

Wrocław, 4 października 2019 roku

WK.WR.40.32.2019.210

**Pan
Lesław Golba
Wójt Gminy Jerzmanowa**

**ul. Lipowa 4
67-222 Jerzmanowa**

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 24 czerwca do 19 września 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Jerzmanowa. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Wójtowi w dniu 19 września 2019 roku.

Ponadto w dniach od 21 do 30 sierpnia 2019 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jerzmanowej. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Jerzmanowa wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 r. w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 4.046.945,17 zł, zamiast kwoty 2.398.887,35 zł, stanowiącej saldo konta 133 na koniec 2018 r. potwierdzone wyciągiem bankowym. Różnica pomiędzy stanem środków na rachunku bankowym, a kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-ST wyniosła 1.648.057,82 zł. Powyższe naruszało zasady określone w § 22 ust. 1 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393).

W sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., zawyżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty o kwotę 15.669,18 zł. Naruszało to przepis § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b załącznika nr 36 do powołanego

rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W trakcie kontroli zostały sporządzone korekty sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za 2018 r.

W zakresie wydatków budżetowych

W zarządzeniach Wójta Gminy Jerzmanowa Nr 0050.1.2017 z dnia 02.01.2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2017 roku w Gminie Jerzmanowa oraz Nr 0050.1.2018 z 03.01.2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2018 roku w Gminie Jerzmanowa - nie ujęto informacji o podobnych zadaniach publicznych zrealizowanych w roku poprzednim, mimo wymogu zawartego w art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.).

Po zakończeniu w latach 2017-2018 konkursów otwartych na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Gminie Jerzmanowa, nie sporządzono informacji o ich wynikach oraz nie ogłoszono wyników otwartych konkursów, tym samym nie przestrzegano art. 15 ust. 2j w związku z ust. 2h powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

„Sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Jerzmanowa z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w roku 2017” sporządzone w maju 2018 r. oraz „Sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Jerzmanowa z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w roku 2018” sporządzone w kwietniu 2019 r. opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 4 września 2019 r., zamiast odpowiednio do 31 maja 2018 r. i 31 maja 2019 roku. Powyższe było niezgodne z art. 5a ust. 3 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (rok podlegający analizie 2018) zostało sporządzone nieprawidłowo – bez uwzględnienia występującej dla nauczycieli stażystów kwoty różnicy (-1.092,09 zł) między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku (70.177,02 zł), a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli (71.269,11 zł). Tym samym, nie przestrzegano art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2017 r. poz. 1189 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.) oraz zapisów zawartych w rozdziale I ust. 5 „Objaśnień” do formularza sprawozdania jw., którego wzór został określony w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń

nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 6, poz. 35 ze zm.).

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

W wykazach nieruchomości przeznaczonych przez Gminę Jerzmanowa do oddania w dzierżawę w latach 2016-2018 nie określono terminów wnoszenia oraz zasad aktualizacji opłat, tj. informacji wymaganych art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r. poz. 782 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.).

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż działki nr 47 w obrębie Smardzów zostało podane do publicznej wiadomości 3 listopada 2015 r., tj. przed upływem terminu do złożenia wniosków przez osoby korzystające z pierwszeństwa zakupu na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami (określonego do dnia 16 listopada 2015 r.). Powyższe stanowiło o nieprzestrzeganiu art. 38 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto, w 3 przypadkach (dotyczy działek: nr 18 i 19 oraz dwóch części działki nr 71/2) oddanie bezprzetargowo w dzierżawę nieruchomości na okres 3 lat przez Wójta Gminy Jerzmanowa nastąpiło po wygaśnięciu wcześniejszych umów dzierżawy z tym samym Dzierżawcą na przedmiotową nieruchomość. Wobec faktu, iż Rada Gminy Jerzmanowa w uchwale Nr V/33/2003 z dnia 10 marca 2003 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Jerzmanowa nie wypowiedziała się na temat zawierania kolejnych umów dzierżawy na tą samą nieruchomość, zawieranych po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat oraz faktu, iż Rada Gminy Jerzmanowa nie podejmowała również odrębnych uchwał w przypadkach jw. - Wójt Gminy dokonał tych czynności bez zgody Rady, czym naruszył art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Jerzmanowa – na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), Skarbnik Gminy Jerzmanowa – na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy w Jerzmanowej - zgodnie z zakresami czynności.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej 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, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniu Rb-ST stanu środków na rachunku bankowym na podstawie dowodów bankowych, stosownie do § 22 ust. 1 załącznika nr 36 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b załącznika nr 36 do rozporządzenia.
2. Wykazywanie w „Sprawozdaniach z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego” kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, stosownie do art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.) oraz zgodnie z ust. 5 rozdziału I „Objaśnień” do formularza sprawozdania jw., którego wzór został określony w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego z dnia 13 stycznia 2010 r. (Dz.U. z 2010 r. Nr 6, poz. 35 ze zm.).
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) publikowania w Biuletynie Informacji publicznej sporządzanych za rok poprzedni „Sprawozdań z realizacji programu współpracy Gminy Jerzmanowa z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego” nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, zgodnie z wymogiem art. 5a ust. 3 ustawy,
 - b) zawierania w ogłoszeniach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Gminie Jerzmanowa informacji o podobnych zadaniach publicznych zrealizowanych w roku poprzednim, zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy,

- c) ogłaszania wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Gminie Jerzmanowa, stosownie do art. 15 ust. 2j w związku z ust. 2h ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) określania terminów wnoszenia opłat oraz zasad aktualizacji opłat w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy,
 - b) podawania ogłoszeń o przetargach na zbycie nieruchomości do wiadomości publicznej nie wcześniej niż po upływie terminu do złożenia wniosków przez osoby korzystające z pierwszeństwa zakupu, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy.
5. Zawieranie kolejnych umów na dzierżawę nieruchomości po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat wyłącznie za zgodą Rady Gminy Jerzmanowa (do czasu określenia zasad przez Radę Gminy), stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.).

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

Tadeusz Kozakowski

Przewodniczący Rady Gminy Jerzmanowa