

Wrocław, 14 stycznia 2021 roku

WK.WR.40.55.2020.108

**Pan  
Edward Dudek  
Wójt Gminy Jeżów Sudecki**

**ul. Długa 63  
58-521 Jeżów Sudecki**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 14 października do 14 grudnia 2020 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Jeżów Sudecki. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Wójtowi w dniu 14 grudnia 2020 r.

Ponadto, w dniach od 2 do 13 listopada 2020 r. przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeżowie Sudeckim. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Jeżów Sudecki wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

### **Księgowość i sprawozdawczość**

W księgach rachunkowych Urzędu w 2019 r. należności z tytułu dochodów budżetowych, m.in. z tytułu wieczystego użytkowania, najmu, dzierżawy, zajęcia pasa drogowego, wynajmu sali ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamiast na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, a zobowiązania dotyczące wniesienia przez wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń ewidencjonowano na koncie analitycznym do konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” zamiast na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, a operacje gospodarcze dotyczące obciążenia wynagrodzeń z tytułu potrąceń komorniczych ewidencjonowano na koncie analitycznym do konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu zasad funkcjonowania kont Urzędu: 221, 231 i 240 określonych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości (Zasady funkcjonowania kont

bilansowych), stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Jeżów Sudecki nr 8/2012 z 29 lutego 2012 r. (ze zm.).

Według stanu na 31 grudnia 2019 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy saldami kont ksiąg pomocniczych Urzędu prowadzonych dla należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn 2.512.230,88 zł, Ma 156.007,07 zł), a saldem konta księgi głównej 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (Wn 2.330.266,80 zł, Ma 28.563,89 zł). Różnica po stronie Wn – 181.964,08 zł, po stronie Ma - 127.443,18 zł. Świadczy to o naruszeniu zasady określonej w art. 16 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), zgodnie z którą konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Nie sporządzono sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S z wykonania odpowiednio planu dochodów/wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r., jako jednostki budżetowej i jako organu (sporządzono odrębne sprawozdania dla Urzędu i organu), co było niezgodne z zapisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., aktualnie obowiązujący: Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r., sporządzonym dla Urzędu:

- w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem”, w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 wykazano zobowiązanie w kwocie 19.315,40 zł z tytułu wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy (ujęte na koncie 201). W sprawozdaniu Rb-28S wykazywane są wyłącznie bezsporne zobowiązania, które poprzedzają płatność wydatków [§ 8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 36 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.)],
- w kolumnie „Zaangażowanie” wykazano łącznie kwotę 14.008.830,90 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 998 wynikała kwota 14.100.588,90 zł (różnica 91.758 zł).

Świadczy to o naruszeniu § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z których wynika, że sprawozdania jednostkowe są sporządzane na podstawie ewidencji księgowej, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. sporządzonych odrębnie dla Urzędu i organu:

- łączna kwota należności wykazana w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” wyniosła 2.454.914,96 zł (Urząd – 1.490.813,56 zł, organ – 964.101,40 zł), natomiast z ksiąg Urzędu i organu wynikała kwota 2.596.220,30 zł (różnica 141.305,34 zł),
- łączna kwota nadpłat wykazana w kolumnie 11 „Nadpłaty” stanowiła kwotę 127.841,85 zł (Urząd – 82.710,65 zł, organ – 45.131,20 zł), natomiast z ksiąg Urzędu i organu wynikała kwota 129.027,74 zł (różnica 1.185,89 zł).

Powyższe było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych zostały zawyżone w podatku rolnym o kwotę 89 zł. Było to niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do powołanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W trakcie kontroli przedłożono kontrolującym korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2018 rok.

### **Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2019 r. (sporządzone 24 stycznia 2020 r.) zostało przedłożone: Regionalnej Izbie Obrachunkowej, Radzie Gminy Jeżów Sudecki, Oddziałowi Związku Nauczycielstwa Polskiego w Jeleniej Górze z opóźnieniem wynoszącym od 6 do 10 dni, co świadczy o niedochowaniu terminu wskazanego w art. 30a ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215).

