

**UCHWAŁA NR XLIX/295/17
RADY GMINY JAŚLISKA**

z dnia 14 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o wywiązywaniu się z obowiązków służbowych

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2016 poz. 446 z późn.zm.), w związku z treścią § 46 ust. 2 załącznika do uchwały nr XXXIV/203/17 Rady Gminy Jaśliska z dnia 17 lutego 2017 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Jaśliska, **Rada Gminy Jaśliska uchwala co następuje:**

§ 1. Opiniuje się pozytywnie wywiązywanie się z obowiązków służbowych przez Pana Adama Dańczaka, pełniącego od 1 grudnia 2014r. funkcję Wójta Gminy Jaśliska.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady Gminy Jaśliska.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy


Bogusław Stefan Gwizdź

UZASADNIENIE

W dniu 6.12.2017r. Przewodniczący Rady Gminy Jaślika otrzymał zarządzenie nr 3 w sprawie wezwania do złożenia wyjaśnień o znaku RD/431/29/2017 w sprawie wyrażenia opinii o wywiązywaniu się z obowiązków służbowych Przez Pana Adama Dańczaka, pełniącego od 1 grudnia 2014r. funkcję Wójta Gminy Jaślika.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie poprzez upoważnione osoby dokonał w dniach od 1.09.2017r. do 22.09.2017r. audytu w Gminie Jaślika w zakresie: prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi za 2014 rok. W wyniku audytu ustalono nieprawidłowości w zakresie: polityki rachunkowości, przeprowadzania inwentaryzacji oraz w zakresie subwencji oświatowej, sprawozdawczości. Szczegóły określone są w protokole z dnia 22 września 2017r. o znaku 1801-ICA.52.28.2017.6 oraz sprawozdaniu z przeprowadzenia audytu o znaku 1801-ICA.52.28.2017.6.

W odpowiedzi na zalecenia Wójt Gminy Jaślika złożył stosowne wyjaśnienia. W piśmie z dnia 1.09.2017r. o znaku S.1710.3.2017.AK, złożył następujące wyjaśnienia:

„

- 1) W zakresie zasad polityki rachunkowości:

W wyniku przeprowadzonej kontroli przez RIO w 2016 r. zarządzeniem Wójta Gminy nr 51/2016 z dnia 14.07.2016 r. wprowadzono opis systemu informatycznego, który określa wersję oprogramowania. Gmina w 2014 r. stosowała wersje oprogramowania 3.02.016.06. Uwierzytelniona kserokopia zarządzeniem Wójta Gminy nr 51/2016 z dnia 14.07.2016 r. stanowi załącznik nr 1 do niniejszego pisma.

- 2) W zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2014 r.

W 2014 r. zostały wydane nw. zarządzenia odnośnie przeprowadzenia inwentaryzacji:

- a) zarządzenie Nr 127/14 z dnia 02.12.2014 r. w sprawie powołania Komisji i przeprowadzenia inwentaryzacji zdawczo - odbiorczej środków trwałych, wyposażenia w Domach Ludowych. Inwentaryzacją na dzień 31.12.2014 r. należało objąć składniki wyposażenia i środki trwałe Domów Ludowych w miejscowości Daliowa i Wola Niżna,
- b) zarządzenie Nr 130/14 z dnia 10.12.2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Gminie Jaślika inwentaryzacją na dzień 31.12.2014 r. należało objąć według harmonogramu inwentaryzacji następujące składniki majątkowe: środki trwałe, wyposażenie, wartości niematerialne i prawne, inwestycje w toku, środki pieniężne, druki ścisłego zarachowania oraz należności,

Ponadto Zarządzeniem Nr 20/15 z dnia 18.02.2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Jaślika objęto wszystkie składniki majątkowe środki trwałe tj. wyposażenie w roku obrotowym 2015, w terminie 23 lutego 2015 r. do 27 lutego 2015 r.

Skutki inwentaryzacji zostały ujęte w 2015 r. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, ujawniono nadwyżkę 1 szt. – krzesło obrotowe.

Wartość przedmiotu inwentaryzacji wyposażenia wynosiła 52.863,74 zł.
Przeprowadzenie nie w terminie inwentaryzacji spowodowane było remontem pomieszczeń budynku.

Na dzień 31.12.2014 r. została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania, wyposażenia, urządzeń technicznych i maszyn i innych środków trwałych w domach ludowych tj.: Daliowej, Woli Niżnej, Posadzie Jaśliskiej, Szklarach, Jaśliskach oraz w budynkach GS i OSP Jaśliska, OSP Posada Jaśliska, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji w toku oraz należności i zobowiązań.

2.1 Inwentaryzację należności i zobowiązania dokonano wyłącznie przez potwierdzenie sald na łączna wartość 262.355,18 zł

w tym:

- należności 171.801,99 zł
- zobowiązania 90.553,19 zł

Gmina sporządzając bilans na dzień 31.12.2014r. dokonywała weryfikacji stanu należności i zobowiązań poprzez porównanie dokumentów źródłowych z zapisami w księgach, ale nie posiada udokumentowania tych czynności tj. protokołów weryfikacyjnych należności i zobowiązań.

2.2. W 2014 r. nie została przeprowadzona inwentaryzacja gruntów, inwentaryzacja gruntów metodą weryfikacji miała miejsce w 2013 r.

2.3. Gmina Jaśliska została utworzona 1.01.2010 r. Z dniem 25.08.2011 r. aktem notarialnym nr 6842/2011 Gmina przyjęła majątek od Gminy Dukla tj. m.in. budynki i budowle. Na dzień 31.12.2014 r. nie została przeprowadzona inwentaryzacja:

- budynków na wartość 8.708.852,45 zł,
- budowli na wartość 4.129.109,47 zł.

