

Wrocław, 29 września 2021 roku

WK.WR.40.39.2021.448

**Pan  
Paweł Niedźwiedź  
Burmistrz Wąsosz**

**pl. Wolności 17  
56-210 Wąsosz**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 28 czerwca do 27 sierpnia 2021 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Wąsosz. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 27 sierpnia 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

#### **Ustalenia ogólnie-organizacyjne**

Umowa nr 3/OR/MK/2020 z 27 lutego 2020 r. na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w roku 2020 r. została zawarta na okres od 27 lutego do 31 grudnia 2020 roku. Powyższe było niezgodne z art. 279 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), z którego wynika, że umowę z usługodawcą, jednostka sektora finansów publicznych zawiera na okres co najmniej roku.

#### **Księgowość i sprawozdawczość**

W 2020 r. stwierdzono 12 przypadków niezgodności sumy obrotów w ewidencji księgowej z sumą obrotów wynikających z wyciągów bankowych rachunku Depozytowego – konto 139 „Inne rachunki bankowe”. Różnice wynosiły łącznie 484 zł. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta zawartymi w zarządzeniu Burmistrza nr 100/19 z 24 maja 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

#### **Dochody budżetowe**

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. skutki udzielonych ulg zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały zawyżone o kwotę 93,23 zł w podatku od nieruchomości. Było to

niezgodne z zasadami sporządzania sprawozdań budżetowych, określonymi w § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.). W trakcie kontroli sporządzono stosowne korekty przedmiotowych sprawozdań.

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

Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówień pn.:

- „Remont pokrycia dachu budynku Sali sportowej w Wąsoszu”,
- „Utworzenie kompleksu aktywności sportowo-rekreacyjnej dla dzieci i młodzieży z elementami skateparku w miejscowości Wąsosz”,
- „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu gminy Wąsosz i jej jednostek organizacyjnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.”,

po upływie odpowiednio 245, 71 oraz 181 dni od zawarcia z Wykonawcami umów. Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 95 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), z którego wynika, że zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Wąsosz z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.) za rok 2020 zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej dopiero 15 lipca 2021 r., tj. 45 dni po terminie określonym w art. 5a ust. 3 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

### **Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**

W sprawozdaniach Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. i 2020 r. wykazano w części A Zobowiązania według tytułów dłużnych w wierszu E2.1 kredyty i pożyczki krótkoterminowe odpowiednio kwoty: 824.308,60 zł oraz 1.080.660 zł. Tymczasem przedmiotowe zobowiązania w całości stanowiły „zobowiązania długoterminowe” i powinny być wykazane w wierszu E2.2 długoterminowe kredyty i pożyczki. Powyższe było niezgodne z zapisami § 3 pkt 6 i 7 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) oraz § 3 pkt 6 i 7 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396), z których wynikało, że w części A zobowiązania według tytułów dłużnych sprawozdania Rb-Z wykazuje się: w wierszu „E2.1

krótkoterminowe” – wartości krótkoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie; w wierszu „E2.2 długoterminowe” – wartości długoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Wąsosza 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 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, 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 przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), w szczególności w zakresie zawierania umów na prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z art. 279 ust. 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie ewidencji operacji gospodarczych na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” (rachunek depozytu) stosownie do zasad funkcjonowania tego konta.
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 wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 oraz § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.), w szczególności w zakresie zamieszczania ogłoszeń o wynikach postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do postanowień art. 309 ust. 1 ustawy.

5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdań z realizacji programów współpracy z organizacjami pozarządowymi, stosownie do postanowień art. 5a ust. 3 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-Z zobowiązań według tytułów dłużnych, stosownie do § 3 pkt 6 i 7 załącznika nr 8 rozporządzenia.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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  
Wiesław Stolicki  
Przewodniczący Rady Miejskiej Wąsosza