

Wrocław, 7 lutego 2017 roku

WK.WR.40.57.2016.202

**Pan Andrzej Pyrz**  
**Wójt Gminy Chojnów**

**ul. Fabryczna 1**  
**59-225 Chojnów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od 24 listopada do 22 grudnia 2016 r. kontrolę w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr WK.WR.40.49.2015.202 z 17 lutego 2016 roku. Ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym i przekazanym Wójtowi w dniu 22 grudnia 2016 r.

Kontrola wykazała, że podjęte działania naprawcze opisane przez Wójta w piśmie RO.1710.1.2016 z dnia 22 marca 2016 r. doprowadziły do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli kompleksowej.

Stwierdzono jednak w trakcie tej kontroli, że w 2016 r. ewidencję rozliczenia udzielonych dotacji trzem różnym podmiotom (Rzymsko-katolickiej Parafii p.w. Św. Apostołów Piotra i Pawła w Chojnowie, Rzymsko-katolickiej Parafii p.w. Matki Bożej Różańcowej w Okmianach i Rzymsko-katolickiej Parafii p.w. Niepokalanego Poczęcia NMP w Chojnowie) prowadzono na jednym koncie analitycznym 224/06 „Dotacje – ochrona zabytków /Kościoły?”. Tymczasem z zasad funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” opisanych w „Planie kont dla Urzędu Gminy Chojnów”, ujętym w załączniku do zarządzenia Nr 0050.40.2016 Wójta Gminy Chojnów z dnia 29 kwietnia 2016 r. w sprawie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Chojnów wynika, że: „Ewidencja analityczna powinna pozwalać na ustalenie stanu rozliczeń z podmiotami, którym powierzono zadanie do wykonania, z uwzględnieniem rodzaju dotacji (klasyfikacji budżetowej)”. Zapis został powtórzony po zmianie zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Nr 0050.103.2016 Wójta Gminy z 19 grudnia 2016 r.

#### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań mających na celu**

**wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następującego wniosku:**

Przestrzeganie zasad funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, opisanych w „Planie kont dla Urzędu Gminy Chojnów”, ujętym w załączniku do zarządzenia Nr 0050.103.2016 Wójta Gminy z dnia 19 grudnia 2016 r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Bogdan Styrkowiec

Przewodniczący Rady Gminy Chojnów