

Wrocław, 20 lipca 2018 roku

WK.WR.40.14.2018.136

**Pan
Artur Zych
Burmistrz Miasta i Gminy Wleń**

**pl. Bohaterów Nysy 7
59-610 Wleń**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 16 kwietnia do 29 czerwca 2018 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Wleń. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Burmistrzowi Miasta i Gminy Wleń.

Ponadto w okresie od 11 do 18 czerwca 2018 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki we Wleniu. W oparciu o ustalenia tej kontroli, Izba wystosowała do Pani Dyrektor wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Burmistrzowi do wiadomości.

Kontrola w Urzędzie Miasta i Gminy Wleń poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań wykazała też następujące nieprawidłowości i uchybienia:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W księgach rachunkowych Urzędu, według stanu na 31.12.2016 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy stanem ksiąg pomocniczych prowadzonych w formie kartotek kontowych techniką ręczną dla należności długoterminowych (saldą zerowe), a saldem konta księgi głównej 226 "Długoterminowe należności budżetowe" (saldo strony Wn 49.378,00 zł). Stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) 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.

Zobowiązania wynikające z 13. faktur na łączną kwotę 440.736,46 zł dotyczące wydatków na zakupy materiałów i usług oraz wydatków inwestycyjnych w latach 2015 – 2017 uregulowane zostały po terminie płatności wskazanym na fakturach wystawionych przez kontrahentów. Opóźnienia wynosiły od 3 do 40 dni, co naruszało zasady dokonywania wydatków publicznych określone w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 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.), w świetle których wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obowiązujące w Urzędzie Miasta i Gminy Wleń zasady gospodarki kasowej regulowała instrukcja kasowa wprowadzona przez Burmistrza zarządzeniem nr 0050.35.2014 z 21 lipca 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Wleń, która na dzień kontroli zawierała nieaktualne zapisy m.in. dotyczące sposobu ewidencji gotówki w kasie. W okresie objętym kontrolą ewidencję obrotu gotówkowego w kasie Urzędu prowadzono bowiem w raportach kasowych w systemie ewidencji komputerowej, natomiast w instrukcji kasowej określono, iż ewidencja obrotu gotówkowego w raportach kasowych prowadzona jest z zastosowaniem techniki ręcznej. Było to niezgodne z przepisami art. 68 i 69 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), które stanowią, że burmistrz jest zobowiązany do zorganizowania funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, m.in. w celu zapewnienia zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych

W latach 2016 – 2017 w 6. przypadkach nie był przestrzegany termin odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy, określony w przepisach art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 121 ze zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 963 ze zm., obecnie Dz. U. z 2017 r. poz.1778 ze zm.), art. 107 ust.1 ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U z 2016 r. poz. 645 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1065 ze zm.) oraz art. 87 ust.1 ustawy z 27 lipca 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz.1793 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1938 ze zm.). Nieterminowo zapłacono składki za miesiące: styczeń, marzec, maj, październik, listopad 2016 r oraz lipiec 2017 r., a opóźnienie w ich uregulowaniu wynosiło od 1 do 3 dni. Zobowiązania zgodnie z przywołanymi przepisami należało uregulować za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca. Za nieterminowe uregulowanie zobowiązań wobec ZUS zapłacono odsetki w kwocie 57 zł.

W jednym przypadku zaliczkę z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych odprowadzono po terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm., obecnie: Dz. U. z 2018 r. poz. 200 ze zm.), tj. w dniu 24.02.2017 r., zamiast do dnia 20 następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

Część zabezpieczenia należytego wykonania umowy na roboty budowlane pn. „Budowa bieżni sportowej przy Zespole Szkół im. Św. Jadwigi we Wleniu” w kwocie 3.936,83 zł wpłacona została w dniu 10.07.2015 r., tj. 2 dni po terminie podpisania umowy. Było to niezgodne z warunkami określonymi dla ww. zamówienia w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ rozdz.

XVII), które stanowią, że wykonawca jest zobowiązany wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie później niż w dniu zawarcia umowy.

