

Wrocław, 7 stycznia 2020 roku

WK.WR.40.30.2019.113

**Pan
Szymon Marcin Surmacz
Burmistrz Leśnej**

**ul. Rynek 19
59- 820 Leśna**

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 4 października do 9 grudnia 2019 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Leśna. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli przedstawiono w protokole, podpisanym 9 grudnia 2019 r. przez Burmistrza, któremu jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania.

W okresie od 8 do 21 listopada 2019 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Leśnej. Ustalenia kontroli zostały ujęte w odrębnym protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Stwierdzone w wyniku przeprowadzonej kontroli w Urzędzie Miejskim nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie spraw organizacyjnych

W księdze rejestrowej instytucji kultury Gminy Leśna w Dziale I księgi pn: „Oznaczenie instytucji kultury”, w Dziale II księgi pn: „Organizacja instytucji kultury” oraz w Dziale III księgi pn: „Mienie instytucji kultury” nie uaktualniono odpowiednio danych dotyczących imienia i nazwiska dyrektora instytucji kultury oraz imienia i nazwiska pełnomocników instytucji kultury uprawnionych do dokonywania czynności prawnych w imieniu instytucji oraz zakresu ich uprawnień; danych dotyczących siedziby i adresu instytucji kultury oraz nie dokonano wpisu o złożeniu sprawozdania finansowego za 2014, 2015, 2016, 2017 i 2018 rok. Naruszono tym dyspozycję § 5 ust. 1 i 4 oraz § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r. poz.189). Zmiany i uzupełnienia danych, dotyczące ostatnich pięciu lat w dziale I, II i III rejestru instytucji kultury, wprowadzone zostały podczas kontroli (8 października 2019 r.).

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

Zwrot do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego kwot niewykorzystanych środków dotacji w księgach rachunkowych budżetu gminy księgowano zapisem ujemnym na kontach: Wn konto 133-01 „Rachunek budżetu”, Ma konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”/Ma konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, pomniejszając w ten sposób obroty na stronie Wn i Ma konta 133-01 o wysokość zwrotów niewykorzystanej dotacji. W efekcie naruszenia zasady, wymagającej zachowania na koncie 133 pełnej zgodności z danymi wynikającymi z wyciągów bankowych, w ewidencji księgowej zaniżono m.in. obroty konta 133-01 o 271.949,71 zł (w.b. nr 255/2018 z 31 grudnia 2018 r.) oraz o 25.244,59 zł (w.b. 253/2017 z 29 grudnia 2017 r.). Powyższe było niezgodne z opisem kont 133, 222 i 223 zawartym w Zakładowym Planie Kont dla budżetu gminy, stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 258/12 Burmistrza Leśnej z 19 grudnia 2012 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim (ze zm.) oraz stanowiło naruszenie zasad określających sposób funkcjonowania ww. kont wskazanych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego... (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.). Z art. 24 ust. 2 i 3 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.) wynika, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone bezbłędnie i rzetelnie.

W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 258/2012 Burmistrza Leśnej z 19 grudnia 2012 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim (ze zm.) nie został wskazany sposób prowadzenia dzienników i podział zdarzeń, nie zawarto wykazu dzienników częściowych (prowadzono dużą ilość dzienników), jak również nie określono od 2012 r. wersji oprogramowania (ich zmian) oraz dat rozpoczęcia eksploatacji używanych programów komputerowych. Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości. Natomiast stosownie do zapisu art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Na rachunku sum depozytowych przetrzymywano środki pieniężne w wysokości 2.000 zł wpłacone w dniu 10 stycznia 2014 r. w formie zaliczki na poczet kosztów postępowania rozgraniczeniowego działek nr 534/1 i 534/2 w Miłoszowie. Z decyzji RN.6830.1.2015 Burmistrza Leśnej orzekającej o rozgraniczeniu działek wydanej 16 lutego 2015 r. wynikało, że ustalone granice uznane zostały za bezsporne i określone w protokole granicznym z 27 maja 2014 r., a usługodawca wystawił fakturę VAT nr 83/F/2014 z 22 grudnia 2014 r. na kwotę 2.460 zł, która została zapłacona w dniu 30 grudnia 2014 r. ze środków rachunku bankowego Urzędu Miejskiego.

