



KW. 1711. 21/2016

Pruszcz Gdański, dn. 14.09.2016 r.

**Pan Tomasz Grabowski
Komendant Straży Gminnej
Gminy Pruszcz Gdański
z/s w Lęgowie**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 4-10 sierpnia 2016 roku główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej – Teodozja Skiba – przeprowadziła kontrolę problemową w zakresie przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych. Kontrolą objęto lata 2013/2016

Do ustaleń kontroli zawartych w protokole omówionym i podpisanym w dniu 5 września 2016 roku zastrzeżeń nie wniesiono.

Celem kontroli, obejmującej okres od 1 stycznia 2013r. do 30 czerwca 2016r. było sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych 21 czerwca 2012 roku, realizacja planu dochodów i wydatków budżetowych w latach 2013/2016 oraz inwentaryzacja należności i zobowiązań na koniec roku obrotowego 2015.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że wydatki objęte badaniem były dokonywane w sposób celowy i ściśle związany z działalnością statutową straży gminnej.

Poniesione wydatki były właściwie udokumentowane i zgodne z dokumentami stanowiącymi podstawę ich dokonywania tj. z danymi wynikającymi z list płac, faktur i rachunków i innych dowodów źródłowych.

W jednostce były przestrzegane procedury kontroli finansowej. Z zapisów na fakturach i rachunkach wynikało, że jednostka stosuje zasady ustawy prawo zamówień publicznych.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń były dokonywane terminowo na rachunki pracowników straży. Podatek dochodowy od osób fizycznych oraz należne składki z tytułu ZUS i FP przekazano w obowiązującym terminie.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych były poddawane wewnętrznej kontroli. Potwierdzeniem przeprowadzenia kontroli były zamieszczone na dokumentach adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, a także adnotacje dotyczące stosowania trybu zamówienia publicznego, ponadto dowody księgowe zawierały stwierdzenie zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie okresu sprawozdawczego, do którego powinny być przypisane.

Mimo poprawnie prowadzonej gospodarki finansowej, stwierdzono nieprawidłowości, które były w głównej mierze wynikiem błędnej interpretacji wykładni obowiązujących przepisów prawa dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości, co skutkowało przeznaczeniem środków publicznych w wysokości 2,46zł na cele, które nie dotyczyły zadań statutowych Straży.

A mianowicie, w dniu 28 grudnia 2015 roku opłacono fakturę nr F/30124769/12/15 za usługi telekomunikacyjne w łącznej kwocie 279,15zł. W powyższej fakturze naliczono opłatę poza abonamentową w wysokości 2,46zł., która została opłacona z budżetu Straży.

Jak wynika z wyjaśnień głównej księgowej i Komendanta Straży Gminnej powyższa kwota została wydatkowana omyłkowo, prawdopodobnie na prywatną wiadomość (sms), którą wysłano i opłacono w okresie rozliczeniowym (tj. w grudniu 2015r.). W konsekwencji stanowiło to uchybienie przepisom art. 44 ust.1, ust. 2 i ust. 3 ustawy finansów publicznych.

Zgodnie z art. 44 ww. ustawy wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, ponadto przepisy nakazują dokonywanie wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków oraz wskazują, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W tym miejscu należy zaznaczyć, iż powyższa należność w wysokości 2,46zł. wraz z odsetkami została zwrócona do budżetu straży w 2016 roku.

Rozpatrując powyższe zdarzenie w zakresie naruszenia dyscypliny finansów publicznych, oceniono stopień szkodliwości, uwzględniono wagę naruszonych obowiązków, sposób i okoliczności ich naruszenia, a także skutki naruszenia, wzięto pod uwagę w szczególności wysokość wydatkowanych środków publicznych.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Po czym uznano, iż powyższe działanie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 5–18c uoondfp, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo – łącznie w roku budżetowym, **kwoty minimalnej**.

Kwotą minimalną w rozumieniu ust. 1 jest kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.), której przekroczenie warunkuje odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, wynosi 2 917,14 zł (MP z 2011 r. nr 15, poz. 156).

W związku z powyższym zaleca się, podjęcie stosownych działań zapobiegających powstawaniu nieprawidłowości.

W szczególności należy:

1. Dokonywać wydatków zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych tj. w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.
2. W księgach rachunkowych ujmować dowody księgowe poprawne i rzetelnie sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnie – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty w wysokości dotyczącej działalności statutowej Straży, tj. zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 22 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz art. 54 ust. 1 pkt 3 ufp.

Podając powyższe do wiadomości, Wójt Gminy zobowiązuje Pana Komendancie do spowodowania, aby w przyszłości nie dopuścić do przedstawionych nieprawidłowości.

Jeżeli uważa Pan, że wśród zaleceń zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Wójta Gminy w ciągu 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że jest Pan zobowiązany zawiadomić Wójta o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą.

WÓJT

Magdalena Kołodziejczak