

Wrocław, 29 marca 2019 roku

WK.WR.40.10.2019.401

**Pan
Piotr Sawicki
Burmistrz Miasta i Gminy Bierutów**

**ul. Moniuszki 12
56-420 Bierutów**

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 10 stycznia do 20 marca 2019 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta i Gminy Bierutów. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 20 marca 2019 r., którego jeden egzemplarz przekazano Panu Burmistrzowi.

Ponadto w okresie od 5 do 19 marca 2019 r. przeprowadzono kontrolę w Ośrodku Kultury i Sportu w Bierutowie, z której sporządzono odrębny protokół. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 20 marca 2019 r. i pozostawionym w ośrodku. W oparciu o ustalenia tej kontroli, Izba wystosowała do Dyrektora Ośrodka Kultury i Sportu wystąpienie pokontrolne przekazane panu Burmistrzowi do wiadomości.

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej Miasta i Gminy Bierutów nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

w zakresie księgowości i sprawozdawczości

Rata części subwencji oświatowej, która wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w dniu 21 grudnia 2016 r. w kwocie 571.396 zł (dochód budżetu Gminy 2017 r.) została wykorzystana na sfinansowanie wydatków budżetowych w 2016 r. w kwocie 483.601,36 zł, czym naruszono art. 211 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), z którego wynikało, że „budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki.”

W sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017 r. w pozycjach: „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” i „1. stan środków na rachunku wydatków niewygasających (...)” wykazano odpowiednio kwoty 1.937.294,24 zł i 1.309.747,41 zł, tymczasem z wyciągów bankowych wynikały odpowiednio kwoty 627.502,07 zł (różnica 1.309.792,17 zł) i 1.309.792,17 zł (różnica 44,76 zł). Powyższe było niezgodne z § 22 ust. 1 i 2 załącznika nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).

W wykazie i planie finansowym wydatków niewygasających uchwałą Rady Miejskiej w Bierutowie nr XXXVII/338/17 z 28 grudnia 2017 r., ujęte zostały wydatki w kwocie 750.000 zł na realizację zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych w Bierutowie – ulice: Nowa, Malinowa i Czereśniowa wraz z sięgaczem nr 2 do ulicy Wodnej” (rozdział 60016 § 6050), pomimo że umowa nr 272/10/2017 z 28 grudnia 2017 r. na realizację przedmiotowego zadania opiewała na kwotę 597.571,91 zł. Ponadto wydatek dokonany 29 czerwca 2018 r. w wysokości 124.925,25 zł został pokryty ze środków na wydatki niewygasające ujęte w ww. wykazie i planie finansowym, mimo iż dotyczył umowy nr 2713/71/2018 zawartej 30 maja 2018 r. Stosownie do art. 263 ust. 2 i 3 powołanej ustawy o finansach publicznych „organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić, w drodze uchwały, wykaz wydatków, do których nie stosuje się przepisu ust. 1, oraz określić ostateczny termin dokonania każdego wydatku ujętego w tym wykazie w następnym roku budżetowym. W wykazie, o którym mowa w ust. 2, ujmuje się wydatki związane z realizacją umów: 1) w sprawie zamówienia publicznego; 2) które zostaną zawarte w wyniku zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w którym dokonano wyboru wykonawcy.”

w zakresie dochodów budżetowych z tytułu podatków i opłat

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzonych za okresy od początku roku do 31 grudnia 2016 r. oraz od początku roku do 31 grudnia 2017 r. w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazano wartości odpowiednio:

- 60.908,74 zł zamiast 71.344,78 zł (zaniżono skutki o 10.436,04 zł);

- 56.941,91 zł zamiast 67.945,88 zł (zaniżono skutki o 11.003,97 zł),

co było niezgodne z zapisami § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 8 ust. 3 załącznika nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.). W trakcie kontroli tj. 25 stycznia 2019 r. przedłożono kontrolującym korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2016 i 2017 rok.