Konsekwencją tej nieprawidłowości było zawyżenie w ewidencji księgowej i w Bilansie jednostki o kwotę 2.000 zł zobowiązania według stanu na dzień 31.12.2015 r., 31.12.2016 r., 31.12.2017 r.

i 31.12.2018 roku. Środki na rachunek budżetu Gminy zostały przekazane dopiero 16 października 2019 roku. Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za 2018 r. Żłobka Miejskiego w Leśnej oraz jednostek oświatowych Gminy Leśna zostały podpisane przez Dyrektorów tych Jednostek, zamiast Kierownika jednostki obsługującej Żłobek Miejski oraz jednostki oświatowe, na mocy uchwały Nr VII/44/15 Rady Miejskiej w Leśnej z 28 kwietnia 2015 roku.

W świetle § 4 pkt 3f rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.) do sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-27S i Rb-28S w imieniu jednostki są obowiązani kierownicy jednostek obsługujących. Z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2014 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) wynika, że sprawozdania jednostkowe Rb-Z, Rb-N powinny być sporządzone m.in. na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie.

Wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2018 r. skutki zostały zawyżone ogółem o kwotę 153.634,58 zł, co było konsekwencją:

- zaniżenia skutków obniżenia górnych stawek podatków o kwotę 35,17 zł, w związku z brakiem uwzględnienia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata ubiegłe - złożonych w 2018 r., co było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 12 instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.),
- zawyżenia skutków udzielonych zwolnień i ulg o kwotę 52.743,75 zł odpowiadającą kwocie podatku od nieruchomości wynikającej z deklaracji na podatek od nieruchomości za 2018 r. złożonej przez Gminę Leśną, w której wykazano nieruchomości (budowle nie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej) nie podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1445) oraz nieruchomości (budynki) podlegające zwolnieniu od podatku od nieruchomości, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy. Powyższe naruszało postanowienia § 3 ust. 1 pkt 10 ww. instrukcji,

- zawyżenia skutków rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności o kwotę 100.926 zł, która dotyczyła skutków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych w podatku od nieruchomości podatnika o identyfikatorze J000003, w wyniku przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy Leśna w zamian za zaległości podatkowe, co pozostawało w sprzeczności z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b powołanej instrukcji. Ww. skutki wykorzystania szczególnych przypadków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych podlegały ujęciu w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Potrącenia”, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 3 tej instrukcji.

W trakcie kontroli zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu korekty ww. sprawozdań, w których ujęto prawidłowe kwoty tych skutków.

W zakresie dochodów budżetowych

W decyzjach w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2018 r. wydanych dwóm podatnikom (R005553, R001508) w podstawach opodatkowania odpowiednio podatkiem od nieruchomości i podatkiem leśnym przyjęto powierzchnie gruntów pozostałych i lasów inne niż powierzchnie wykazane w złożonych przez tych podatników informacjach podatkowych, co było niezgodne z art. 21 § 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), w myśl którego wysokość zobowiązania podatkowego ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji. W trakcie kontroli wydano decyzje zmieniające wysokość zobowiązań podatkowych z tytułu tych podatków (dokonano odpisu podatku od nieruchomości za lata 2014-2019 na kwotę 35 zł oraz przypisu podatku leśnego za lata 2018-2019 na kwotę 6 zł).

W zakresie wydatków budżetowych

Burmistrz Leśnej przyznawał Inspektorowi ds. środków unijnych, w związku z powierzaniem dodatkowych obowiązków w zakresie wykonywania czynności niezbędnych do realizacji projektów (jak: rekrutacja, promocja, zamówienia, rozliczanie godzin zajęć) dodatek specjalny. Dodatek przyznano na podstawie nw. pism: z 23.01.2018 r. na okres od 1.01.2018 r. do 30.06.2018 r., z 18.06.2018 r. na okres od 1.05.2018 r. do 30.06.2018 r., z 18.06.2018 r. na okres od 1.06.2018 r. do 31.07.2018 r., na okres od 1.08.2018 r. do 30.11.2018 r., z 24.10.2018 r. na okres od 1.09.2018 r. do 30.11.2018 r., na okres od 1.12.2018 r. do 30.06.2019 r., na okres od 1.07.2019 do 30.06.2020 r., z 24.06.2019 r. na okres od 1.08.2019 do 28.02.2020 roku. Z powyższego wynika, że od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2020 r. dodatek specjalny przyznawano w sposób ciągły i nieprzerwany, jako stałą składową część wynagrodzenia. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2019 r. poz. 1282), pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub

