



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dn. 16 lipca 2018 r.

WK.510.49.2018

**Pan
Grzegorz Kropiak
Wójt Gminy Rybno**

96-514 Rybno
ul. Długa 20

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 17.05.2018 r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r. nr 167, poz. 1747) w dniach od 14.03.2018 r. do 16.05.2018 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Stwierdzono:

nieprzestrzeganie obowiązującej klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków dotyczących opłaty komunikacyjnej za licencję dla kierowców OSP (str. 12 i 13 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków, określonej w załączniku nr 4 do 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.)

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

WYDATKI

2. Stwierdzono:

na dokumentach źródłowych, będących podstawą wypłat z kasy (ekwiwalenty strażaków) nie wpisywano numeru i pozycji raportu kasowego (str. 45 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać ustaleń zawartych w pkt. 6 lit. m Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia Wójta Gminy Rybno Nr 56/12 z 31.07.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Rybno.

3. Stwierdzono:

dodatek mieszkaniowy został przyznany na podstawie wniosku, w którym zadeklarowano orientacyjny dochód z gospodarstwa rolnego bez uwzględnienia kwoty dochodu z hektara przeliczeniowego ogłoszonej przez Prezesa GUS (str. 46 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 180 ze zm.), zgodnie z którym dochód z gospodarstwa rolnego ustala się na podstawie powierzchni gruntów w hektarach przeliczeniowych i przeciętnego dochodu z 1 ha przeliczeniowego ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

4. Stwierdzono:

w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi w miejscowości Sarnów nie przyjęto od wszystkich osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia wymaganego oświadczenia (str. 57 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać §7 zarządzenia nr 47/2014 Wójta Gminy Rybno z dnia 26.05.2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro

5. Stwierdzono:

w Urzędzie Gminy nie jest prowadzony roczny rejestr udzielonych zamówień publicznych, do czego zobowiązuje § 6 zarządzenia nr 47/2014 Wójta Gminy Rybno z dnia 26.05.2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro (str. 56 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać zarządzenia nr 47/2014 Wójta Gminy Rybno z dnia 26.05.2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Wójt Gminy;
- Skarbnik Gminy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

ZASTĘPCA PREZESA

/-/

Bożena Zych

Otrzymują:

1/ adresat

2/ a/a