W sprawozdaniu Rb-27S za 2017 r. w kol. 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa (...) umorzenie zaległości podatkowych” nie wykazano kwoty 708 zł stanowiącej sumę umorzonych na podstawie decyzji organu podatkowego odsetek z tytułu nieterminowych płatności podatków, co było niezgodne z § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) załącznika nr 39 do tego rozporządzenia.

W ewidencji podatkowej nie dokonano przypisu i odpisu odsetek w łącznej kwocie 2.415 zł, umorzonych w wyniku wydania w 2016 r. przez organ podatkowy 9 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, co było niezgodne 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).

Przypisu należności podatkowych dokonywano w 2017 r. na kontach szczegółowych

podatników w okresie od 9 do 10 dni po dacie wpływu deklaracji podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych) oraz w okresie od 13 do 33 dni po dacie doręczenia decyzji ustalającej wymiar zobowiązania podatkowego podatnikom opłacającym podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 21 § 1 i § 2 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.). W świetle powołanych przepisów zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania wynikającego ze złożenia deklaracji, bądź w przypadku osób fizycznych z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania, a decyzje służą do udokumentowania przypisów.

W przypadku 10 największych dłużników Gminy Organ podatkowy w latach 2015, 2016 i II kw. 2018 r. wysyłał upomnienia po upływie od 96 do 538 dni po terminie płatności podatku, natomiast tytuły wykonawcze wystawiał po upływie od 94 do 729 dni od dnia doręczenia upomnienia. Powyższe było niezgodne z § 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 656 ze zm.), § 7 i § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2367 ze zm.; Dz.U. z 2017 r. poz. 1483) oraz załącznikiem nr 5 do zarządzenia nr 49/18 Burmistrza Bierutowa z 10 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Bierutowie (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.), w którym określono zasady prowadzenia działań windykacyjnych.

W objętej kontrolą próbie 10 największych dłużników Gminy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi według stanu na 30 września 2018 r., Gmina dziesięciu dłużnikom w latach 2015, 2016 i 2018 wystawiała upomnienia od 91 do 712 dni po terminie płatności opłaty, a w przypadku dziewięciu dłużników w latach 2015-2018 wystawiała tytuły wykonawcze po upływie od 97 do 665 dni od dnia doręczenia upomnienia. Działania te stanowiły naruszenie § 5 i § 6 powołanego rozporządzenia z 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych oraz § 7 i § 8 ust. 1 pkt 5 powołanego rozporządzenia z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2016-2018 na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie dokonywano na bieżąco przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Przypisu I i II raty (płatnych do 31 stycznia i 31 maja) dokonywano kwartalnie tj. pod datą 31 marca i 30 czerwca. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 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.).

W 2017 r. na realizację zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Programów Alkoholowych wydatkowano 101.387,78 zł, co oznacza, że wobec dochodów zrealizowanych w wysokości 163.088,51 zł, ze środków uzyskanych z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie wykorzystano 61.700,73 zł. Pozostała kwota nie była wydatkowana w 2018 r. na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Powyższe było niezgodne z art. 18² ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2018 r. poz. 2137 ze zm.).

w zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Dokonując kontroli pod kątem zabezpieczenia w budżecie Gminy Bierutów środków finansowych na realizację zamówień objętych kontrolą ustalono, iż Burmistrz zawierając trzy umowy z wykonawcami, zaciągnął zobowiązanie odpowiednio: w przypadku zamówień publicznych pn. „Budowa budynku świetlicy wiejskiej wraz z infrastrukturą techniczną i drogową oraz niezbędnym zagospodarowaniem na działce nr 38 w miejscowości Strzałkowa” oraz pn. „Przebudowa pomieszczeń gospodarczych i zaplecza kuchennego na pomieszczenia sali konsumpcyjnej oraz pomieszczenie sali lekcyjnej w budynku szkoły podstawowej w miejscowości Zbytowa”, z przekroczeniem upoważnienia Rady Miejskiej. W przypadku zamówienia publicznego pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Bierutów” bez upoważnienia udzielonego przez Radę Miejską.

