

Wrocław, 22 września 2021 roku

WK.WR.40.29.2021.318

**Pan
Roman Kaczmarczyk
Burmistrz Miasta i Gminy Łądek-Zdrój**

**ul. Rynek 31
57 – 540 Łądek-Zdrój**

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 21 czerwca do 8 września 2021 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łądek-Zdrój. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 8 września 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Audyt wewnętrzny

Obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w gminie Łądek-Zdrój nastąpił z dniem 1 stycznia 2017 r. na mocy uchwały nr XXXIV/220/2016 Rady Miejskiej Łądko-Zdroju z 28 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu gminy Łądek-Zdrój na 2017 r., gdzie ujęte kwoty dochodów i przychodów przekroczyły wysokość 40.000.000 zł. W uchwałach budżetowych na kolejne lata (2018, 2019, 2020 i 2021 r.) ujęte kwoty dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów także przekraczały wielkość progową. Mimo to, w jednostce w okresach od 1 stycznia 2017 r. do 4 grudnia 2017 r., od 5 grudnia 2018 r. do 30 czerwca 2019 r. oraz od 1 stycznia 2021 r. do 31 maja 2021 r. nie zapewniono audytu, wbrew art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), w myśl którego audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł.

Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

W przypadku zadań pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 119833D ul. Wolności” oraz „Odbudowa kamienicy przy ul. Kościelnej 2 w Łądku-Zdroju”, których termin realizacji przypadał na

lata 2019-2020, Zamawiający nie podał pełnej kwoty jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie wyżej wymienionych zamówień, tylko kwoty środków zabezpieczonych w budżecie na powyższe zadania w danym roku budżetowym. Zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843) „Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podaje kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia”.

Burmistrz zawierając umowę nr WR.271.16.2019.206 z dnia 18 listopada 2019 r. na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 119833D ul. Wolności” z terminem realizacji do 30 czerwca 2020 r., tj. z terminem realizacji zamówienia wykraczającym poza rok budżetowy oraz umowę nr WR.271.14.2019.206 z dnia 16 grudnia 2019 r. na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Odbudowa kamienicy przy ul. Kościelnej 2 w Łądku-Zdroju” z terminem realizacji do 16 grudnia 2020 r., tj. z terminem realizacji zamówienia wykraczającym poza rok budżetowy, nie uzyskał od Rady stosownego upoważnienia do zaciągnięcia przedmiotowych zobowiązań.

Na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 119833D ul. Wolności”, na moment zawarcia umowy, zabezpieczono środki finansowe w wysokości 1.797.672 zł (kwota wykazana w WPF), tymczasem kwota zaciągniętego na podstawie ww. umowy zobowiązania wyniosła 2.829.000 zł.

W budżecie Gminy na 2019 r., na moment zawarcia umowy, na realizację zadania pn. „Odbudowa kamienicy przy ul. Kościelnej 2 w Łądku-Zdroju” zabezpieczono środki finansowe w wysokości 620.300 zł, a kwota zaciągniętego na podstawie ww. umowy zobowiązania wyniosła 2.194.919,26 zł. Przedmiotowe zadanie zostało wprowadzone do wykazu przedsięwzięć do WPF dopiero w 2020 roku. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 46 ust. 1 oraz art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Umowy zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy. Kontrasygnowanie umów nr WR.271.16.2019.206 z dnia 18 listopada 2019 r. oraz WR.271.14.2019.206 z dnia 16 grudnia 2019 r. świadczy o nierzetelnie dokonanej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz zakresem upoważnienia zawartego w Wieloletniej Prognozie Finansowej, czym naruszono postanowienia art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) powołanej ustawy o finansach publicznych. Stosownie do art. 54 ust. 3 pkt 1 i 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, złożenie podpisu przez Skarbnika na dokumentach dotyczących danej operacji, będącego dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 oznacza, że nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem oraz że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Burmistrz Miasta i Gminy w Łądku-Zdroju na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta i Gminy w Łądku-Zdroju.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, 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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. 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:
 - a) zaciąganie przez Burmistrza zobowiązań, w tym wykraczających poza rok budżetowy, w ramach upoważnień uzyskanych od Rady Gminy, stosownie do art. 46 ust. 1 i art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy,
 - b) dokonywania przez Skarbnika – głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy,
 - c) zapewnienie prowadzenia audytu wewnętrznego w przypadkach, gdy ujęte w uchwałach budżetowych kwoty dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów przekraczają wartość 40.000 tys. zł., stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.) w zakresie informowania o kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, zgodnie z art. 222 ust. 4 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.

Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwie zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Małgorzata Bednarek
Przewodnicząca Rady Miejskiej Łódka-Zdroju