

R.O. SR
2016.12.16
20.12.2016
MMP

URZĄD GMINY W SADKACH
SEKRETARIAT
Wpł. 2016 -12- 0 9 10
L.dz. 8066/12/2016/P
Egz. nr. 2

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej**

RIO/KF/61/2016

PROTOKÓŁ

z kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Sadkach przez Janusza Ruks - inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie upoważnienia Nr RIO-KF-4102-68/2016 Prezesa Izby z dnia 28.11.2016 roku, w okresie od dnia 30.11.2016 roku do dnia 08.12.2016 roku.

Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy w Sadkach
Ul. Strażacka 11
89-110 Sadki

Okres objęty kontrolą: 2015 rok i do dnia kontroli 2016 rok

Przedmiot kontroli : kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych przesłanych pismem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Nr RIO-KF-4104-48/2015 z dnia 18.12.2015 r.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

- | | |
|------------------------------|--|
| - Dariusz Gryniiewicz | - Wójt Gminy Sadki, |
| - Maciej Maciejewski | - Skarbnik, |
| - Renata Jesionowska-Zawieja | - Sekretarz, |
| - Anna Gręda | - Kierownik Referatu Finansów i Budżetu, |
| - Agnieszka Serwus | - inspektor, księgowość podatkowa, |
| - Anna Ożóg | - inspektor, Kadry, |

Ru

SR

M

Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

Wójt: Pan Dariusz Gryniewicz, wybrany na Wójta Gminy Sadki w wyborach powszechnych w dniu 30 listopada 2014 r., zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 9 grudnia 2014 r. Wójt złożył ślubowanie na II sesji Rady Gminy Sadki w dniu 9 grudnia 2014 r., co udokumentowano protokołem Nr 11/14.

Z-ca Wójta: Pani Dorota Nitka, powołana na to stanowisko zarządzeniem Nr 2/W/2004 Wójta Gminy Sadki z dniem 01.01.2004 r. Funkcję pełniła do dnia 31.12.2015 roku.

Pan Piotr Hammerling powołany na stanowisko zarządzeniem Nr 8.2016 Wójta Gminy Sadki z dniem 15.02.2016 r.

Sekretarz: Pani Katarzyna Lukaszczyk, zatrudniona na podstawie umowy na czas nieokreślony z dniem 01.05.2009 r. Funkcję pełniła do dnia 31.03.2015 r.
Pani Renata Jesionowska-Zawieja. Zatrudniona w Urzędzie od dnia 27.04.2015 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 27.04.2015 r.

Skarbnik: Pani Krystyna Majchrzak, powołana na stanowisko Uchwałą Nr X/4/91 Rady Gminy w Sadkach z dnia 9 września 1991 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy. Skarbnik pełniła funkcję od dnia 10.09.1991 roku, do dnia 30.03.2016 roku.

Pan Maciej Maciejewski, powołany na stanowisko Uchwałą Nr XVIII/20/2016 Rady Gminy Sadki z dniem 31.03.2016 r.

Przewodniczący Rady Gminy:

Pani Barbara Gajewska, wybrana w wyniku tajnego głosowania, na mocy uchwały Nr 1/1/2014 Rady Gminy Sadki z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Sadki.

1. Uwagi wstępne.

Pismem RIO-KF-4104-48/2015 z dnia 18.12.2015 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przekazała Panu Wójtowi Gminy Sadki wystąpienie pokontrolne po przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Sadki, udokumentowanej protokołem kontroli Nr RIO/KF/48/2015 z dnia 30.10.2015r., która obejmowała okres 2014r.

W w/w wystąpieniu zawarto 6 wniosków pokontrolnych w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

Pismem nr SE.1710.8.14.2015 z dnia 30.12.2015 r. Pan Wójt udzielił odpowiedzi na przesłane zalecenia wraz z informacją o sposobie ich wykonania ustosunkowując się do każdego wniosku oddzielnie. W trakcie niniejszej kontroli sprawdzono sposób wykonania przekazanych zaleceń pokontrolnych i ich zgodność co do treści z udzieloną odpowiedzią.

