

Wrocław, 17 kwietnia 2019 roku

WK.WR.40.5.2019.202

**Pan
Andrzej Pyrz
Wójt Gminy Chojnów**

**ul. Fabryczna 1
59-225 Chojnów**

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 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 11 stycznia do 27 marca 2019 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Chojnów. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 27 marca 2019 r., którego jeden egzemplarz przekazano Wójtowi Gminy.

W okresie od 4 do 15 marca 2019 r. przeprowadzona została kontrola gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnowie, której ustalenia ujęto w odrębnym protokole. W oparciu o ustalenia kontroli, Izba wystosowała do Dyrektora tej jednostki wystąpienie pokontrolne, które przekazano Panu Wójtowi do wiadomości.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Zobowiązania wynikające z 3 faktur (2 faktury z 2017 r. i 1 faktura z 2018 r.) na łączną kwotę 6.398,53 zł, zostały uregulowane z opóźnieniem wynoszącym od 4 do 9 dni w stosunku do terminów płatności określonych w wystawionych fakturach, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), z którego wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W sprawozdaniu jednostkowym j.s.t. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz w sprawozdaniu Rb-Z kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych w łącznej kwocie 4.098,53 zł, wynikających z 2 faktur z terminem płatności odpowiednio 27 grudnia 2017 r. i 29 grudnia 2017 r., uregulowanych w styczniu 2018 r. Powyższe stanowiło naruszenie postanowień § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 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), a także § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do tego rozporządzenia.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, dotyczącej przeprowadzonej w 2015 r. inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych stwierdzono, że inwentaryzację rzeczowych składników stanowiących własność Gminy znajdujących się w jednostkach Ochotniczej Straży Pożarnej w Niedźwiedzicach, Rokitkach, Witkowie, Krzywej oraz Jarosławce przeprowadzono metodą spisu z natury zamiast w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm., 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., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2019 r., poz. 351).

Spisu środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowej dokonano na tych samych arkuszach spisowych, co było niezgodne z § 8 ust. 1 pkt 11 lit.d Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 0050.133.2015 Wójta Gminy Chojnów z dnia 1 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia powołanej instrukcji, zgodnie z którym: „Na oddzielnych arkuszach inwentaryzuje się: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, materiały, aktywa będące własnością innych jednostek (kopię spisu należy przesłać właścicielowi aktywów)”.

Zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy, ujętych w ewidencji księgowej kont: 240/05/22 i 240/05/35, w kwotach odpowiednio 4.798,84 zł i 15.455,61 zł dokonano z opóźnieniem wynoszącym 5 i 7 dni. Kwoty pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi (30% zabezpieczenia), ujęte w ewidencji księgowej kont: 240/05/22, 240/05/32 i 240/05/35 zostały zwrócone w trakcie trwania kontroli, tj. z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 811, 356 i 420 dni. Powyższe było niezgodne z postanowieniami określonymi w umowach zawartych z Wykonawcami oraz z art. 151 ust. 1 i ust. 3 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., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.).

W zakresie wydatków budżetowych i zamówień publicznych

W umowie nr 118/2017 zawartej 26.09.2017 r. na realizację zadania pn. „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” (cena zakupu 787.200,00 zł brutto) - przyjęto okres gwarancji i rękojmi udzielonej przez Wykonawcę na pojazd i na zabudowę (24 miesiące) znacznie krótszy od zadeklarowanego przez Wykonawcę w ofercie (36 miesięcy). Tym samym, zakres świadczenia

Wykonawcy wynikający z umowy nie był tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie, co było niezgodne z art. 140 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

W cenie nabycia środka trwałego „Samochód ratowniczo-gaśniczy dla OSP w Krzywej” uwzględniono tylko cenę zakupu (787.200,00 zł), ale nie ujęto kosztów na kwotę łączną 682,90 zł związanych z przystosowaniem pojazdu do użytkowania, tj. opłat związanych z rejestracją samochodu pożarniczego (opłata komunikacyjna 178,50 zł i opłata ewid. 2,00 zł) oraz wartości ubezpieczenia komunikacyjnego (kwota 502,40 zł). Podobnie, przy ustaleniu wartości uzyskanego efektu inwestycyjnego zrealizowanego w latach 2017-2018 zadania pn. „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie w Gminie Chojnów” poprzestano tylko na kosztach robót budowlanych (205.838,85 zł) i nie uwzględniono kosztów w wys. 7.260,00 zł poniesionych na wykonanie zadania pn.: „Wykonanie dokumentacji projektowej dotyczącej przebudowy drogi gminnej w miejscowości Goliszów, Gmina Chojnów”, realizowanego na podstawie umowy Nr 98/2017 z 27.07.2017 r. Tym samym, nie uwzględniono ogółu cen nabycia oraz kosztów wytworzenia ww. środków trwałych, co było niezgodne z art. 28 ust. 1, 2 i 8 powołanej ustawy o rachunkowości. W toku kontroli skorygowano wartości ww. środków trwałych.

Gmina Chojnów w latach 2017-2018 dopłacała do funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a niedobór pomiędzy wpływami z opłat a wydatkami wyniósł odpowiednio: w 2017 r. - 36.268,14 zł i w 2018 r. – 36.709,37 zł. Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.), z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują m.in. koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz obsługi administracyjnej tego systemu. W celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania systemu odbioru odpadów komunalnych, zachodzi potrzeba rozważenia ponownego skalkulowania stawki opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W zakresie gospodarki mieniem

Informacje o zamieszczeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i dzierżawy objętych kontrolą nie zostały podane do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, czym naruszono dyspozycje określone w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r., poz. 518 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 782, Dz.U. z 2015 r. poz. 1774, Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Chojnów 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 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, 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 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności, w zakresie dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wszystkich zobowiązań, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do tego rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), w szczególności w zakresie:
 - a) przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych powierzonych kontrahentom zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - b) uwzględniania w cenie nabycia i kosztach wytworzenia środków trwałych ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, stosownie do art 28 ust. 1, 2 i 8 ustawy.

5. Sporządzanie dokumentacji inwentaryzacyjnej zgodnie z wymogami § 8 ust. 1 pkt 11 lit. d Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 0050.133.2015 Wójta Gminy Chojnów z dnia 1 października 2015 r.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.), w szczególności w zakresie: wskazywania w umowach z Wykonawcą zakresu świadczeń Wykonawcy - tożsamego z jego zobowiązaniami zawartymi w ofercie, zgodnie z art. 140 ust. 1 ustawy,
7. Przestrzeganie postanowień zawartych w umowach z Wykonawcami w szczególności w zakresie terminowego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania z uwzględnieniem art. 151 ust 1 i ust. 3 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2018 r., poz. 1454 ze zm.), w szczególności doprowadzenie do zbilansowania dochodów z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, stosownie do art. 6r ust. 2 ustawy.
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.), w szczególności poprzez zamieszczanie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i dzierżawy, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy.

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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia 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 jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Bogdan Styrkowiec

Przewodniczący Rady Gminy Chojnów