

Wrocław, 10 października 2019 roku

WK.WR.40.28.2019.135

Pan
Mariusz Wieczorek
Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec

ul. Sikorskiego 3
59-940 Węgliniec

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 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w dniach, od 3 lipca do 20 września 2019 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Węgliniec. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym 20 września 2019 r. przez Burmistrza oraz Skarbnika Gminy i Miasta Węgliniec. W okresie od 11 do 19 września 2019 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Usług Komunalnych w Węglińcu. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Niektóre nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli usunięto już w trakcie jej trwania, co zasługuje na pozytywną ocenę. W trakcie kontroli stwierdzono wystąpienie poniżej opisanych nieprawidłowości.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy, ujętych w ewidencji księgowej kont: 240-UG-0081 i 240-UG-0044 (dot. kwot odpowiednio: 80.513,63 zł i 18.196,20 zł) dokonano z opóźnieniem wynoszącym 73 i 18 dni, co było niezgodne z postanowieniami określonymi w umowach z wykonawcami oraz stanowiło naruszenie art. 151 ust. 1 ustawy z 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., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.).

W zakresie wydatków budżetowych

W okresie objętym kontrolą Burmistrz przyznawał Skarbnikowi, w związku z powierzeniem dodatkowych obowiązków w zakresie przeprowadzania kontroli w zakładzie i jednostkach budżetowych, dodatek specjalny. Dodatek przyznano na podstawie poniższych pism: nr SEK.2122.1.2015 z 5.01.2015 r. na okres od 1.01.2015 do 31.12.2015 r. w wysokości 1.000 zł miesięcznie, nr SEK.2122.1.2016 z 4.01.2016 r. na okres od 1.01.2016 do 31.12.2016 r. w wysokości

1.000 zł miesięcznie, nr SEK.2122.1.2017 z 2.01.2017 r. na okres od 1.01.2017 do 31.03.2017 r. w wysokości 1.400 zł miesięcznie, nr SEK.2122.13.2017 z 27.04.2017 r. na okres od 1.04.2017 do 31.12.2017 r. w wysokości 1.800 zł miesięcznie, nr SEK.2122.2.2018 z 3.01.2018 r. na okres od 1.01.2018 do 31.12.2018 r. w wysokości 2.000 zł miesięcznie, nr SEK.2122.1.2019 z 3.01.2019 r. na okres od 1.01.2019 do 3.06.2019 r. w wysokości 2.400 zł miesięcznie oraz nr SEK.2122.9.2019 z 2.07.2019 r. na okres od 1.07.2019 do 31.12.2019 r. w wysokości 2.600 zł miesięcznie. Z przedstawionego powyżej stanu faktycznego wynika, że od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2019 r. dodatek specjalny Skarbnikowi Gminy i Miasta Węgliniec 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 2014 r. poz. 1202 ze zm., 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 ze zm.), 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 dniu 11 kwietnia 2018 r. Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec zawarł z KS „Victoria” Ruszów umowę nr 104/2018 o realizację zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej dorosłych na terenie Gminy i Miasta Węgliniec ...” na okres od 11 kwietnia do 31 grudnia 2018 r. (kwota przyznanej dotacji – 39.000 zł). Zgodnie z treścią § 2 ust. 2 pkt 1 umowy strony ustaliły że termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji rozpocznie się od 11 kwietnia 2018 roku. W złożonym 29 stycznia 2019 r. sprawozdaniu z wykonania tego zadania KS „Victoria” w „Zestawieniu faktur (rachunków)” wykazał, jako środki pochodzące z dotacji, wydatki na łączną kwotę 2.084,45 zł, które zostały poniesione przed dniem 11 kwietnia 2018 roku. Pomimo tego, w dniu 28 lutego 2019 r. kierownik Wydziału Usług Wspólnych i Rozwoju sporządził adnotację urzędową w sprawie rozliczenia dotacji na realizację przedmiotowego zadania publicznego, z której wynikało, że zadanie publiczne zostało sprawdzone i zrealizowane zgodnie z umową nr 104/2018. Stosownie do art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) organami pierwszej instancji właściwymi do wydawania decyzji w odniesieniu do należności, o których mowa w art. 60, jest w stosunku do należności budżetów jednostek samorządu terytorialnego burmistrz, natomiast z art. 60 pkt 1 ww. ustawy wynika, że środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym są w szczególności kwoty dotacji podlegające zwrotowi. Stosownie do art. 252 powołanej ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia

stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

W zakresie gospodarki mieniem

Dochody ze sprzedaży działek gminnych klasyfikowano w latach 2016-2018 w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, w rozdziale 01095 „Pozostała działalność” oraz dochody z najmu i dzierżawy klasyfikowano w ww. okresie w dziale 750 „Administracja publiczna”, w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, zamiast w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, co naruszało przepisy 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.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) i Główna księgową na podstawie art. 54 ust. 1 przywołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843) w zakresie dokonywania zwrotów kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, stosownie do art. 151 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów 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 szczególności

w zakresie klasyfikacji dochodów budżetowych z tytułu sprzedaży działek niebędących gruntami rolnymi oraz dochodów budżetowych z tytułu najmu i dzierżawy.

3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282) w zakresie stosowania zasady okresowości przy przyznawania dodatków specjalnych dla pracowników samorządowych, zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy.
4. Przestrzeganie postanowień umów zawartych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych o realizację zadań publicznych z wykorzystaniem dotacji pochodzących z środków publicznych, w szczególności w zakresie terminowości wydatkowania środków pieniężnych pochodzących z przyznanych przez gminę dotacji.
5. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach kontroli przeprowadzonej w KS Victoria Ruszów oraz o działaniach podjętych w zakresie ustalenia kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, mając na uwadze postanowienia art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 oraz art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub 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 zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Wiesław Piechota

Przewodniczący Rady Miejskiej Węglińca