powierzenia dodatkowych zadań. Przedstawiony powyżej stan faktyczny pozostawał w sprzeczności z istotą „okresowości” dodatku specjalnego, wynikającą z przywołanego przepisu.

W wykazie i planie finansowym wydatków niewygasających ustalonym uchwałą Rady Miejskiej w Leśnej nr III/28/2018 z 20 grudnia 2018 r. r., na realizację zadania pn: „Wykonanie dokumentacji na zadania powodziowe” oraz zadania pn: Odbudowa schodów zewnętrznych w Przedszkolu Publicznym w Pobiednej przyjęto wydatki w wysokości, odpowiednio: 62.117,80 zł i 32.258 zł. Natomiast zawarte w 2018 r. umowy na wykonanie dokumentacji na zadania powodziowe opiewały na łączną kwotę 34.112,82 zł, a procedura postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbudowę schodów zewnętrznych w Przedszkolu Publicznym w Pobiednej została uruchomiona w następnym roku (zaproszenie do składania ofert do wykonawców wystosowano dopiero 7 maja 2019 r.). Określając zatem wartość ww. zadań, kwotą wydatków uznanych za niewygasające objęto wydatki (odpowiednio w kwocie 28.004,98 zł i w kwocie 32.258 zł), które nie posiadały oparcia w zawartych umowach lub rozstrzygniętych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego. Zgodnie z art. 263 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w wykazie wydatków niewygasających mogą być ujęte wydatki związane z realizacją umów w sprawie zamówienia publicznego oraz te, które zostaną zawarte w wyniku zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w którym dokonano wyboru wykonawcy.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 r. zastosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową w odniesieniu do zwrotu niewykorzystanych w terminie środków na wydatki niewygasające, przekazanych na dochody budżetu w łącznej wysokości 296.387,04 zł poprzez ich ujęcie w tych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej w której wydatki niewygasające były realizowane zamiast w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75814 „Różne rozliczenia”. Stanowiło to naruszenie postanowień załącznika nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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.).

Poniesione w grudniu 2016 r. oraz w grudniu 2018 r. koszty, odpowiednio w kwocie 68.160,96 zł (udokumentowane fakturą VAT nr 01552/12/2016 z 31.12.2016 r.) oraz w kwocie 1.845 zł (udokumentowane fakturą VAT nr 12/PR/01/2019 z 2.01.2019 r.) zostały zaksięgowane w nieprawidłowym okresie sprawozdawczym, tj. ujęto w ciężar kosztów kolejnego roku po roku obrotowym, którego zobowiązanie dotyczyło (w styczniu 2017 r. i w styczniu 2019 r.). Było to niezgodne z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 258/2012 Burmistrza Leśnej z 19 grudnia 2012 r. pn: „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych”, w którym zapisano, że do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy, dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań. Naruszono tym postanowienia

art. 6 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którymi w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Konsekwencją ujęcia przedmiotowego zobowiązania z naruszeniem ww. artykułu ustawy o rachunkowości, było zaniżenie kwot zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. o 1.845 zł i do 31 grudnia 2017 r. o 68.160,96 zł.

Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na stałą obsługę prawną Gminy Leśna, na lata 2019-2020, prowadzonego w trybie zapytania ofertowego z 7 grudnia 2018 r. nie sporządzono protokołu dokumentującego przeprowadzone czynności wraz z uzasadnieniem wyboru wykonawcy zamówienia, czym naruszono przepisy § 5 ust. 9 Regulaminu udzielania przez Gminę Leśna zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 254/2014 Burmistrza Leśnej z 21 listopada 2014 roku. Zgodnie z procedurą udzielania zamówień o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 15.000 euro, lecz nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro Zamawiający był zobowiązany do sporządzenia protokołu z wyboru najkorzystniejszej oferty według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Regulaminu.

