

Wrocław, 28 września 2021 roku

WK.WR.40.32.2021.218

**Pan  
Miroslaw Brzozowski  
Wójt Gminy Męcinka**

**Męcinka 11  
59-424 Męcinka**

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 17 czerwca do 31 sierpnia 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Męcinka. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Wójtowi w dniu podpisania.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowywali materiały do kontroli oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

#### **Księgowość i sprawozdawczość**

W wykazie kont dla Urzędu Gminy Męcinka, stanowiącym załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 4/2018 Wójta Gminy Męcinka z dnia 15 stycznia 2018 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, nie przewidziano funkcjonującego w jednostce konta pozabilansowego 299 „Pożyczka długoterminowa”. Wskazano natomiast w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy konta: 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”, które zostały uchylone z dniem 1 stycznia 2016 r. na podstawie § 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z 2 listopada 2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 1954) zmieniającego rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 760). Powyższe naruszało art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., aktualnie: Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

Otrzymane w 2020 r. środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, w wysokości 6.598.316 zł, zostały ujęte w księgach rachunkowych budżetu Gminy na koncie 133 „Rachunek budżetu” na podstawie dowodów wewnętrznych PK „Polecenia księgowania”, czym naruszono zasady funkcjonowania konta, zawarte w obowiązującym w jednostce zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Męcinka, zgodnie z którym „Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku”.

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Męcinka nie przestrzegano zasad ewidencji na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj.:

- nie ujęto zaangażowania wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zapłaconych w styczniu 2020 r. w łącznej kwocie 15.665,97 zł oraz wydatków z tytułu wypłaty zasiłków chorobowych w miesiącach: październik, listopad i grudzień w łącznej kwocie 2.370,84 zł,
- w związku z wypłatą zasiłków chorobowych nie pomniejszono zaangażowania wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne za miesiące: marzec, wrzesień, październik i listopad w łącznej kwocie 4.160,38 zł,
- podwójnie ujęto zaangażowanie wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 8.815 zł.

Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu zasad funkcjonowania konta pozabilansowego 998, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

Zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 73/2020 z dnia 7 sierpnia 2020 r. na zadanie pn. „Przebudowa drogi transportu rolnego w miejscowości Męcinka, dz. nr 726/2; 726/1; 727” w wysokości 8.722,06 zł, umowy nr 56/2017 z dnia 5 czerwca 2017 r. na zadanie pn. „Budowa przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków w miejscowości: Kondratów, Pomocne, Muchów, Stanisławów, gmina Męcinka, powiat jaworski” w wysokości 117.284,22 zł, umowy nr 67/2017 z dnia 7 lipca 2017 r. na zadanie pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Piotrowice, dz. 415, 447, 448 w gminie Męcinka” w wysokości 10.137,46 zł, dokonano z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 160 dni, 77 dni i ponad 2 lata. Powyższe było niezgodne z postanowieniami określonymi w zawartych z Wykonawcami umowach oraz z art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).

Kwoty stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania ww. umowy nr 56/2017 z 5 czerwca 2017 r. oraz umowy nr 40/2018 z 14 marca 2018 r. na wykonanie zadania pn. „Budowa przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków w Myślinowie” w łącznej wysokości 148.021,92 zł, zostały zwrócone Wykonawcom bez należnych im odsetek, czym naruszono art. 148 ust. 5 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **Wydatki budżetowe**

Wójtowi Gminy Męcinka w czerwcu 2018 r. został wypłacony ekwiwalent za 38 dni niewykorzystanego urlopu za lata 2015-2016, w kwocie 21.979,20 zł brutto (netto 15.314,92 zł). Zgodnie z art. 161 w związku z art. 168 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2016 r. poz. 1666 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 108 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.) pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a niewykorzystany w terminie urlop należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Ponadto wypłata Wójtowi ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w trakcie trwania stosunku pracy narusza art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy, stosownie do którego w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny.

Wójt Gminy Męcinka przedłożył Radzie Gminy Męcinka projekt uchwały wraz z projektem „Wieloletniego programu współpracy Gminy Męcinka z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2016-2020” w dniu 14 grudnia 2015 r., tj. w terminie uniemożliwiającym organowi stanowiącemu (Radzie Gminy) uchwalenie ww. programu do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm., 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., aktualnie: Dz.U. z 2021 r. poz. 1372) do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy. W związku z powyższym wieloletni program współpracy Gminy Męcinka z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2016-2020 został uchwalony przez Radę Gminy Męcinka w dniu 28 grudnia 2015 r., tj. po terminie określonym w art. 5a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.).

