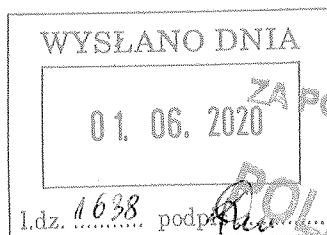




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

WK.60.4.2020



Kielce, dnia 1 czerwca 2020 r.

Pan Mirosław Seweryn
Wójt Gminy Mirzec

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 28 stycznia do 31 marca 2020 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Mirzec za 2019 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli został podpisany przez inspektorów kontroli w dniu 20.04.2020 r. oraz przez Wójta i Skarbnika w dniu 23.04.2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W sprawozdaniach Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych według stanu na dzień 31.03.2019 r., na dzień 30.06.2019 r. oraz na dzień 30.09.2019 r. w kolumnie „Zobowiązania ogółem” nie wykazano zobowiązań niewymagalnych jednostki wynikających z ewidencji księgowej kont rozrachunkowych Urzędu (zespół „2”). Na podstawie zestawień obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu ustalono, że konta rozrachunkowe wykazywały następujące salda:
 - na dzień 31.03.2019 r. konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” saldo Ma w kwocie 137.003,60 zł, konto 225 „Rozrachunki z budżetami” saldo Ma w kwocie 836,99 zł, konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” saldo Ma w kwocie 1.963,27 zł, konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” saldo Ma w kwocie 7.271,35 zł, konto 240 „Pozostałe rozrachunki” saldo Ma w kwocie 49.306,58 zł,
 - na dzień 30.06.2019 r. konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” saldo Ma w kwocie 1.099.344,22 zł, konto 225 „Rozrachunki z budżetami” saldo Ma w kwocie 432,00 zł, konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” saldo Ma w kwocie 1.555,31 zł, konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” saldo Ma w kwocie 4.272,52 zł, konto 240 „Pozostałe rozrachunki” saldo Ma w kwocie 19.973,11 zł,
 - na dzień 30.09.2019 r. konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” saldo Ma w kwocie 638.735,59 zł, konto 225 „Rozrachunki z budżetami” saldo Ma w kwocie 18,00 zł, konto 229

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

322/2020
OK

„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” saldo Ma w kwocie 64.893,30 zł oraz konto 240 „Pozostałe rozrachunki” saldo Ma w kwocie 9.455,36 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej², w związku z § 8 ust. 2 pkt 4 i ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

2. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.09.2019 r. (z dnia 21.10.2019 r.) w pozycji D22. „udzielone pożyczki” nie wykazano rozchodów z tytułu udzielonej z budżetu Gminy pożyczki w kwocie 12.500,00 zł, której spłata nastąpiła w dniu 31.10.2019 r. (WB nr 215) oraz w pozycji D23. „inne cele” nie wykazano kwoty 500.000,00 zł z tytułu lokaty, której zwrot na rachunek budżetu nastąpił w dniu 21.10.2019 r.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 12 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

3. W sprawozdaniu Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. w kolumnie nr 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” wykazano kwotę 16.559,98 zł stanowiącą skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXVII/158/2012 z dnia 30.11.2012 r., zamiast kwoty 15.278,87 zł. Różnica w kwocie 1.281,11 zł stanowi zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w 2019 r. na podstawie ww. uchwały Rady Gminy. W konsekwencji nieprawidłowo wykazano kwotę skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2019 r.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 10 oraz § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

W dniu 31.03.2020 r. dokonano korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2019 r.

4. W sprawozdaniu Urzędu Gminy Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec III kwartału 2019 r. w pozycji N.2.1 „pożyczki krótkoterminowe” w kolumnie 14 „instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych” nie zostały wykazane należności w kwocie 12.500,00 zł z tytułu udzielonej w 2019 r. z budżetu Gminy pożyczki (saldo Wn konta 250 „Należności finansowe”).

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³, w związku z § 13 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

³ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

II. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Dokonując ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu za 2018 rok pomniejszono podstawę tego świadczenia o dodatek za wieloletnią pracę za czas zwolnień lekarskich oraz zwolnień od pracy przewidzianych w art. 188 ustawy Kodeks pracy⁴ oraz w § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 roku w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy⁵. Ponadto nienależnie zaliczono pracownikowi jednorazowy (za okres nie dłuższy niż jeden miesiąc) dodatek specjalny przyznany w miesiącu październik w wysokości 800,00 zł z tytułu zwiększenia zakresu obowiązków oraz kwotę w wysokości 360,00 zł z tytułu umowy zlecenie. W konsekwencji zanizono wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 dla 22 pracowników łącznie o kwotę 798,82 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej⁷ oraz § 6 i § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop⁸.
2. W 2019 r. ze środków na ochronę przeciwpożarową ujętych w rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne” w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” dokonano wydatków niezwiązanych z kosztami wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej jednostek OSP a także zapewnienia umundurowania, ubezpieczenia oraz ponoszenia kosztów badań lekarskich. Kwotę 2 600,00 zł wydatkowano na zakup szafy na stroje ludowe dla Koła Gospodyń Wiejskich łącznie, co narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 32 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej⁹.
3. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w 2018 r. w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Mirzec w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r.” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - określono kwotę wadium w wysokości 20.000,00 zł, która przewyższała 3% wartości zamówienia bowiem maksymalna wysokość wadium jaka mogła być ustalona w tym postępowaniu przez Zamawiającego wynosiła 17.869,26 zł, czym naruszono art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰.
 - nie dokonano zwrotu wadium wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej wykonawcy, którego oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza oraz wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, pomimo że zawarto z nim umowę w sprawie udzielenia zamówienia publicznego oraz wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy, czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1040, dalej ustawa Kodeks pracy

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1632

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 1872, dalej o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej

⁸ Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1372 ze zm., dalej ustawa o ochronie przeciwpożarowej

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Mirzec poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Przyjąć i stosować rozwiązania mające na celu prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności:
 - a) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego stosownie do § 8 ust. 2 pkt 4 i ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - b) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania wykazywać zgodnie z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urządzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do § 12 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,

- c) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie nr 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
2. Sprawozdania z operacji finansowych sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w pozycji N.2 „Pożyczki” wykazywać udzielone z budżetu Gminy pożyczki, stosownie do § 13 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.
 3. Prawidłowo ustalać podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej.
 4. Nie dokonywać wydatków ze środków ujętych w budżecie na ochronę przeciwpożarową na cele inne niż określone w art. 32 ust. 1 i 3 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 5. W postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych określać kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia, stosownie do art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.
 6. Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty lub unieważnieniu postępowania zwracać wadium wszystkim wykonawcom stosownie do art. 46 ust. 1 i ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:
Rada Gminy Mirzec

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
[Podpis]
mgr Zbigniew Rękas