Na dzień zawarcia umowy nr 272/5/2017 tj. na 19 października 2017 r. w budżecie Gminy na realizację zadania pn. „Budowa budynku świetlicy wiejskiej wraz z infrastrukturą techniczną i drogową oraz niezbędnym zagospodarowaniem na działce nr 38 w miejscowości Strzałkowa” zabezpieczono środki finansowe w wysokości 200.000 zł. Tymczasem kwota zaciągniętego na podstawie ww. umowy zobowiązania wynosiła 325.349,50 zł. Oznacza to, że zawierając przedmiotową umowę Burmistrz przekroczył upoważnienie udzielone mu przez Radę o kwotę 125.349,50 zł. Natomiast na dzień zawarcia umowy nr 272/5/2018 tj. na 21 maja 2018 r. w budżecie Gminy na realizację zadania pn. „Przebudowa pomieszczeń gospodarczych i zaplecza kuchennego na pomieszczenia sali konsumpcyjnej oraz pomieszczenie sali lekcyjnej w budynku szkoły podstawowej w miejscowości Zbytowa” zabezpieczono środki finansowe w wysokości 400.000 zł. Tymczasem kwota zaciągniętego na podstawie ww. umowy zobowiązania wynosiła 430.110,11 zł. Oznacza to, że zawierając przedmiotową umowę Burmistrz przekroczył upoważnienie udzielone mu przez Radę o kwotę 30.110,11 zł. Stwierdzone nieprawidłowości stanowią o naruszeniu przez Burmistrza postanowienia art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.), oraz art. 46 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

Jeśli chodzi o zaciągnięcie zobowiązania na realizację zamówienia publicznego pn. „Odbiór,

transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Bierutów” Burmistrz podpisując umowę nr 272/9/2017 z 30 listopada 2017 r., z okresem realizacji od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2019 r. z wynagrodzeniem ryczałtowym wynoszącym 2.076.192 zł (ponoszenie wydatków miało następować począwszy od 2018 r.) powinien uzyskać stosowne upoważnienie do zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania udzielonego odpowiednio na podstawie: art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym „do wyłącznej właściwości rady gminy należy określanie wysokości sumy, do której wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania” albo na podstawie art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym „uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań: 1) związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć; 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy”. Rada podejmując w latach 2016-2017 ww. uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów nie upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. A zatem Burmistrz zaciągając zobowiązania, w tym wykraczające poza rok budżetowy powinien dokonywać tego wyłącznie w granicach uzyskanych od Rady upoważnień.

Analogicznie Burmistrz zawierając umowę nr 272/5/2017 z 19 października 2017 r. na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa świetlicy wiejskiej wraz z infrastrukturą techniczną i drogową oraz niezbędnym zagospodarowaniem na działce nr 38 w miejscowości Strzałkowa” z terminem realizacji do 31 maja 2018 r., tj. z terminem realizacji zamówienia wykraczającym poza rok budżetowy, nie uzyskał od Rady stosownego upoważnienia do zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania, udzielonego odpowiednio na podstawie: art. 18 ust. 2 pkt 10 powołanej ustawy o samorządzie gminnym albo na podstawie art. 228 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych. Rada podejmując w 2016 uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów na lata 2017-2032 ze zmianami, nie upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Zadanie inwestycyjne pn. „Budowa świetlicy wiejskiej wraz z infrastrukturą techniczną i drogową oraz niezbędnym zagospodarowaniem na działce nr 38 w miejscowości Strzałkowa” nie zostało również ujęte w załączniku nr 2 do WPF stanowiącym wykaz przedsięwzięć. W budżecie Gminy na 2017 r., na moment zawarcia umowy, na realizację zadania pn. „Budowa świetlicy wiejskiej wraz z infrastrukturą techniczną i drogową oraz niezbędnym zagospodarowaniem na działce nr 38

w miejscowości Strzałkowa” zabezpieczono środki finansowe w wysokości 200.000 zł. Tymczasem kwota zaciągniętego na podstawie ww. umowy zobowiązania wynosiła 325.349,50 zł.