W ogłoszeniu o zamówieniu na realizację zadania pn: „Budowa pięciu siłowni zewnętrznych na terenie Gminy Leśna” oraz w ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia, zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych odpowiednio w dniu 18 października 2018 r. i w dniu 2 listopada 2018 r. nie zawarto terminu wykonania zamówienia, co było niezgodne z art. 41 pkt 6 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986). Ogłoszenie nr 510041568-N-2019 o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 marca 2019 r., tj. 88 dni po zawarciu umowy Nr RK/271/VIII/2018/2 z Wykonawcą, którą zawarto 7 grudnia 2018 roku. W świetle art. 95 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej.

Na podstawie Polecenia księgowania PK nr 19-195 z 28 czerwca 2019 r. na stan majątku gminy przyjęto zadanie inwestycyjne pn: „Budowa pięciu siłowni zewnętrznych na terenie Gminy Leśna” o łącznej wartości 309.593,50 zł oraz rozliczono koszty zadania inwestycyjnego, obejmującego budowę siłowni zewnętrznych w pięciu miejscowościach: Leśna, Miłoszów, Wolimierz, Kościelniki Średnie, Świecie. Podstawę do rozliczenia kosztów inwestycji stanowiły dowody OT „Przyjęcie środka trwałego” z 28 czerwca 2019 r. oraz protokoły częściowego odbioru robót- zamontowania czterech siłowni zewnętrznych, potwierdzone przez inspektora nadzoru inwestorskiego. Rozliczenia kosztów siłowni zewnętrznej w m. Wolimierz dokonano na podstawie dowodu OT/013/06/2019, który

sporządzono w oparciu o protokół odbioru urządzeń siłowni zewnętrznej od Wykonawcy (w dniu 10 maja 2019 r.) - zakupionych przez Wykonawcę do zamontowania w m. Wolimierz. Przyjęto zatem na stan ewidencji konta 011 „Środki trwałe” urządzenia siłowni zewnętrznej, które nie zostały zamontowane na działce przeznaczonej na inwestycję w m. Wolimierz, nie zdadne do użytku (obiekt nie został przekazany do użytku). Odkupione od Wykonawcy urządzenia siłowni zewnętrznej o wartości 32.556,04 zł zmagazynowano w gminnej hali po fabryce Dolwis w Leśnej.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 10 pkt 11 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 245/2018 z 22 listopada 2018 r. (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.), świetle której protokół odbioru końcowego i przekazanie inwestycji do użytku stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku obiektów majątku trwałego oraz art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, w świetle których przez środki trwałe rozumie się z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Naruszono również art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych, w myśl którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Polecenie księgowania i dowody OT „Przyjęcie środka trwałego” z 28 czerwca 2019 r. zostały podpisane przez Burmistrza Leśnej i Główną księgową Urzędu Miejskiego.

W pięciu dowodach OT „Przyjęcie środka trwałego” od numeru OT/009/2019 do numeru OT/013/06/2019 z datą wystawienia 28 czerwca 2019 r. (zadanie inwestycyjne pn: „Budowa pięciu siłowni zewnętrznych na terenie Gminy Leśna”) nie zawarto parametrów technicznych urządzeń, jak np.: numer fabryczny, co było to niezgodne z zapisami § 10 punkt 12 powołanej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych.

