

Wrocław, 15 grudnia 2016 roku

WK.WR.40.55.2016.232

**Pan
Miroslaw Haniszewski
Wójt Gminy Warta Bolesławiecka**

**Warta Bolesławiecka 40c
59-720 Raciborowice Górne**

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 28 października do 30 listopada 2016 r. kontrolę w Gminie Warta Bolesławiecka w zakresie wykorzystania środków z dotacji celowych na wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, wybory do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej i referendum ogólnokrajowego oraz w zakresie realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 31 grudnia 2015 r. (pismo WK.WR.40.38.2015.232). Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 30 listopada 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie ocenić należy gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy przygotowujących materiały do kontroli, udzielających niezbędnych wyjaśnień oraz podejmujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie realizacji wniosków pokontrolnych stwierdzono, że podjęte działania przyczyniły się do wyeliminowania wszystkich nieprawidłowości określonych w piśmie Regionalnej Izby Obrachunkowej nr WK.WR.40.38.2015.232 z 31 grudnia 2015 r.

W zakresie wykorzystania środków z dotacji celowych na wybory stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Spośród 21 skontrolowanych umów zleceń, zawartych w związku z przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, do Sejmu i Senatu oraz referendum na 20 umowach brak było kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co było niezgodne z 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”.

Na wszystkich listach płac (łącznie 24 szt.) 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 § 8 ust. 4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Warta Bolesławiecka, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 49/06 Wójta z 31 października 2006 r. ze zmianami, który stanowił, że: „Lista płac powinna być podpisana przez osobę sporządzającą, Wójta i Skarbnika, bądź osoby przez nich upoważnione”.

Odpowiedzialność za wystąpienie opisanych nieprawidłowości ponoszą: Wójt Gminy Warta Bolesławiecka na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz.1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047) oraz Skarbnik Gminy Warta Bolesławiecka – na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania przez skarbnika kontrasygnaty na zawieranych umowach zlecenia, stosownie do postanowień art. 46 ust. 3 ustawy.
2. Przestrzeganie postanowień obowiązującej w Urzędzie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Warta Bolesławiecka”, w szczególności w zakresie podpisywania list wypłat przez osoby sporządzające listy, stosownie do § 8 ust. 4 Instrukcji.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy

organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości

Pan

Adam Maksymczyk

Przewodniczący Rady Gminy Warta Bolesławiecka