

Wrocław, 20 sierpnia 2019 roku

WK.WR.40.19.2019.209

**Pan
Emilian Bera
Burmistrz Miasta Jawora**

**ul. Rynek 1
59-400 Jawor**

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 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 11 kwietnia do 28 czerwca 2019 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta Jawora. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 28 czerwca 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce. Ponadto w okresie od 21 maja do 28 czerwca 2019 r. przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Jaworskiego Ośrodka Kultury, z której sporządzono odrębny protokół. W oparciu o ustalenia tej kontroli, Izba wystosowała do p.o. Dyrektora Jaworskiego Ośrodka Kultury wystąpienie pokontrolne przekazane panu Burmistrzowi do wiadomości.

Nieprawidłowości i uchybienia w zakresie gospodarki finansowej Miasta Jawora wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz 31 grudnia 2018 r. nie dokonano wyceny oraz nie ujęto w ewidencji księgowej odsetek od wyemitowanych przez gminę obligacji. Wysokość powyższych odsetek po dokonaniu ich wyceny na dzień bilansowy powinna wynosić na 31 grudnia 2017 r. - 37.492,92 zł, na 31 grudnia 2018 r. - 35.633,65 zł. Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.; Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., obecnie Dz.U. 2019 r. poz. 351), aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, przy czym zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Umową z dnia 29 grudnia 2017 r. nr OR.032.1.248.2017 przedmiotem której była realizacja zadania publicznego pn. „Odbiór odpadów komunalnych zmieszanych oraz zbieranych w sposób selektywny z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu miasta Jawor” zlecono opróżnianie koszy ulicznych będących własnością zamawiającego. W kosztach gospodarowania odpadami komunalnymi ujęto ww. koszty. Wykonawcy nie zobowiązano do przekazywania

informacji potrzebnych do wyodrębnienia kosztów związanych z opróżnianiem koszy ulicznych. Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (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 koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych; tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych; obsługi administracyjnej tego systemu; edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi”. Opróżnianie koszy ulicznych nie mieści się w pojęciu kosztów funkcjonowania systemu. Ponadto zgodnie z art. 6r ust. 2c powołanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach „Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, mogą być wykorzystane także na wyposażenie, zgodnie z regulaminem, nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowych i technicznym”. W wyjaśnieniu złożonym kontrolującą zobowiązano się do wprowadzenia do procedury przetargowej formularza ofertowego zawierającego odrębną pozycję na realizację zadania i jego kosztu dotyczącego opróżniania koszy ulicznych.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór odpadów komunalnych zmieszanych oraz zbieranych w sposób selektywny z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu miasta Jawor” przeprowadzonym w 2017 r., zamawiający w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia określił wadium w wysokości 100.000 zł oraz wskazał formę jego wniesienia, natomiast w ogłoszeniu o zamówieniu przesłanym do publikacji w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej oraz opublikowanym w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu i na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Jaworze nie zamieszczono informacji na temat wadium. Stanowiło to naruszenie art. 41 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.).

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa ulicy Zagrodowej”, zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu przez wykonawcę, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, dokonano w dniu 14 stycznia 2019 r. (w wysokości 5.500 zł bez odsetek), pomimo że umowa z wykonawcą została zawarta w dniu 26 listopada 2018 roku. Natomiast zwrotu odsetek (w wysokości 21,45 zł) od wniesionego wadium dokonano w dniu 8 maja 2019 r. Zgodnie z art. 46 ust. 1a powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający zwraca wadium wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy natomiast zgodnie z art. 46 ust. 4, powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego,

na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę”.

W grudniu 2018 r. na podstawie dokumentów OT z dnia 11 grudnia 2018 r. o numerach 846, 847, 848 ujęto w ewidencji księgowej przyjęcie środków trwałych powstałych w wyniku zakończenia inwestycji. Faktyczna data przyjęcia do użytkowania wynikająca z dokumentów OT oraz z protokołu odbioru końcowego prac to 28 grudnia 2017 r. Zgodnie z działem III pkt 6, ppkt 8a Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim w Jaworze stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 666.2017 Burmistrza Miasta Jawora z dnia 13 czerwca 2017 r. ze zm. oraz Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim w Jaworze stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 931.2018 Burmistrza Miasta Jawora z dnia 3 kwietnia 2018 r. ze zm., dokument OT „Przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych” jest wystawiany w dniu faktycznego przyjęcia środka trwałego do eksploatacji przez pracowników jednostki lub nabycia wartości niematerialnej i prawnej. Z art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Burmistrz Miasta Jawora zarządzeniem nr 717.2017 z dnia 3 sierpnia 2017 r. powierzył wyznaczonej osobie obowiązki dyrektora samorządowej instytucji kultury, z którą dnia 3 sierpnia 2017 r. została zawarta umowa na czas określony do czasu rozstrzygnięcia konkursu i powołania Dyrektora Jaworskiego Ośrodka Kultury – nie dłużej niż do 3 lutego 2018 r. Następnie pismami z dnia 31 stycznia 2018 r. oraz 2 sierpnia 2018 r. Burmistrz Miasta Jawora powierzył dalsze pełnienie obowiązków dyrektora samorządowej instytucji kultury poprzednio wyznaczonej osobie, odpowiednio do dnia 3 sierpnia 2018 r. oraz do dnia 31 grudnia 2019 r. Powierzenie obowiązków dyrektora samorządowej instytucji kultury na okres dłuższy niż 1 rok, stanowi naruszenie art. 16a ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 862 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1983 ze zm.), zgodnie z którym do czasu powołania dyrektora wyłonionego w trybie przepisów art. 15 lub art. 16 albo do czasu powierzenia zarządzania instytucją kultury osobie fizycznej lub prawnej w trybie przepisów art. 15a organizator może powierzyć pełnienie obowiązków dyrektora wyznaczonej osobie na okres nie dłuższy niż do końca sezonu artystycznego następującego po sezonie, w trakcie którego dyrektor został odwołany albo akt jego powołania wygasł - w przypadku instytucji artystycznej oraz na okres nie dłuższy niż rok - w przypadku instytucji kultury innej niż instytucja artystyczna.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Burmistrz na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) i art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego w Jaworze.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, 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 stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich zdarzeń, które wystąpiły w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy,
 - b) wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy przy czym zobowiązań w kwocie wymagającej zapłaty, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy.
2. Wprowadzenie systemu rozliczeń umożliwiającego ustalenie kosztów systemu gospodarowania odpadami, o których mowa art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.).
3. 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:
 - a) sporządzania ogłoszeń o zamówieniu zawierających wszystkie obligatoryjne informacje, o których mowa w art. 41 ustawy,
 - b) dokonywania zwrotu wadium zgodnie z zasadami określonymi w art. 46 ustawy.
4. Sporządzanie dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych” w terminie określonym w dziale III pkt 6, ppkt 8a Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim w Jaworze stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 931.2018 Burmistrza Miasta Jawora z dnia 3 kwietnia 2018 r. ze zm.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1983 ze zm.) poprzez powierzenie wyznaczonej osobie obowiązków dyrektora samorządowej instytucji kultury na okres nie dłuższy niż rok, stosownie do zapisów art. 16 a ustawy.

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

Pan

Daniel Iwański

Przewodniczący Rady Miejskiej w Jaworze