Sprawozdania z realizacji wieloletniego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za lata 2019-2020 nie zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej. Naruszało to art. 5a ust. 3 powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do którego organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja

każdego roku, jest obowiązany opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Parafii Rzymskokatolickiej pw. Wniebowzięcia NMP w Słupie, udzielono dotacji na „Remont elewacji kościoła pw. Wniebowzięcia NMP w Słupie, obejmujący wykonanie badań stratygraficznych w obrębie zewnętrznych tynków i sztukaterii stanowiące I etap remontu” w wysokości 10.000 zł (umowa dotacji zawarta w dniu 12 października 2020 r.). W § 1 ust. 4 umowy zapisano, że: „Badania stratygraficzne w obrębie zewnętrznych tynków i sztukaterii, o których mowa w powyższych ustępach niniejszego paragrafu zostało wykonane i zakończone z dniem 25.07.2020 r., za co zapłacono 10.000 zł gotówką, co dokumentuje faktura nr 17/2020 z dnia 25.07.2020 r., stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszej umowy.” Przyznanie dotacji na zadanie już zrealizowane narusza art. 126 i art. 127 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

### **Gospodarka mieniem komunalnym**

W przypadku dwóch postępowań, przeprowadzonych w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, dotyczących sprzedaży nieruchomości gruntowych nr 929/7 obręb Piotrowice oraz nr 184/11 obręb Męcinka, stwierdzono, że nie sporządzono i w konsekwencji nie opublikowano na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Męcinka oraz nie wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu, informacji o wyniku przetargu, do czego zobowiązywał § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm.), stosownie do którego organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu.

W przypadku sprzedaży działek o numerach: 929/7 obręb Piotrowice, 184/11 obręb Męcinka, 54/3 i 54/4 obręb Małuszów w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego zostało wysłane, do osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości, z przekroczeniem 21 dniowego terminu od dnia rozstrzygnięcia przetargu (zawiadomienie zostało wysłane odpowiednio dnia: 24 września 2019 r., 30 października 2019 r., 4 maja 2020 r., natomiast rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło odpowiednio: 23 lipca 2019 r., tj. 63 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, 26 września 2019 r., tj. 34 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu i 6 marca 2020 r., tj. 59 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu). Powyższe stało w sprzeczności z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., 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.), stosownie do którego organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu.

W zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży działek o numerach 184/11 obręb Męcinka, 54/3 i 54/4 obręb Małuszów, nie zawarto informacji o uprawnieniu gminy do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wpłaconego wadium, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, co naruszało art. 41 ust. 2 powoływanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Męcinka na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie obowiązujących w Urzędzie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (zarządzenie Nr 4/2018 Wójta Gminy Męcinka z dnia 15 stycznia 2018 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celkowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342), w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach: 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” (Urząd) i 133 „Rachunek budżetu” (budżet), stosownie do opisu tych kont.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonania aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.) w zakresie:

- a) wykorzystywania urlopu wypoczynkowego przez Wójta Gminy, zgodnie z art. 161 i art. 168 ustawy,
  - b) wypłacania ekwiwalentu za niewykorzystany urlop zgodnie z art. 171 § 1 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) zwrotu Wykonawcom kwot zabezpieczenia wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, stosownie do art. 450 ust. 5 ustawy,
  - b) dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy (mając na uwadze zapisy zawarte w umowach z Wykonawcami).
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.), w szczególności w zakresie publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy.
6. Przestrzeganie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372) zm.), w szczególności w zakresie przygotowywania i przedkładania Radzie Gminy projektów uchwał w sprawie przyjęcia programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w terminie umożliwiającym Radzie podjęcie uchwały do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy w związku z art. 5a ust. 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), w szczególności w zakresie udzielania dotacji celowych na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków zgodnie z art. 126 i art. 127 ust. 1 ustawy.
8. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia.
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) zawiadamiania osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy,

- b) zamieszczania w zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, informacji o uprawnieniu organizatora przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wpłaconego wadium, stosownie do art. 41 ust. 2 ustawy.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. 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  
Waldemar Talar  
Przewodniczący Rady Gminy Męcinka