

Wrocław, 6 lutego 2020 roku

WK.WR.40.53.2019.305

Pan
Łukasz Białkowski
Wójt Gminy Ciepłowody

ul. Kolejowa 3
57-211 Ciepłowody

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 11 października do 20 grudnia 2019 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Ciepłowody. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 20 grudnia 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto, w okresie od 13 do 22 listopada 2019 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Ciepłowodach. W oparciu o ustalenia kontroli, ujęte w odrębnym protokole, podpisanym 25 listopada 2019 r., Izba wystosowała do tej jednostki wystąpienie pokontrolne, które przekazano Panu Wójtowi do wiadomości.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu” było zaniżone w stosunku do stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku budżetu w okresie od 12 marca do 31 marca 2019 r. o kwotę 156 zł (wpływ środków z Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy wynikający z wyciągu bankowego nr 45 z 12 marca 2019 r. zaewidencjonowano na koncie 133 dopiero 1 kwietnia 2019 r.). Było to niezgodne z opisem do powyższego konta, zawartym w załączniku nr 3 do zarządzenia Wójta nr 160/12 z 9 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy Ciepłowody, stosownie do którego „konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na tym koncie muszą być zgodne z zapisami księgowości banku. (...) Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu.” Naruszono ponadto art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) zgodnie, z którym „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzonych:

- a) za 2017 r. zawyżono skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości o 26.110,45 zł, oraz zaniżono skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych o 71,51 zł,
- b) za 2018 r. zaniżono skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości o kwotę 1.164,80 zł,

co było niezgodne z zasadami sporządzania powyższych sprawozdań określonymi w §3 ust. 1 pkt 9 w związku z §8 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 poz. 1015 ze zm.) oraz w § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 załącznika 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.).

W przypadku 32 decyzji (na 35 objętych kontrolą w okresie od stycznia 2017 r. do czerwca 2019 r.) Organ podatkowy dokonywał przypisu podatku opłacanego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego przed skutecznym doręczeniem decyzji wymiarowych. Tymczasem stosownie do postanowień zawartych w art. 21 §1 pkt 2 oraz w art. 212 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 900) zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania. Organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia. Zgodnie z §4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208 poz. 1375) do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje.

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Wójt oraz członkowie komisji przetargowych, tj. osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, złożyli pisemne oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 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., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 1843) o braku lub istnieniu przesłanek wyłączających ich z postępowań w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówień publicznych pn.: „Zakup i dostawę oleju opałowego dla Gminy Ciepłowody oraz jednostek podległych na sezon grzewczy w 2017 r.”, „Cienkowice – droga dojazdowa do gruntów rolnych” w 2017 r. oraz „Zakup i dostawę oleju opałowego dla Gminy Ciepłowody oraz jednostek podległych na sezon grzewczy w 2018 r.”, przed ich wszczęciem. Stosownie do postanowienia art. 40 ust. 1 i 2 powołanej ustawy Pzp, w przypadku gdy wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty

określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, wszczęcie postępowania w trybie przetargu nieograniczonego następuje poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych. O ile ustawa Pzp nie zawiera wyraźnego zastrzeżenia co do terminu, w którym winno nastąpić złożenie przedmiotowych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, to zasadnym jest przyjęcie w tym zakresie reguł „dobrej praktyki” pozwalających na pełną realizację przez Zamawiającego zasady wynikającej z art. 7 ust. 2 ustawy Pzp. W praktyce, co do zasady, wiadomość o istnieniu przesłanek wyłączenia będzie znana już z chwilą ujawnienia wszystkich wykonawców biorących udział w danym postępowaniu, co z reguły będzie następowało po otwarciu ofert. Złożenie tych oświadczeń na tym etapie pozwoli bowiem Zamawiającemu na możliwie najwcześniejsze wyłączenie z udziału w postępowaniu osób, w stosunku do których zachodzą przesłanki wyłączenia.

W zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Począwszy od 18 września 2015 r., to jest od momentu rozwiązania stosunku pracy z Dyrektorem Gminnej Biblioteki Publicznej w Ciepłowodach (w związku z jej przejściem na emeryturę), Gmina Ciepłowody, będąca organizatorem powyższej instytucji kultury, wbrew postanowieniom zawartym w art. 15 ust. 1 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. poz. 406 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 862 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1983 ze zm.), nie powołała nowego dyrektora. Biblioteką, na podstawie zarządzenia Wójta nr 86/15 z 24 września 2015 r. „kierował” pracownik Biblioteki zatrudniony na stanowisku Bibliotekarza. W trakcie kontroli, na podstawie art. 16a powołanej ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, Wójt powierzył (zarządzeniem nr 124/2019 z 18 grudnia 2019 r.) z dniem 1 stycznia 2020 r. pracownikowi zatrudnionemu dotychczas na stanowisku Bibliotekarza pełnienie obowiązków Dyrektora Biblioteki, do czasu rozstrzygnięcia konkursu i powołania Dyrektora tej instytucji, jednak nie dłużej niż do 31 marca 2020 r. Do czasu zakończenia kontroli, konkurs na stanowisko Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Ciepłowodach nie został jednak ogłoszony.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Ciepłowody na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy Ciepłowody na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy Ciepłowody.

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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Dokonywanie księgowania na koncie 133 „Rachunek budżetu” na podstawie wyciągów bankowych w celu zachowania zgodności z zapisami księgowości banku (stosownie do postanowień zawartych w obowiązującej w Gminie polityce rachunkowości) oraz niedopuszczenia do naruszenia art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).
2. 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:
 - a) wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatkowych zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia,
 - b) sporządzenie korekt sprawozdań: Rb-27S oraz Rb-PDP za 2017 i 2018 r., stosownie do postanowień §24 ust. 4 i 6 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
3. Dokonywanie przypisów należności podatkowych na kontach podatników pod datą skutecznego doręczenia decyzji wymiarowych, stosownie do postanowień zawartych w §4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208 poz. 1375), z uwzględnieniem art. 21 § 1 pkt 2 oraz art. 212 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1843), w szczególności w zakresie składania przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 17 ust. 2, pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu przesłanek wyłączających ich z postępowań z chwilą ujawnienia wszystkich wykonawców biorących udział w danym postępowaniu, co z reguły będzie następowało po otwarciu ofert.
5. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wypełnieniu obowiązku wynikającego z art. 15 ust. 1 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1983 ze zm.), tj. o ogłoszeniu konkursu na stanowisko Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Ciepłowodach, a także o jego rozstrzygnięciu.

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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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
Jacek Wolski
Przewodniczący Rady Gminy Ciepłowody