

Załączniki w dokumencie:

- [UG_Krokowa.pdf](#)

φ - wolny / W

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
80-853 Gdańsk
Gdańsk
Wały Jagiellońskie 36



Gdańsk, 2022-12-16

URZĄD GMINY KROKOWA
84-110 Krokowa
ul. Żarnowiecka
NIP: 5871000684
Telefon: 586754100
Email: urząd@krokowa.pl

wystąpienie pokontrolne - Wójt Gminy

WK/0804/49/23/K/1/2022

Załączniki:

1. [UG_Krokowa.pdf](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/49/23/K/1/2022

Gdańsk, dnia 16 grudnia 2022 r.

**Pan
Adam Śliwicki
Wójt Gminy Krokowa**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 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. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 27 czerwca 2022 r. do dnia 28 października 2022 r. kontrolę kompleksową gminy Krokowa.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 28 października 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2018 - 2021 oraz inne okresy w miarę potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy Krokowa i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. nieokreślenie w obowiązujących w jednostce zasadach rachunkowości [wprowadzonych Zarządzeniem Nr FIN.837.VII.2018 Wójta Gminy Krokowa z dnia 12 stycznia 2018 r. *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości*] daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania, czego wymaga art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) – str. 28 - 29 protokołu kontroli.

Stosownie do treści przywołanego przepisu jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
tel.: 58 301-86-45, fax: 58 346-25-15
NIP 583-21-22-408 REGON 190134954

✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

2. zawieranie umów na zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych (czynnościami sprawdzającymi objęto 13 z 40 umów zawartych w 2021 r.) na podstawie wniosków złożonych z naruszeniem terminu określonego w obowiązującym do dnia 26 maja 2021 r. Zarządzeniu Nr IGK 00.50.78.2020 Wójta Gminy Krokowa z dnia 27 kwietnia 2020 r. *w sprawie określenia szczegółowych zasad zajmowania pasa drogowego dróg wewnętrznych będących własnością Gminy Krokowa* oraz w obowiązującym od dnia 27 maja 2021 r. Zarządzeniu Nr 0050.115.2021 Wójta Gminy Krokowa z dnia 27 maja 2021 r. *w sprawie określenia szczegółowych zasad zajmowania pasa drogowego dróg wewnętrznych będących własnością Gminy Krokowa* – str. 59 - 61 protokołu.

W obu przywołanych zarządzeniach określono, że wniosek o zajęcie pasa drogowego należy złożyć z co najmniej z dwutygodniowym wyprzedzeniem.

Ponadto tut. Izba zwraca uwagę na niewłaściwe zastosowanie w ww. Zarządzeniu Wójta Gminy Krokowa zwrotu „opłata” w odniesieniu do stawek świadczenia z tytułu zajęcia pasa drogowego dróg wewnętrznych. Opłaty lokalne (pobierane przez jednostki samorządu terytorialnego) są rodzajem daniny publicznej o charakterze pozapodatkowym, której rodzaj i stawki wynikają z prawa powszechnie obowiązującego. Zajęcie części drogi wewnętrznej (jako nieruchomości będącej we władaniu gminy) podlega regulacjom prawa cywilnego normowanego w drodze umowy pomiędzy zarządzającym drogą wewnętrzną a podmiotem korzystającym z pasa drogi wewnętrznej. W tej sytuacji właściwym określeniem dla świadczenia należnego gminie jest pojęcie „czynsz”;

3. brak wskazania na kwitariuszach wystawionych w 2021 r. przez inkasentów opłaty miejscowej, za jaki okres oraz od ilu osób pobrano opłatę (w przypadku 600 z 900 kwitariuszy objętych czynnościami sprawdzającymi), co uniemożliwia ustalenie, czy opłata została pobrana zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XXVIII/246/2016 Rady Gminy Krokowa z dnia 17 listopada 2016 r. *w sprawie ustalenia wysokości opłaty miejscowej* – str. 47 - 48 protokołu.

Dokumentowanie wpłat dochodów gminy winno pozwalać na kontrolę ich poprawności i odpowiadać wymogom dowodu księgowego (na podstawie którego możliwe będzie wprowadzenie do ksiąg rachunkowych zapisu odzwierciedlającego dane zdarzenie gospodarcze), określonym w art. 21 *ustawy o rachunkowości*;

4. rozliczanie kosztów podróży służbowych w terminie dłuższym niż 14 dni od dnia zakończenia danego wyjazdu (w przypadku 2 poleceń wyjazdu służbowego na 17 objętych czynnościami sprawdzającymi – opóźnienia wyniosły 14 i 25 dni) w związku z nieterminowym przedkładaniem poleceń wyjazdu, czym naruszono § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. *w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* (Dz. U. z 2013 r. poz. 167 z późn. zm.) oraz postanowienia Zarządzenia Wójta Gminy Krokowa Nr FIN.837.VII.2018 *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości* – str. 86 - 90 protokołu.

Zgodnie z wyżej wymienionym przepisem rozporządzenia pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.

Natomiast zgodnie z § 15 pkt 1 ww. Zarządzenia Wójta Gminy Krokowa złożenie (rozliczenie) polecenia wyjazdu służbowego przez pracownika winno nastąpić w terminie 14 dni od dnia zakończenia wyjazdu.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że Rada Gminy Krokowa w uchwale Nr XXX/299/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2021 w Gminie Krokowa nie określiła – w ramach zasad dotyczących wypłaty wynagrodzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii – terminów wypłat wynagrodzeń przysługujących członkom ww. komisji (ustalono natomiast wysokość stawek wynagrodzeń dla członków tej komisji) – str. 99 - 103 protokołu.

Zgodnie z art. 4¹ ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.) zasady wynagradzania członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych określa rada gminy w gminnych programach rozwiązywania problemów alkoholowych. Poprzestanie na określeniu przez radę gminy wyłącznie wysokości stawek wynagrodzeń dla członków gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych stanowi zatem niepełne zrealizowanie delegacji ustawowej.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. określenie w przyjętych w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania,
2. zawieranie umów dotyczących zajęcia pasa drogowego dróg wewnętrznych zgodnie z przyjętymi w jednostce uregulowaniami,
3. dokumentowanie poboru opłaty miejscowej w sposób pozwalający na ustalenie prawidłowości jej naliczania,
4. dokonywanie rozliczenia kosztów odbytych podróży służbowych nie później niż w terminie 14 dni od dnia jej zakończenia.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Luiza Budner - Iwanicka; RIO
w Gdańsku
Data: 2022.12.14 09:25:02 CET

Luiza Budner – Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

Pan Marek Krzebietke – Przewodniczący Rady Gminy Krokowa.