W zakresie gospodarki mieniem

Dowód OT nr 027/12/2018 Przyjęcie na stan ewidencyjny środka trwałego pn. „Wykonanie robót budowlanych w budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Pobiednej” oraz dowód OT nr 004/02/2019 Przyjęcie na stan ewidencyjny środka trwałego pn: „Budowa chodnika do placu zabaw oraz budynku przy ulicy Reja 1 w Leśnej” sporządzono z 3-4 miesięcznym opóźnieniem (odpowiednio 27.12.2018 r. i 26.02.2019 r.). Zgodnie z protokołem odbioru robót przedmiotowe zadania inwestycyjne zostały zakończone odpowiednio 23 sierpnia 2018 r. i 29 listopada 2018 r. roku. Operację gospodarczą związaną z przyjęciem na stan przez Gminę Leśna działki gruntu nr 285 na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego z dnia 10.11.2017 r., ujęto w księgach rachunkowych na koncie 011 „Środki trwałe” odpowiednio w dniu 31.03.2018 roku. Było to niezgodne z treścią § 10 pkt 11 ww. Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych, w świetle której dowody

„OT” sporządza pracownik w terminie zapewniającym przyjęcie środka trwałego do ewidencji środków trwałych zgodnie z ustawą o rachunkowości, tj. w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Leśnej na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego.

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 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 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności w zakresie ujmowania w wykazie wydatków niewygasających wydatków związanych z realizacją umów w sprawie zamówienia publicznego lub w wyniku zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w którym dokonano wyboru wykonawcy, stosownie do art. 263 ust. 3 ustawy,
2. Prowadzenie ksiąg rejestrowych instytucji kultury zgodnie przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r., poz. 189), w szczególności wprowadzanie zmian i uzupełnień danych w rejestrze instytucji kultury, stosownie do przepisów § 5 ust. 1 i 4 oraz § 6 ust. 1 rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), oraz przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie:
 - a) przyjmowania na stan majątku środka trwałego w wyniku zakończonej inwestycji i zdatnego do użytku, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy,
 - b) ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu wszystkich osiągniętych, przypadających na jego rzecz przychodów i obciążających go kosztów związanych z tymi przychodami

- dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy,
- c) ustalania i aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości, w tym o wykaz prowadzonych dzienników częściowych oraz o wersje oprogramowania wraz z datą rozpoczęcia eksploatacji używanych programów komputerowych, stosownie do art.10 ust.1 pkt 3 w związku z ust. 2 ustawy,
 - d) ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, zdarzeń gospodarczych, które w tym okresie sprawozdawczym wystąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - e) prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny i bezbłędny, zgodnie z art. 24 ust. 2 i 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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. poz. 1911 ze zm.) oraz uregulowań wewnętrznych, a w szczególności zasad określających sposób funkcjonowania kont 133, 222 i 223.
 3. Przestrzeganie postanowień załącznika nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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.) w zakresie klasyfikowania zwrotu niewykorzystanych w terminie środków na wydatki niewygasające.
 4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zgodnie odpowiednio z § 3 ust. 1 pkt 12, pkt 10 i pkt 11 lit. b w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
 5. Zatwierdzanie przez Kierownika jednostki obsługującej Żłobek Miejski oraz jednostki oświatowe sprawozdań budżetowych składanych przez te jednostki, stosownie do postanowień § 4 pkt 3f rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2014 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie

operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz.1773).

6. Ustalanie wysokości zobowiązania podatkowego zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji, stosownie do art. 21 § 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282) w zakresie stosowania zasady okresowości przy przyznawaniu dodatków specjalnych dla pracowników samorządowych, zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy.
8. Przestrzeganie postanowień Regulaminu udzielania przez Gminę Leśną zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 254/2014 Burmistrza Leśnej z 21 listopada 2014 r. w zakresie sporządzenia protokołu z wyboru najkorzystniejszej oferty, stosownie do przepisów § 5 ust. 9 ww. Regulaminu.
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843), w szczególności w zakresie:
 - a) zamieszczania w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia publicznego terminu wykonania zamówienia, stosownie do art. 41 pkt 6 ustawy,
 - b) zamieszczania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy.
10. Przestrzeganie przepisów Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 245/2018 Burmistrza Leśnej z 22 listopada 2018 r. w zakresie dokumentowania przyjęcia do użytku obiektów majątku trwałego protokołem odbioru końcowego i przekazania inwestycji oraz sporządzania dowodów OT „Przyjęcia środka trwałego” w wyniku zakończenia inwestycji, zgodnie z § 10 pkt 11 i 12 Instrukcji.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia

pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości
Pani
Małgorzata Borysewicz
Przewodnicząca Rady Miejskiej w Leśnej