Wójt nie powołał komisji przetargowej do przeprowadzenia w 2020 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: *Świadczenie usług w zakresie odbioru i transportu odpadów komunalnych powstałych na terenie Gminy Jeżów Sudecki*, którego wartość szacunkowa została ustalona na kwotę netto 1.638.333,33 zł, co stanowi równowartość 383.747,53 euro. Stosownie do art. 19 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) Kierownik zamawiającego powołuje komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 tej ustawy.

### **Gospodarowanie mieniem gminy**

Przy sprzedaży w dniu 14 lutego 2018 r. lokalu mieszkalnego usytuowanego w Dziwiszowie, zastosowano dla dotychczasowego najemcy bonifikatę w wysokości 99%. Zgodnie z § 5 ust. 1 i 3 uchwały Rady Gminy Jeżów Sudecki Nr XXIII/173/2016 z 19 grudnia 2016 r. w sprawie określenia

zasad przeznaczenia do sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Jeżów Sudecki oraz stosowania bonifikaty udzielanej nabywcom tych lokali (ze zm.) Wójt Gminy może udzielić 99% bonifikaty od ceny nieruchomości, przy czym kwota do zapłaty z tytułu nabycia lokalu mieszkalnego, po zastosowaniu bonifikaty, nie może być niższa niż koszty przygotowania dokumentacji niezbędnej do sprzedaży lokalu. Kontrola wykazała, że koszty poniesione z tytułu przygotowania dokumentacji niezbędnej do sprzedaży tego lokalu wyniosły 932,01 zł, natomiast należności z tytułu sprzedaży lokalu po zastosowaniu bonifikaty stanowiły kwotę 794,89 zł (cena lokalu 79.489,00 zł pomniejszona o 99% bonifikatę), co było niezgodne z § 5 ust. 3 powołanej uchwały.

W trzech przypadkach na sześć objętych kontrolą nieprawidłowo ujęto w ewidencji księgowej operacje związane ze sprzedażą nieruchomości. I tak nieruchomość gruntowa - działka nr 197 została wyksięgowana z ewidencji księgowej 13 sierpnia 2018 r., podczas gdy sprzedaż miała miejsce miesiąc później w dniu 5 września 2018 r., działka nr 99 została wyksięgowana 31 października 2019 r., a sprzedaż nastąpiła 25 lutego 2020 roku. Natomiast działka nr 89/2 została wyksięgowana z ewidencji księgowej 23 października 2020 r., podczas gdy sprzedaż miała miejsce 23 października 2019 roku. Z art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Natomiast art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Rada Gminy Jeżów Sudecki nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty adiacenckiej, pomimo obowiązku wynikającego z art. 98a ust. 1 oraz art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.). Wójt Gminy Jeżów Sudecki nie przedłożył Radzie Gminy projektu uchwały w przedmiotowej sprawie, mimo obowiązku wynikającego z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy Jeżów Sudecki na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

## WNIOSKI POKONTROLNE

**Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych**

**nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie zasad ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do opisów kont zawartych w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) zgodności salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z saldami kont ksiąg pomocniczych, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy;
  - b) ujmowania w księgach zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, w okresach sprawozdawczych, w których faktycznie nastąpiły, celem rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia;
  - b) sporządzania sprawozdań jednostkowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia;
  - c) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków decyzji wydanych przez Organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia;
  - d) wykazywania w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązań ogółem zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.) w zakresie terminu przedkładania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 30a ust. 5 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019), w szczególności w zakresie powoływania komisji przetargowej do

przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza progi unijne, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy.

6. Przestrzeganie zapisów uchwały Rady Gminy Jeżów Sudecki Nr XXIII/173/2016 z 19 grudnia 2016 r. w sprawie określenia zasad przeznaczenia do sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Jeżów Sudecki oraz stosowania bonifikaty udzielanej nabywcom tych lokali (ze zm.), w szczególności w zakresie udzielania bonifikaty, zgodnie z postanowieniem § 5 ust. 1 i 3 uchwały.
7. Sporządzenie i przedłożenie Radzie Gminy Jeżów Sudecki projektu uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty adiacenckiej, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) w związku z art. 98a ust. 1 oraz art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.).

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, na podstawie przepisów art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

**Do wiadomości:**

Pan  
Wacław Lesik  
Przewodniczący Rady Gminy Jeżów Sudecki