

Wrocław, 11 września 2017 roku

WK.WR.40.40.2017.402

**Pan
Waldemar Grochowski
Wójt Gminy Borów**

**ul. Konstytucji 3 Maja
57-160 Borów**

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 2016 r. poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 27 czerwca do 1 września 2017 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Borów. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 1 września 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto, w okresie od 28 sierpnia do 4 września 2017 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Borowie. Jej ustalenia zostały ujęte w odrębnym protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Dyrektor. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy Borów, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pn. Wykonanie systemu odwodnienia dla dróg wewnętrznych w Borowie dopiero 3 sierpnia 2017 r., tj. po upływie 729 dni od zawarcia z Wykonawcą umowy nr SSIRG.272.003.2015 z 5 sierpnia 2015 r. Powyższe było niezgodnie z postanowieniami obowiązującego wówczas art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.), który stanowił, że „jeżeli wartość zamówienia (...) jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego (...) zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych”.

W 2016 i 2017 r. naliczono i wypłacono wynagrodzenie dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za posiedzenia w dniach: 25 stycznia 2016 r. i 8 lutego 2017 r., przed uchwaleniem przez Radę Gminnych Programów Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – odpowiednio uchwałami Rady nr: XIII/81/2016 z 29 lutego 2016 r. i XXII/136/2017 z 15 lutego 2017 r. Powyższe naruszało art. 4¹ ust. 5 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2015 r. poz. 1286 ze zm. oraz Dz.U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.), który stanowi że „zasady wynagradzania członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych określa rada gminy w gminnych programach rozwiązywania problemów alkoholowych”.

W 2016 r. wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostało zaniżone łącznie o kwotę 360 zł brutto, natomiast w 2017 r. zawyżone łącznie o kwotę 165 zł brutto w stosunku do wysokości ustalonej w Gminnych Programach Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2016 i 2017 r. Z wyjaśnień Wójta wynikało, że powyższa sytuacja spowodowana była niewłaściwym przepływem informacji pomiędzy pracownikami Urzędu, co w powyższym przypadku świadczy o niewystarczającym funkcjonowaniu w jednostce kontroli zarządczej, która zgodnie z art. 68 ust. 2 pkt 1 i 6 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm. oraz Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) powinna zapewnić w szczególności zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi oraz efektywność i skuteczność przepływu informacji. Zgodnie z postanowieniami art. 69 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Wójta.

W 2015 r. dwie decyzje o udzieleniu dotacji Wójt podjął w innej formie niż zarządzenie tymczasem z pkt 2.6 części III „Termin i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru oferty” ogłoszeń otwartych konkursów wynikało, że „decyzję o udzieleniu dotacji w formie zarządzenia podejmuje Wójt Gminy Borów po zapoznaniu się z rekomendacją komisji oceniającej oferty, (...)”.

W zakresie gospodarki mieniem

Nie wprowadzono do ewidencji księgowej Urzędu wartości dwóch nieruchomości o nr 98/1 i 199 oraz wartości dwóch udziałów w nieruchomościach nr 95/2 i 216/4, w konsekwencji nie wyksięgowano z ewidencji przedmiotowych nieruchomości w wyniku ich sprzedaży w latach 2015-2016. Powyższym naruszono art. 4 ust. 2, art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm. oraz Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) oraz zasady ewidencji środków trwałych, określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra finansów z dnia 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.). Ponadto

własności tych nieruchomości i udziałów nie obejmował również zasób nieruchomości gminnych, co było niezgodne z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.: z 2014 r. poz. 518 ze zm., z 2015 r. 782 ze zm., z 2015 r. poz. 1774 ze zm.) w świetle którego „do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności Gminy i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego Gminy”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Borów na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 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. Zamieszczanie nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, której wartość nie przekracza kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do postanowień art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579).
2. Wypłacanie wynagrodzenia członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości ustalonej uchwałą Rady, po uchwaleniu Gminnych Programów Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na poszczególne lata, stosownie do postanowień art. 4¹ ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.).
3. Zapewnienie funkcjonowania w Urzędzie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie prawidłowego naliczania i wypłaty wynagrodzeń dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, a w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi oraz efektywności i skuteczności przepływu informacji, stosownie do postanowień art. 68 ust. 2 pkt 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).
4. Podejmowanie decyzji o udzieleniu dotacji w formie zarządzeń stosownie do zapisów ogłoszeń otwartych konkursów ofert.

5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania operacji gospodarczych dotyczących składników mienia Gminy w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie z art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) dokonywania w księgach rachunkowych zapisów w zakresie gospodarki mieniem odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do zapisów art. 24 ust. 1 i 2 ustawy.
6. Ujmowanie w zasobie nieruchomości gminnych wszystkich nieruchomości gminnych stanowiących przedmiot własności Gminy, stosownie do art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.).

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:

Pani
Grażyna Kosińska
Przewodnicząca Rady Gminy
w Borowie