

Wrocław, 14 listopada 2019 roku

WK.WR.40.35.2019.324

**Pani
Adrianna Mierzejewska
Wójt Gminy Nowa Ruda**

**ul. Niepodległości 1
57-400 Nowa Ruda**

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 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła w okresie od dnia 3 lipca do dnia 23 października 2019 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Nowa Ruda. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 października 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto w okresie od 9 do 21 października 2019 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Zespołu Szkół nr 2 w Ludwikowicach Kłodzkich. Ustalenia kontroli zostały ujęte w odrębnym protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane między innymi błędną interpretacją przepisów oraz niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W uregulowaniach wewnętrznych dotyczących gospodarki finansowej Urzędu Gminy Nowa Ruda nie określono zasad ewidencjonowania zdarzeń dotyczących obrotu bezgotówkowego przy użyciu terminala płatniczego wprowadzonego do użytkowania od dnia 1 stycznia 2017 r. na podstawie umowy zawartej w dniu 22 grudnia 2016 r. Nieustalenie powyższych zasad stanowi naruszenie art. 10 ust. 2 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 351).

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” na koniec 2018 r. wykazywało saldo Ma w kwocie 497.122,48 zł. Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 240 ustalono, że było to „per saldo” sald Wn i Ma – saldo Wn wynosiło 30.212,40 zł, a saldo Ma 527.334,88 zł. Powyższe naruszało art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że „konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej”.

W zakresie dochodów budżetowych

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. zanizono skutki obniżenia górnych stawek podatków o 2.170,51 zł (w podatku od nieruchomości o 2.167,40 zł, w podatku od środków transportowych o 3,11 zł). Powyższym naruszono § 3 ust. 1 pkt 9 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.). W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r.

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Zwrotu kwoty 33.544,01 zł stanowiącej zabezpieczenia należytego wykonania umowy na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi Świerki koło kościoła km 0+075-0+280 wraz z mostami w ciągu drogi 165/1, 161 i 135/1, 829 [intensywne opady deszczu i powódź 2009 r., intensywne opady deszczu 2016 r., intensywne opady deszczu 2017 r.]” dokonano w dniu 14 sierpnia 2019 r., tj. po 601 dniach od odbioru końcowego zadania. Powyższym naruszono postanowienia art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (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), zgodnie z którym zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

Zwrotu wadium wniesionego w gotówce dla wykonawcy biorącego udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych we Włodowicach”, którego oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza dokonano przelewem w dniu 8 listopada 2017 r. w kwocie (łącznie z odsetkami) 5.000,13 zł, tj. po 76 dniach od dnia wyboru najkorzystniejszej oferty, natomiast zwrotu wadium wykonawcy, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą dokonano przelewem w dniu 8 listopada 2017 r. w kwocie 5.000,13 zł (wraz z odsetkami) po upływie 61 dni od dnia podpisania umowy. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 46 ust. 1 i 1a powołanej ustawy prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi

zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, któremu to zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W zakresie rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Nie wyposażono Zespołu Szkół nr 2 w Ludwikowicach Kłodzkich w nieruchomości, w których jednostka realizuje zadania statutowe. Z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.) wynika, że „Trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną”. Ze złożonego w trakcie kontroli wyjaśnienia Wójta Gminy Nowa Ruda wynika, że pozostałym jednostkom oświatowym również nie przekazano nieruchomości w trwały zarząd. Zgodnie z postanowieniami art. 51 ust. 1 i 2 w powiązaniu z art. 56 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami samorządowe jednostki organizacyjne, z dniem ich utworzenia, są wyposażane (z gminnego zasobu nieruchomości) w nieruchomości niezbędne do ich działalności, a ich wyposażenie polega na oddaniu im nieruchomości w trwały zarząd. Wystąpienie przedmiotowej nieprawidłowości świadczy o niewykonaniu wniosku nr 4b przekazanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu pismem nr WK.WR.40.15.2015.324 z dnia 28 sierpnia 2015 r.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Wójt, 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. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), w szczególności:
 - a) ustalenie zasad ewidencjonowania zdarzeń dotyczących obrotu bezgotówkowego przy użyciu terminala płatniczego, stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy;
 - b) wykazywanie w księgach rachunkowych Urzędu salda konta 240 „Pozostałe rozrachunki” odzwierciedlającego rzeczywisty stan należności i zobowiązań, ustalony w wyniku

uzgodnienia sald kont ksiąg pomocniczych z zapisami konta księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy (z uwzględnieniem art. 18 ust. 2 i art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy).

2. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych skutków obniżenia górnych stawek podatków zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.).
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania zwrotów 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;
 - b) dokonywania zwrotu wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, a wykonawcy którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, zgodnie z art. 46 ust. 1 i 1a ustawy.
4. Przekazanie nieruchomości gminnym jednostkom oświatowym w trwały zarząd, stosownie do postanowień art. 43 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.).

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń 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:

Pani

Bożena Sołek

Przewodnicząca Rady Gminy Nowa Ruda