Nie były przestrzegane przez zamawiającego przepisy art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm., następnie: Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm. i Dz.U z 2017 r. poz.1579 ze zm.) w zakresie obowiązku terminowego (określonego w umowach) zwrotu wniesionego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umów zawartych na wykonanie robót budowlanych i usług. W kontrolnych próbach dotyczyło to następujących zdarzeń:

- a) kwotę 5.205,78 zł, tj. 70% zatrzymanego zabezpieczenia należytego wykonania umowy na roboty budowlane pn. „Budowa bieżni sportowej przy Zespole Szkół im. Św. Jadwigi we Wleniu” zwrócono wykonawcy w dniu 16.02.2016 r., zamiast do dnia 21.09.2015 r.,
- b) kwotę 5.319,96 zł zatrzymanego zabezpieczenia należytego wykonania umowy na usługę pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Wleń” zwrócono wykonawcy w dniu 13.02.2018 r., zamiast do dnia 05.02.2018 r.,
- c) kwotę 4.735,50 zł, tj. 70% zatrzymanego zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 36/2016 na usługę pn. „Opracowanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej budowy sieci wodociągowej w miejscowości Pilchowice wraz z konieczną infrastrukturą publiczną, uzyskaniem pozwolenia na budowę oraz wszystkich niezbędnych uzgodnień” zwrócono wykonawcy w dniu 13.02.2018 r., zamiast do dnia 03.11.2017 r.,
- d) kwotę 59.554,60 zł, tj. 70% zatrzymanego zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr WZP 272-14/13 z 6 maja 2013 r. na wykonanie zadania pn. „Odnowa budynków mieszkalnych wspólnotowych oraz gminnych w ramach rewitalizacji miasta Wleń” zwrócono 27.01.2014 r., zamiast do dnia 13.12.2013 r.

Ponadto stwierdzono, że w podanych wyżej przypadkach wniesione w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umów zwracano wykonawcom bez odsetek bankowych naliczonych od ww. kwot zabezpieczeń pomniejszonych o koszty prowadzonego rachunku oraz o prowizję bankową za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy, co było niezgodne z przepisami art. 148 ust. 5 cyt. wyżej ustawy Prawo zamówień publicznych (...).

Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych klasyfikowane były w § 282 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast w § 236 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Składając w 2016 r. zamówienie publiczne na „Prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Wleń oraz podległych jednostek organizacyjnych” zamawiający nie sporządził dokumentacji opisującej wykonane w postępowaniu czynności. Brak było m.in. opisu zamówienia, dokumentu stwierdzającego szacunkową wartość zamówienia oraz protokołu z wyboru wykonawcy. Ustalona podczas kontroli, w oparciu o przepisy art. 34 ust. 1 i art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 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.) szacunkowa wartość tego zamówienia na okres objęty umową nie przekraczała 30.000 euro. W związku z powyższym postępowanie należało przeprowadzić i udokumentować według zasadach określonych w wewnętrznym regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro, wprowadzonym zarządzeniem nr 0050.10.2015 Burmistrza MiG Wleń z 17.03.2015 r.

Za opisane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Miasta i Gminy Wleń na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

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

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) w zakresie zapewnienia zgodności sald kont ksiąg pomocniczych z saldem konta syntetycznego 226 „Długoterminowe należności budżetowe” księgi głównej Urzędu Miasta i Gminy, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) regulowania zobowiązań wobec kontrahentów w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy,
 - b) zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej m.in. poprzez dostosowanie zasad gospodarki kasowej określonych w instrukcji kasowej Urzędu Miasta i Gminy do aktualnie stosowanego sposobu prowadzenia ewidencji obrotu gotówkowego w kasie Urzędu z użyciem komputera, zgodnie art. 68 i 69 ustawy.

3. Przestrzeganie terminu odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy, określony w przepisach art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz.1778 ze zm.), art. 107 ust.1 ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U z 2018 r. poz. 1265 ze zm.) oraz art. 87 ust.1 ustawy z 27 lipca 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1938 ze zm.).
4. Odprowadzanie zaliczki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200 ze zm.).
5. Przestrzeganie postanowień zawartych umów w sprawach zamówień publicznych wynikających ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ), w szczególności w zakresie przyjętego sposobu i terminu wnoszenia w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) terminowego zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zgodnie z art.151 ust. 1 ustawy,
 - b) zwracania zabezpieczenia wniesionego w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowe za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy, stosownie do art.148 ust. 5 ustawy.
7. Klasyfikowanie dotacji udzielonych w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).
8. Przestrzeganie procedur postępowania określonych w wewnętrznym regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro, w zakresie realizacji obowiązku dokumentowania wykonanych czynności z wyboru wykonawcy składanego zamówienia publicznego.

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za

pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub nie właściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Katarzyna Kotołowska

Przewodnicząca Rady Miasta i Gminy Wleń