Gmina nie posiada dokumentacji z lat wcześniejszych dotyczących przeprowadzenia inwentaryzacji, ponieważ nie przeprowadzono inwentaryzacji budynków i budowli Uwierzytelniona kserokopia aktu notarialnego stanowi załącznik nr 2 do niniejszego pisma

2.4 Na okoliczność zakończenia inwestycji sporządzono protokoły odbioru końcowego, ale inwestycje zostały rozliczone i sporządzono dokumenty OT – przyjęcia środka trwałego w 2015 r.

Powyższe dotyczyło następujących zadań inwestycyjnych:

- „Utwardzenie powierzchni gruntu przy Domu Ludowym w miejscowości Posada Jaśliska”, koszty inwestycji na podstawie prowadzonej na dzień 31.12.2014r. ewidencji analitycznej wyniosły **155.071,14 zł**. Zakończenie zadania udokumentowano protokołem odbioru końcowego, przyjęcia i przekazania do eksploatacji z dnia 08.09.2014r.
- „Budowa Ogródnienia przy Domu Ludowym i placu zabaw w miejscowości Posada Jaśliska”, koszty inwestycji na podstawie prowadzonej na dzień 31.12.2014r. ewidencji analitycznej wyniosły **51.869,04 zł**. Zakończenie zadania udokumentowano protokołem odbioru końcowego, przyjęcia i przekazania do eksploatacji z dnia 08.09.2014r.

- „Oświetlenie terenu przy Domu Ludowym w Posadzie Jaśliskiej – instalacje elektryczne” koszty inwestycji na podstawie prowadzonej na dzień 31.12.2014r. ewidencji analitycznej wyniosły **21.720,76 zł**. Zakończenie zadania udokumentowano protokołem odbioru końcowego, przyjęcia i przekazania do eksploatacji z dnia 08.09.2014r.
- Budowa placu zabaw przy Domu Ludowym w miejscowości Posadzie Jaśliskiej koszty inwestycji na podstawie prowadzonej na dzień 31.12.2014r. ewidencji analitycznej wyniosły **55.455,20 zł**. Zakończenie zadania udokumentowano protokołem odbioru końcowego, przyjęcia i przekazania do eksploatacji z dnia 08.09.2014r.
- Utwardzenie powierzchni gruntu przy Domu Ludowym w miejscowości Wola Niżna koszty inwestycji na podstawie prowadzonej na dzień 31.12.2014r. ewidencji analitycznej wyniosły **75.684,51 zł**. Zakończenie zadania udokumentowano protokołem odbioru końcowego, przyjęcia i przekazania do eksploatacji z dnia 08.09.2014r.
- „Budowa zadaszenia trybuny z zapleczem socjalno higienicznym przy Zespole Szkół Publicznych w Jaśliskach”, koszty inwestycji na podstawie prowadzonej na dzień 31.12.2014r. ewidencji analitycznej wyniosły **303.900,64 zł**. Zakończenie zadania udokumentowano protokołem odbioru końcowego, przyjęcia i przekazania do eksploatacji z dnia 07.08.2014 r.
- „Budowa ogrodzenia oraz piłko chwytyw boiska sportowego przy Zespole Szkół Podstawowych w Jaśliskach koszty inwestycji na podstawie prowadzonej na dzień 31.12.2014r. ewidencji analitycznej wyniosły **138.714,98 zł**. Zakończenie zadania udokumentowano protokołem odbioru końcowego, przyjęcia i przekazania do eksploatacji z dnia 06.06.2014 r.
- „Dostawa i montaż siedzisk na trybunie sportowej przy Zespole Szkół Publicznych w Jaśliskach, koszty inwestycji na podstawie prowadzonej na dzień 31.12.2014 r. ewidencji analitycznej wyniosły **43.636,55 zł**. Zakończenie zadania udokumentowano protokołem odbioru końcowego, przyjęcia i przekazania do eksploatacji z dnia 02.07.2014 r.

Przeprowadzając inwentaryzację inwestycji porównywano zestawienia przekazane ze stanowiska inwestycji z danymi wynikającymi z kont księgowych.

Zsumowano razem w zestawieniu wartość każdej inwestycji wynikającej z sald pozostających na kontach 080 i stwierdzono, że saldo jest realne.

Z powodu błędnie zinterpretowanego zapisu w polityce rachunkowości mówiącego o jednorazowej amortyzacji za okres całego roku, wymienione powyżej inwestycje zostały przyjęte na stan środków trwałych dokumentem OT na dzień 31.12.2015 r. po zakończeniu całego zadania (projektu).

3) W zakresie subwencji oświatowej przedkładam wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Szkół w Jaśliskach, które stanowią załącznik nr 3 do niniejszego pisma.

Spis załączników:

Załącznik nr 1 - Uwierzytelniona kserokopia zarządzenia Wójta Gminy nr 51/2016 z dnia 14.07.2016 r.

Załącznik nr 2 - Uwierzytelniona kserokopia aktu notarialnego nr 6842/2011 z dnia 25.08.2011 r.

Załącznik nr 3 - Wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Szkół w Jaśliskach, wraz z załącznikami do niniejszego pisma.”

Po analizie dokumentacji z kontroli, złożonych wyjaśnień oraz bieżącej działalności Wójta Gminy Jaśliska należy uznać, że w opinii Rady Gminy Jaśliska Wójt Gminy Jaśliska Pan Adam Dańczak należycie wykonuje swoje obowiązki służbowe zarówno w okresie objętym kontrolą jak i w chwili obecnej. Wobec powyższego zasadnym jest podjęcie przedmiotowej uchwały w zaproponowanym brzmieniu.