Mając na uwadze ustalenia kontrolujących w zakresie zaciągnięcia przez Burmistrza przedmiotowych zobowiązań z przekroczeniem i bez upoważnienia Rady, należy zwrócić uwagę, iż umowy zostały kontrasygnowane przez Skarbnika. Podpis Skarbnika na umowie powinien stanowić dowód dokonania przez niego wstępnej kontroli, potwierdzać posiadanie przez jednostkę środków finansowych na uregulowanie zobowiązania oraz stanowić wyraz realizacji przez Skarbnika obowiązku dbałości o prawidłowe gospodarowanie środkami budżetowymi. Kontrasygnowanie przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu zawartych z Wykonawcami ww. zamówień publicznych umów świadczy o tym, iż nie dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym – budżetem Gminy Bierutów jak i z Wieloletnią Prognozą Finansową, czym naruszył postanowienie art. 54 ust.1 pkt 3 lit. a) ustawy o finansach publicznych.

Zamawiający przeprowadzając postępowanie przetargowe na realizację zamówienia publicznego pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Bierutów” – zamówienie publiczne nr _IR.2710.11.2017, którego wartość była wyższa niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) opublikował specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej Gminy z naruszeniem zasady określonej w art. 42 ust. 1 powołanej ustawy Pzp tj. dokument ten został zamieszczony na stronie internetowej Urzędu w dniu przesłania ogłoszenia do Urzędu Publikacji Unii Europejskiej tj. 25 października 2017 r. zamiast w dniu publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej tj. 29 września 2017 r.

Gmina, dokonując przeliczenia wartości szacunkowej zamówienia pn. „Obsługa bankowa budżetu Miasta i gminy Bierutów oraz Urzędu Miejskiego w Bierutowie w latach 2017-2019” w kwocie 34.000 zł, zastosowała niewłaściwy kurs złotego w stosunku do euro i ustaliła wartość szacunkową na 7.885,52 euro zamiast 8.143,91 euro przy średnim kursie złotego wynoszącym 4,1749 ustalonym Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2254). Stosownie do § 1 ust. 4 załącznika do zarządzenia Burmistrza Bierutowa nr 16a/14 z 16 kwietnia 2014 r. w sprawie Regulaminu udzielania przez Urząd Miejski w Bierutowie zamówień na dostawy, usługi i roboty o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000,00 EURO „(...) Kurs EURO w stosunku do złotego, należy ustalić wg obowiązującego – w dniu szacowania wartości zamówienia – rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych, wydawanego na

podstawie art. 35 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych.” W konsekwencji spowodowało to zastosowanie do przedmiotowego zamówienia trybu udzielenia zamówienia w formie rozeznania cenowego (o wartości powyżej 6.000 do 8000 euro) zamiast trybu zapytania ofertowego (o wartości powyżej 8.000 do 14.000 euro) określonego ww. zarządzeniem Burmistrza nr 16a/14 z 16 kwietnia 2014 r.

W zakresie długu publicznego

W latach 2015-2016 nieterminowa spłata rat wynikających z umowy 8/WR/JST/2011 z 29 marca 2011 r, porozumienia nr 4079/2014 z 26 czerwca 2014 r. z Magellan S.A. oraz porozumienia nr 4126/2014 z 5 września 2014 r. z Magellan S.A. spowodowała zapłatę odsetek w kwocie 1.689,07 zł. Tymczasem zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych „wydatki publiczne powinny być dokonywane: w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

w zakresie gospodarki mieniem

W przypadku postępowań przetargowych dotyczących sprzedaży działki nr 52/7 AM-1 zlokalizowanej przy drodze do wsi Kijowice (dwóch kolejno przeprowadzonych przetargów) oraz lokalu mieszkalnego nr 1 przy ul. Wrocławskiej 63A w Bierutowie (dwóch kolejno przeprowadzonych przetargów) rozstrzygniętych negatywnie, nie podano do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów, co było niezgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, 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:

Wnioski:

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:

- a) dysponowania środkami finansowymi subwencji oświatowej w roku, którego dane dochody dotyczą, stosownie do art. 211 ustawy;
 - b) ujmowania w wykazie i planie finansowym wydatków niewygasających związanych z realizacją umów w sprawie zamówienia publicznego, które zostaną zawarte w wyniku zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stosownie do art. 263 ustawy;
 - c) przestrzegania zasady określonej w art. 46 ustawy, zgodnie z którą jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153;
 - d) dokonywania przez Skarbnika – głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust.1 pkt 3 lit. a) ustawy;
 - e) przestrzegania zasady określonej w art. 261 ustawy, zgodnie z którą kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki;
 - f) terminowego regulowania 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. z 2018 r. poz. 109), w szczególności w zakresie:
- a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 oraz § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia;
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia;
 - c) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S kwot dotyczących skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń odsetek za zwłokę zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) załącznika nr 36 do rozporządzenia;
 - d) wykazywania w sprawozdaniu rocznym Rb-ST stanów środków na rachunkach budżetu i środków na niewygasające wydatki jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, stosownie do § 22 ust. 1 i 2 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów 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), w szczególności w zakresie:
- a) dokonywania przypisów i odpisów odsetek umorzonych na podstawie wydanych przez organ

- podatkowy decyzji, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia;
- b) dokonywania przypisów należności podatkowych stosownie do zapisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia w związku z art. 21 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).
4. Przestrzeganie zapisów zarządzenia nr 49/18 Burmistrza z 10 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Bierutowie w szczególności w zakresie terminowości wystawiania upomnień dłużnikom należności podatkowych oraz terminowości wystawiania tytułów wykonawczych, stosownie do zapisów załącznika nr 5 do zarządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) w szczególności w zakresie wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do zapisów art. 20 ust. 1 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2018 r. poz. 2137 ze zm.) w szczególności w zakresie wykorzystywania dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, stosownie do zapisów art. 18² ustawy.
7. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1483), w szczególności w zakresie:
- a) niezwłocznego przesyłania do dłużników z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami upomnień w przypadku wystąpienia przesłanek, o których mowa w § 7 rozporządzenia;
- b) kierowania spraw na drogę postępowania egzekucyjnego w przypadku niezapłacenia przez dłużników w terminie opłaty za gospodarowanie odpadami, po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z pouczeniem zawartym w upomnieniu, o którym mowa w § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia.
8. Przestrzeganie przepisów w zakresie ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.), w szczególności w zakresie publikacji Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na stronie internetowej Gminy, w przypadku kiedy wartość zamówienia jest równa lub wyższa niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, nie wcześniej niż w dniu publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, stosownie do art. 42 ust. 1 ustawy Pzp.
9. Zaciąganie przez Burmistrza zobowiązań, w tym wykraczających poza rok budżetowy, zgodnie z zasadą określoną w art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, na podstawie uzyskanego od Rady Gminy upoważnienia do zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania

udzielonego na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506) lub art. 228 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

10. Ustalanie kursu euro w stosunku do złotego, wg obowiązującego w dniu szacowania wartości zamówienia rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych, stosownie do § 1 ust. 4 załącznika do zarządzenia Burmistrza Bierutowa nr 118/17 z 7 listopada 2017 r. w sprawie Regulaminu udzielania przez Urząd Miejski w Bierutowie zamówień na dostawy, usługi i roboty o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000,00 EURO.
11. Podawanie informacji o wynikach przetargów do publicznej wiadomości, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 25 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490).

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:

Pani

Ireny Wysockiej -Przybyłek

Przewodniczącej Rady Miejskiej w Bierutowie