Zalecenie nr 1

Określenie w Zakładowym Planie Kont zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach wymienionych w tym planie, zgodnie z treścią przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

Odpowiedź Pana Wójta:

Ad.1 Dokonano opisu zdarzeń na kontach ujętych w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy w Sadkach - Zarządzenie Nr 1 /2016 Wójta Gminy Sadki z dnia 15 stycznia 2016 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Ustalenia kontrolującego:

Kontrolą objęto:

- dokumentację przyjętych w jednostce zasad (polityki) rachunkowości,
- akty prawa wewnętrznego wprowadzające zasady rachunkowości.

Stwierdzono, że Wójt gminy Sadki wydał zarządzenie nr 1.2016 z dnia 15 stycznia 2016r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016r. Integralną część zarządzenia stanowiły załączniki od nr 1 do nr 4. Załącznik nr 3 stanowił Zakładowy Plan Kont zawierający: wykaz kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (załącznik nr 3a), wykaz kont dla jednostki budżetowej urzędu (załącznik nr 3b), wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat (załącznik nr 3c). Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz kont ksiąg pomocniczych wraz z opisem przyjętych przez jednostkę zasadami klasyfikacji zdarzeń, a także zasadami prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. W związku z uzupełnieniem przez jednostkę Zakładowego Planu Kont o opis zasad klasyfikacji zdarzeń kontrolujący uznał zalecenie za wykonane.

Zalecenie nr 2

Prawidłowe określanie w zarządzeniach w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku gminy terminów przeprowadzenia tej inwentaryzacji tj. zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

Odpowiedź Pana Wójta:

Ad. 2 W zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji za rok 2015 został prawidłowo wskazany termin przeprowadzenia spisu z natury i termin dokonania rozliczenia inwentaryzacji.

Ustalenia kontrolującego:

Kontrolą objęto:

- zarządzenia Wójta Gminy Sadki w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2015 2016 roku,

- obowiązującą w jednostce instrukcję inwentaryzacyjną.

Stwierdzono w trakcie kontroli, że Wójt Gminy Sadki wydał:

- zarządzenie Nr 34/K/205 z dnia 04 listopada w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej, powołania zespołów spisowych oraz przeprowadzenia inwentaryzacji (okresowej) w 2015 roku,

- zarządzenie Nr 95.2016 z dnia 18 listopada w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej, powołania zespołów spisowych oraz przeprowadzenia inwentaryzacji (okresowej) w 2016 roku.

Stwierdzono, że zarówno 2015 jak i 2016 roku w ww. zarządzeniach został prawidłowo wskazany termin przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych gminy tj. do dnia 15 stycznia roku następnego. Czynności spisowe winny być przeprowadzone według stanu na dzień 31 grudnia danego roku, a czynności związane z wyceną składników majątkowych przeprowadza Referat Finansów i Budżetu w ciągu 30 dni od daty otrzymania arkuszy spisu z natury. (§ 18 pkt 4 „instrukcji inwentaryzacyjnej” wprowadzonej zarządzeniem Wójta nr 15/K/2013 z dnia 14 listopada 2013 r.).

Wobec powyższego kontrolujący uznał, że udzielona odpowiedź jest zgodna ze stanem faktycznym i zalecenie zostało wykonane.

Zalecenie nr 3

Przestrzeżenie obowiązku ujmowanie na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowania wydatków w okresie sprawozdawczym, w którym dokonana została operacja (podpisana umowa), zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu 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), w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

Odpowiedź Pana Wójta:

Ad. 3 Przeprowadzono rozmowę z osobą księgującą wydatki budżetowe aby na koncie 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowała terminowo zaangażowanie wydatków, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta.

Ustalenia kontrolującego:

Prawidłowość realizacji powyższego zalecenia skontrolowano na przykładzie zawartej umowy na dostawę kruszywa i gruzu do remontu dróg gminnych. Badaniem objęto następującą dokumentację:

- umowę nr RO.32.87.2016 z dnia 26.04.2016 roku.,

- ewidencję księgową, wydruk komputerowy obrotów na klasyfikacjach wydatków w rozdziale 60016,

- ewidencję księgową konta pozabilansowego 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

