



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 30 grudnia 2014 r.

RIO – II – 600/49/2014

Pan Jacek Hura

Wójt Gminy Janów Podlaski

ul. Bialska 6 a

21 - 505 Janów Podlaski

Szanowny Panie Wójcie !

W dniach od 25 sierpnia do 7 listopada 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Janów Podlaski. Protokół kontroli podpisano 21 listopada 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1 *Jednorazowane umarzanie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej w dniu nabycia przekraczającej kwotę 3.500 zł – str. 5 protokołu.*

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza kwotę 3.500 zł, umarzać stopniowo, dokonując zapisów:

Wn 400 „Amortyzacja”,

Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” w związku z § 6 ust. 2 tego rozporządzenia oraz art. 32 ust. 1 w zw. z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- 1.2. *Ujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy 2013 r., przychodów z tytułu subwencji oświatowej na styczeń 2014 r. – str. 5, 6 protokołu.*

Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać dochody budżetu gminy dotyczące danego roku obrotowego, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego

- 2.1. *Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. – dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego, za okres trwania choroby – str. 26 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144).

- 2.2. *Nieprawidłowości przy udzieleniu i rozliczeniu dotacji z budżetu gminy na realizację w 2013 r. zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, polegające na:*
- *dopuszczeniu do konkursu i rozpatrzeniu oferty Gminnego Klubu Sportowego „Janowia” zawierającej kosztorys realizacji zadania, w którym nie określono rodzajów planowanych kosztów składających się na koszty merytoryczne i koszty obsługi zadania publicznego oraz inne koszty,*
 - *niedokonaniu kontroli i oceny realizacji zleconego zadania w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na jego realizację oraz zatwierdzenie sprawozdania z realizacji zadania, mimo poniesienia wydatków, w grupie kosztów merytorycznych, w kwocie wyższej niż zaplanowane w kosztorysie ofertowym i przekraczającej ustalony w umowie poziom dopuszczalnych zmian – str. 33, 34 protokołu.*

Przy rozpatrywaniu złożonych ofert sprawdzać ich kompletność, tj. czy zawierają wszystkie informacje określone w przepisach art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.) oraz we wzorze oferty, stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011r. Nr 6, poz. 25), w szczególności planowane koszty zakupu usług, zakupu rzeczy, wynagrodzeń, w związku z art. 14 ust. 1 pkt 3 cytowanej ustawy oraz informacją zawartą w pkt. 16 odnośnika do wzoru oferty, stanowiącego załącznik Nr 1 do cytowanego rozporządzenia.

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na ich realizację, stosownie do przepisów art. 17 pkt 3 ustawy, mając na uwadze, że jedną z form tej kontroli jest weryfikacja sprawozdań z wykonania zadań publicznych składanych przez dotowane podmioty.

Sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty postanowień zawartych umów, tj. czy w poszczególnych grupach kosztów związanych z realizacją zadania dokonano wydatków do wysokości kwot określonych w kosztorysie ofertowym, będącym załącznikiem do umowy lub – w przypadku wystąpienia zmian – czy dokonano ich do ustalonego w umowie maksymalnego poziomu dopuszczalnych przesunięć w pozycjach kosztorysowych, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 cytowanej ustawy.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na niezamieszczeniu:

- w ogłoszeniach o drugim przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia pierwszego przetargu,
- wyciągu z ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości, której cena wywoławcza była wyższa niż 10.000 euro – informacji dotyczących: oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, powierzchni nieruchomości, ceny wywoławczej, terminu i miejsca przetargu oraz wysokości wadium,
- daty sporządzenia protokołu z przetargu – str. 45-46 protokołu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać opis nieruchomości, wymagany przepisami art. 35 ust. 2 pkt 3

Ogłaszając kolejny przetarg na zbycie nieruchomości, podawać w ogłoszeniu terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.).

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, w wyciągu z ogłoszenia o przetargu zamieszczanym w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest

zbywana nieruchomość, zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami § 6 ust. 5a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

W protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane odpowiednio przepisami § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

2 powiatowemu

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Janów Podlaski