

Wrocław, 28 listopada 2016 roku

WK.WR.40.48.2016.225

**Pani
Alicja Sielicka
Burmistrz Prochowice**

**ul. Rynek 1
59-230 Prochowice**

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 29 września do 21 października 2016 r. kontrolę Miasta i Gminy Prochowice w zakresie: wykorzystania środków z dotacji celowej na wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, referendum ogólnokrajowe, wybory do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzone w 2015 r. oraz realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej nr WK.60/225/K-17/14 z 22 lipca 2014 r. Odpowiedź o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych zawarta została w piśmie Burmistrza nr OP.1710.1.2014 z 22 sierpnia 2014 r. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Burmistrz w dniu 24 października 2016 r.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie wykorzystania dotacji celowych na wybory prezydenckie, referendum i wybory parlamentarne, przeprowadzone w 2015 r.

Przy rozliczeniu wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzonych na 10 maja 2015 r. (I tura wyborów) oraz 24 maja 2015 r. (II tura wyborów) udział członków komisji w pracach komisji nie był pisemnie potwierdzony przez przewodniczącego albo z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji, co było niezgodne § 8 ust. 7 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z 14 marca 2011 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego oraz sposobu dokumentowania dni zwolnienia od pracy (M.P. z 2011 r. nr 23, poz. 252 ze zm.).

Na wszystkich listach dotyczących wypłat zryczałtowanych diet dla: członków obwodowych komisji wyborczych (wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej oraz wybory do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej) i członków obwodowych komisji ds. referendum (Referendum

ogólnokrajowe) brak było podpisu osoby sporządzającej listy. Było to niezgodne z zasadami sporządzania list płac określonymi w § 4 ust. 5 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Prochowicach, stanowiącej załącznik do postanowienia Nr 8/2000 Burmistrza z 20 grudnia 2000 r. ze zmianami, który stanowił, że „Lista płac powinna być podpisana przez osobę sporządzającą oraz sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Organizacyjno Prawnego lub pracownika prowadzącego sprawy osobowe, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika lub pracownika upoważnionego przez Skarbnika, zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza i Skarbnika, bądź osoby przez nich upoważnione”.

Wykonawcy, z którymi zawarto umowy cywilnoprawne (wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej – I i II tura - 20 umów, Referendum ogólnokrajowe - 11 umów, wybory do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej – 11 umów), nie przedłożyli rachunków za wykonaną pracę. Pracownik księgowości sporządził listy płac na podstawie umów o dzieło. Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w § 4 ust. 3 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Prochowicach „Podstawowym dokumentem stwierdzającym wypłatę wynagrodzenia jest lista płac. Dowodami źródłowymi do sporządzenia listy płac są (...) rachunek za wykonaną pracę, (...) Na pracę doraźną nie przewidzianą w planie zatrudnienia (schemacie organizacyjnym jednostki) ze względu na niewielkie rozmiary zawiera się umowę na pracę zleconą (umowa zlecenie, umowa o dzieło). Umowę o pracę zleconą sporządza pracownik zalecający pracę w dwóch egzemplarzach (...). Umowę o pracę zleconą podpisuje Burmistrz lub osoba przez niego upoważniona. Skarbnik Miasta i Gminy składa kontrasygnatę. Rachunki za wykonane prace zlecone potwierdza pracownik zlecający pracę i podlegają one kontroli w ogólnie obowiązującym trybie”.

Wypłacone w dniu wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, tj. 10 maja 2015 r. (I tura), 24 maja 2015 r. (II tura) diety dla wszystkich członków komisji obwodowych oraz wypłacone w dniu wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, tj. 25 października 2015 r., diety dla członków dwóch obwodowych komisji wyborczych, zostały ujęte w raportach kasowych pod inną datą niż data wypłaty, co naruszało art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1047).

Na 20 umowach o dzieło, zawartych w związku z przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (I i II tura wyborów), brak było kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co było niezgodne z § 4 ust. 3 powołanej Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania (...) oraz art. 46 ust 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.), który stanowi, że „Jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.”

W trzech przypadkach koszty wysyłki w łącznej kwocie 106,80 zł sklasyfikowano w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, co stanowiło naruszenie zasad klasyfikowania wydatków, ustalonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 roku, poz. 1870) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Miasta i Gminy Prochowice – na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

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 skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Rozliczanie diet członków obwodowych komisji wyborczych po uprzednim potwierdzeniu ich udziału w pracach komisji przez przewodniczącego albo z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji obwodowej zgodnie z zapisami Uchwały Państwowej Komisji Wyborczej.
2. Przestrzeganie postanowień „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Prochowicach”, w szczególności w zakresie:
 - a) podpisywania list wypłat przez osoby sporządzające listy, stosownie do § 4 ust. 5 Instrukcji;
 - b) składania kontrasygnaty przez Skarbnika na zawieranych umowach cywilnoprawnych, stosownie do § 4 ust. 3 Instrukcji oraz art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.);
 - c) sporządzania list wypłat na podstawie dokumentów źródłowych określonych w § 4 ust. 3 Instrukcji.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), w szczególności w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej wypłat gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków

pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 r., poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania wydatków zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia.

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 wniosków zawartych 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:

Pani

Maria Maćkowiak

Przewodnicząca Rady Miasta i Gminy Prochowice