Na podstawie powyższej dokumentacji ustalono, że zawarta została w dniu 26.04.2016 r. umowa pomiędzy Gminą Sadki, a firmą „DROG-BET” Łukasz Kowalski ze Żnina na dostawę kruszywa do bieżących remontów dróg gminnych na terenie gminy Sadki w 2016

roku wraz z transportem i rozładunkiem. Umowę zawarto w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego w trybie przetargu nieograniczonego, w którym jako wykonawcę wyłoniono ww. firmę „DROG-BET”. Wg zapisu zawartego w § 2 umowy, termin realizacji zamówienia określono od dnia zawarcia umowy do końca 2016 r. sukcesywnie w miarę zapotrzebowania. Wartość umowy określona została przez Zamawiającego w wysokości 141.000,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej, obroty na klasyfikacjach wydatków stwierdzono, że zadanie realizowane było w rozdziale 60016 § 4210 klasyfikacji budżetowej. Jednocześnie ustalono, że na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaksięgowana została kwota 141.000,00 zł z datą 26.04.2016r., a więc z chwilą powstania zobowiązania. Wobec powyższego stwierdza się, że jednostka przestrzega obowiązku bieżącego ujmowania na koncie pozabilansowym zaangażowania wydatków w okresie sprawozdawczym, w którym dokonana została operacja (podpisana umowa).
Kontrolujący uznał zalecenie za wykonane.

Zalecenie nr 4

Ujmowanie dotacji celowych udzielanych organizacjom pozarządowym na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej, tj. w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Odpowiedź Pana Wójta:

Ad. 4 W planowanym budżecie roku 2016 dotacje celowe udzielone organizacjom pozarządowym będą ujmowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Ustalenia kontrolującego:

Kontrolą objęto ewidencję księgową dotacji udzielonych podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego od dnia 01.01.2016r. do dnia kontroli w tym:

- ewidencję księgową, wydruk komputerowy obrotów na klasyfikacjach wydatków w działach i rozdziałach w których wystąpiły dotacje udzielone tymże podmiotom w 2016 r.,
- ewidencję księgową, wydruk komputerowy stanów klasyfikacji wydatków w działach i rozdziałach w których wystąpiły dotacje udzielone ww. podmiotom w 2016 r.,
- ewidencję księgową konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” w 2016r.,

Na podstawie powyższej dokumentacji ustalono, że w 2016 r. udzielono dotacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (stowarzyszeniom) w łącznej kwocie 47.454,00 zł, które zostały sklasyfikowane w 5-ciu działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej (rozd. 85154, 85412, 92195, 92605). Jednocześnie stwierdzono, że dotacje ujęte zostały prawidłowo zgodnie z zaleceniem tj. w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.



Wobec stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej w 2016 r. w zakresie dotacji udzielanych stowarzyszeniom zalecenie uznaje się za wykonane.

Zalecenie nr 5

Określanie w decyzjach podatkowych wydawanych w sprawie zastosowania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym okresu stosowania ulgi oraz dnia, od którego ta ulga przysługuje, stosownie do przepisu art. 210 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), w zw. z art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.).

Odpowiedź Pana Wójta:

Ad. 5 Z osobą odpowiedzialną za przygotowanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym została przeprowadzona rozmowa. Omówiono jakie dane zgodnie z obowiązującymi przepisami musi zawierać decyzja, ze szczególnym wskazaniem ujęcia okresu stosowania ulgi oraz dnia, od którego ta ulga przysługuje.

Ustalenia kontrolującego:

Kontrolą objęto:

- rejestr udzielonych ulg inwestycyjnych,
- decyzje w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu poniesionych nakładów inwestycyjnych,
- dokumentację załączoną do wniosku podatnika o przyznanie ulgi.

Na podstawie prowadzonego rejestru ustalono, że od dnia zakończenia kontroli kompleksowej do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli sprawdzającej, organ wydał tylko 1 decyzję w sprawie przyznania ulgi w podatku rolnym z tytułu poniesionych nakładów inwestycyjnych. Powyższe dotyczyło decyzji nr RF.3121.18.1.2016.AS z dnia 22.09.2016r. Ulga przyznana została w związku z poniesionymi nakładami inwestycyjnymi na montaż instalacji fotowoltaicznej i stanowiła kwotę 14.024,39 zł. Na podstawie dokumentacji źródłowej załączonej do wniosku podatnika ustalono, że wysokość ulgi została określona została prawidłowo tj. 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych. Decyzja spełniała wszystkie przesłanki określone przepisami art. 210 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), w zw. z art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.). Prawidłowo ustalony został okres obowiązywania i okres stosowania ulgi w podatku rolnym. W związku z powyższym zalecenie uznaje się za wykonane.

