konta 011 – Środki trwałe grupa 0 – Grunty, będzie prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych (działek);
- 15) składniki majątku będą ewidencjonowane na koncie 011, 013 i w ewidencji ilościowej, zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości.

Ad. 4 a), b)

Inwentaryzacja będzie przeprowadzana i rozliczana w sposób prawidłowy, zgodnie z treścią ustawy o rachunkowości oraz obowiązująca w jednostce Instrukcją inwentaryzacyjną, w szczególności w odniesieniu do:

- 1) gruntów, stanowiących mienie komunalne Gminy Damnica;
- 2) prawidłowego dokumentowania inwentaryzacji drogą spisu z natury.

Ad. 5

W Urzędzie Gminy Damnica, stosuje się normy prawne zawarte w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych

rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (t. j.: Dz. U. z 2011 r. Nr 14 poz. 67), w szczególności Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego rozporządzenia, poprzez zamieszczanie na wpływających do jednostki sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych przez jednostki podległe, dat ich wpływu.

Ad. 6 a), b), c)

W Urzędzie Gminy Damnica będą przestrzegane przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (t. j.: Dz. U. z 2012 r. poz. 83 z późn. zm.), w szczególności poprzez:

- 1) podawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie;
- 2) podawanie do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, informacji o zamieszczeniu wykazów, o których mowa w pkt 1;
- 3) dokonywanie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości zgodnie z dochowaniem zasad ustalania ceny nieruchomości i naliczaniem właściwej wysokości opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Ad. 7

W Urzędzie Gminy Damnica, przestrzegane są zasady wynikające z Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej, stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 12/2012 z dnia 6 lutego 2012 r. (ze zmianami) w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, w szczególności § 5 pkt 1 oraz § 7, w myśl, których:

- 1) wszystkie obroty gotówkowe powinny być udokumentowane dowodem kasowym;
- 2) wypłata gotówki z kasy może nastąpić na podstawie źródłowych dowodów uzasadniających wypłatę.

Ad. 8 a), b)

Wypłacanie pracownikom Urzędu Gminy Damnica wynagrodzeń, następuje z uwzględnieniem treści poniższych norm prawnych:

- 1) ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.);
- 2) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.);
- 3) zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 36/2014 z dnia 25 marca 2014 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Damnica (ze zmianami).

Ponadto, stosowane będą zasady przyznawania pracownikom samorządowym:

- 1) nagród, o których mowa w art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 10 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Damnica;
- 2) dodatku specjalnego, wskazanego w art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 7 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Damnica.

Ad. 9 a), b)

Wpłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego będzie następowała zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 z późn. zm.) oraz z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. (t. j.: Dz. U. z 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.), w szczególności poprzez:

- 1) właściwe przyjmowanie składników wynagrodzenia do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
- 2) prawidłowe potrącanie z podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego części wynagrodzenia za dni z tytułu opieki nad dzieckiem lub urlopu okolicznościowego.

Ad. 10 b)

Stosowane będą zasady określone w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1126 z późn. zm.), w szczególności poprzez:

- 1) w postępowaniu o udzielenie zamówienia żądanie od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania;
- 2) w przypadku żądania od wykonawcy wniesienia wadium, ustalanie czy wadium zostało wniesione i czy nastąpiło to w sposób prawidłowy.

Ad. 11

Decyzje o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej będą wydawane w oparciu o ustawę z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (t. j.: Dz. U. z 2015 r. poz. 1340 z późn. zm.) z zastosowaniem ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 z późn. zm.), w szczególności w zakresie weryfikacji wniosków składanych przez producentów rolnych.

Ponadto, w odniesieniu do decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wydanych w 2017 r. wskutek których, zaniżono lub zawyżono wypłatę, zostanie wszczęte postępowanie mające na celu skorygowanie nieprawidłowości, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie normami prawnymi.

Jednocześnie, mając na uwadze wskazane nieprawidłowości, w planie kontroli wewnętrznych na 2019 r. Urzędu Gminy Damnica uwzględniono konieczność przeprowadzenia kontroli dotyczącej prawidłowości wypłaty podatku akcyzowego dokonanej w 2018 r.

Ad. 12

Środki trwałe będą ujmowane do prawidłowych grup, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz.1864), celem wyeliminowania stosowania nieprawidłowych stawek umorzeniowych, a tym samym błędnego naliczania umorzenia poszczególnych środków trwałych.

Pozostałe nieprawidłowości:

Ad. 1

Zarządzeniem nr 14/2019 Wójta Gminy Damnica z dnia 21 stycznia 2019 r., z dniem 22 stycznia 2019 r. powołano Zastępcę Wójta Gminy Damnica, w wymiarze ½ etatu.

Ad. 2 a), b)

Dotacje udzielone z budżetu Gminy Damnica będą wydatkowane i rozliczane w sposób prawidłowy z zastosowaniem uregulowań prawnych wynikających z obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz zapisów uwzględnionych w zawieranych porozumieniach dotyczących dotacji.

Jednocześnie informuję, iż do zalecenia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, wskazanego w wystąpieniu pokontrolnym nr: WK/0804/20/27/K/1/2018 z dnia 21 grudnia 2018 r. w pkt 10 a), Wójt Gminy Damnica, w dniu 7 stycznia 2019 r. zgłosił zastrzeżenie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które do dnia 24 stycznia 2019 r. nie zostało rozpatrzone.


mgr Andrzej Kordylas

Otrzymują:

1. Pani Luiza Budner-Iwanicka Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
2. a/a

Do wiadomości:

Pan Kazimierz Kozina Przewodniczący Rady Gminy Damnica

SEKRETARZ GMINY

mgr Joanna Michalska