



SE
02.09.2019
**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



WK. 511.4.2019

Warszawa, dnia 27 sierpnia 2019 r.

**Pan
Piotr Kozłowski
Burmistrz Gminy Koźienice**

ul. Parkowa 5
26 – 900 Koźienice

dotyczy: protokołu z kontroli problemowej podpisanego dnia 9 sierpnia 2019r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb i trybu postępowania (Dz. U. z 2004r. Nr 167, poz. 1747) w dniach od 23 lipca do 9 sierpnia 2019r. przeprowadzona została kontrola problemowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła gospodarkę finansową Miasta Gminy Koźienice w zakresie kontroli finansowania kultury fizycznej i sportu przez Gminę Koźienice w latach 2017-2018 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:

1. Stwierdzono:

nie przedłożono Radzie Miejskiej w Koźienicach projektu uchwały określającej szczegółowe zasady, tryb przyznawania i pozbawiania oraz rodzajów i wysokości stypendiów sportowych, nagród i wyróżnień w oparciu o aktualnie obowiązujące w tym zakresie przepisy art.31 ust.3 ustawy z dnia 25 czerwca 2010r o sporcie (Dz. U. z 2019r., poz.1468) – (str. 9-11 protokołu).

Wnioskuje:

na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (Dz. U z 2019r., poz. 506 ze zm.) w związku art. 31 ust.3 ustawy z dnia 25 czerwca 2010r o sporcie (Dz. U. z 2019r., poz.1468) przygotować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia szczegółowych zasad, trybu przyznawania i pozbawiania oraz rodzajów i wysokości stypendiów sportowych, nagród i wyróżnień biorąc pod uwagę znaczenie danego sportu dla jednostki samorządu terytorialnego oraz osiągnięty wynik sportowy.

2. Stwierdzono:

dokonanie w latach 2017-2018 wydatków tytułem wypłaty stypendiów sportowych i nagród pieniężnych dla zawodników i trenerów z pominięciem obowiązującego w tym zakresie prawa, tj. przepisów zawartych w art. 31 ust.3 ustawy z dnia 25 czerwca 2010r. o sporcie (Dz. U. z 2019r., poz.1468) – (str. 9-11 protokołu).

Wnioskuje:

mając na uwadze art. art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.) wydatki na wypłaty stypendiów i nagród dla zawodników i trenerów za osiągnięcia w dziedzinie sportu dokonywać z zachowaniem obowiązujących w tym zakresie przepisów zawartych w art. 31 ust.3 ustawy z dnia 25 czerwca 2010r o sporcie (Dz. U. z 2019r., poz.1468).

3. Stwierdzono:

nieprawidłowe zaewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych 2018 roku na koncie 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. wartość umowy Nr PK.524.S.2018 zawartej 8.02.2018 roku na kwotę 135.000zł. ujęto na koncie „998” w dniu 1.07.2018 roku (str. 14 protokołu).

Wnioskuje:

wartość umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym ujmować na stronie Ma konta „998” pod datą zawarcia umowy. Przestrzegać przepisów art. 40 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 ze zm.) oraz zasad ewidencji księgowej zawartych w opisie do konta „998” wymienionego w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (Dz. U. z 2017r., poz. 1911 ze zm.) mając na uwadze art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) zgodnie z którym, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

1/ Burmistrz Gminy

2/ 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 ze zm.) - 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.

Otrzymują:

1/ adresat

2/ a/a


Wojciech Tarnowski