Zalecenie nr 6

Przestrzeganie obowiązku ustalania wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego określonego w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.), w związku z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Odpowiedź Pana Wójta:

Ad.6 Referat Finansów dokonuje wyliczenia wynagrodzenia poszczególnych pracowników na podstawie pisemnej informacji otrzymanej z Referatu Organizacyjnego. Informacja ta zawiera kategorię zaszeregowania pracownika, kwotę wynagrodzenia zasadniczego oraz pozostałe składniki placowe takie jak dodatek funkcyjny, dodatek specjalny i dodatek za staż pracy.

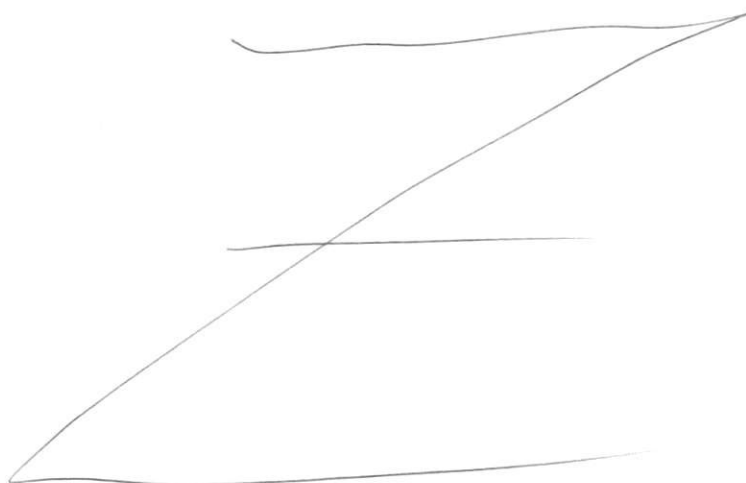
Ustalenia kontrolującego:

Kontrolą objęto:

- angaże dla Skarbnika gminy, Kierownika Referatu Finansów i Budżetu oraz inspektora ds. wynagrodzeń w 2016 roku pod kątem prawidłowości ustalania wynagrodzenia zasadniczego i pozostałych składników wynagrodzeń.

Na podstawie angaży ww. osób stwierdzono, że wynagrodzenia pracowników urzędu ustalone są wyłącznie przez Wójta gminy Sadki. Angaże Skarbnika (z dn. 01.04.2016r.), Kierownika Referatu Finansów i Budżetu (z dn. 21.03.2016r.), inspektora ds. wynagrodzeń w Referacie Finansów i Budżetu (z dn. 21.03.2016r.) zawierały wymienione kwotowo i słownie stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz pozostałe składniki wynagrodzenia. Angaże są sprawdzane przez inspektora ds. kadr pod względem zgodności z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.), w związku z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Skontrolowane angaże wymienionych osób zawierały prawidłowo, zgodnie z cytowanymi przepisami ustalone stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz pozostałych jego składników i podpisane przez Wójta Gminy Sadki. Kontrolujący nie wnosi uwag i uznaje zalecenie za wykonane.

Na tym czynności kontrolne zakończono.



Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Kierownikowi kontrolowanej jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie poinformowano Kierownika jednostki i Skarbnika o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (jednolity tekst Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 ze zm.).

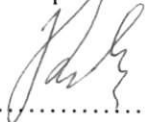
Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 4/2016.

Sadki, dnia 8 grudnia 2016 roku.

Protokół podpisali:

Kontrolujący

Inspektor

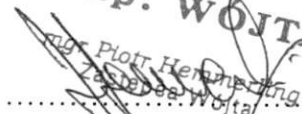


.....
Janusz Ruks

Jednostka kontrolowana

Wójt Gminy Sadki

Z up. WÓJTA

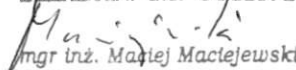


.....
mgr Piotr Herdziniec
Z up. Wójta

Dariusz Gryńiewicz

Skarbnik Gminy

SKARBNIK GMINY



.....
mgr inż. Maciej Maciejewski

Maciej Maciejewski

URZĄD GMINY

ul. Strażacka 11, 89-110 SADI
(pieczęć urzędu jednostki kontrolowanej)
tel. 858 10 02-806
Regon 000542540