

Wrocław, 6 lipca 2020 roku

WK.WR.40.18.2020.134

Pan
Paweł Kisowski
Burmistrz Miasta i Gminy Świerzawa

Pl. Wolności 60
59-540 Świerzawa

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła w okresie od 16 marca do 10 czerwca 2020 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Świerzawa. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Burmistrzowi Miasta i Gminy Świerzawa.

W okresie od 01 do 08 czerwca 2020 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świerzawie. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Kontrola przeprowadzona w Gminie wykazała, że nie został wykonany wniosek pokontrolny nr 9b, sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym (pismo znak: WK.WR.40.3.2016.134 z dnia 19 maja 2016 r.) wystosowanym po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016 r., dotyczący dokonywania wykonawcom zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane (art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych). Ustalenia bieżącej kontroli wskazały, iż nadal nie były przestrzegane terminy zwrotu wykonawcom kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wniesionego w pieniądzu. Niewykonanie powyższego wniosku pokontrolnego świadczy o niedostatecznej kontroli zarządczej określonej w przepisach art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Burmistrza, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy.

Niektóre nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli zostały usunięte już w trakcie jej trwania, co zasługuje na pozytywną ocenę. Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Zapisy księgowe dokonane na kontach szczegółowych podatników podatku od nieruchomości (os. fizyczne) oraz opłacających podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące przypisanych na podstawie decyzji wymiarowych organu podatkowego kwot podatków do zapłaty w latach 2018-2019, nie zawierały daty zapisu księgowego. Zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) zapis księgowy powinien zawierać co najmniej kwotę i datę zapisu.

W sprawozdaniu finansowym – bilansie Urzędu Miejskiego sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., zostały wykazane po stronie aktywów należności w kwocie 1.630.660,14 zł bez zmniejszenia ich stanu o kwotę 309.969,93 zł odpisów aktualizujących należności, zaksięgowanych na koncie 290/Ma. Powyższa kwota odpisów aktualizujących należności została wykazana w przedmiotowym bilansie po stronie pasywów w pozycji D.II.6 sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów). Powyższe było niezgodne z art. 28 ust. 1 pkt 7 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 12 powołanej ustawy o rachunkowości.

Zwrotu kwot 2.295,30 zł, 6.009,09 zł i 123.698,31 zł stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy na realizację trzech zadań inwestycyjnych: budowa oświetlenia drogowego w Lubiechowej ulice Długa i Wczasowa, budowa oświetlenia drogowego na terenie Gminy Świerzawa w miejscowościach: Sędziszowa, Rzaśnik, Lubiechowa i Stara Kraśnica oraz uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej zlewni rzeki Kaczawa na terenie Gminy Świerzawa, w tym budowa kanalizacji w miejscowości Stara Kraśnica - etap A, dokonano po upływie odpowiednio 18 miesięcy, 6 miesięcy oraz 11 dni od dnia odbioru końcowego zadania. Powyższym naruszono postanowienia zawarte w umowach podpisanych z wykonawcami oraz w art. 151 ust. 1 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).

Zwrotu wadium w kwocie 2.000 zł wniesionego w czerwcu 2018 r. do przetargu na wybór wykonawcy przebudowy drogi gminnej w Starej Kraśnicy w granicach działki nr 302 [powódź lipiec 2012] dokonano w dniu 8.11.2018 r., tj. 121 dni po zawarciu umowy z wykonawcą (dzień 10.07.2018 r.). Stosownie do art. 46 ust. 1a ustawy z 29 stycznia 2004 r. 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, jeżeli jego wniesienia żądano.

Przyczyną powyższego było nieprzestrzeganie przez pracowników Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej zasad postępowania z sumami depozytowymi określonych w § 6 ust. 1 i 2 załącznika nr 3 do zarządzenia nr 1200/2/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Świerzawa z 4 stycznia 2016 r. w sprawie zmiany Zakładowego Planu Kont oraz wprowadzenia Procedury postępowania z sumami

depozytowymi w Urzędzie Miasta i Gminy Świerzawa. Zgodnie z powołanym uregulowaniem wewnętrznym: „Zwroty wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów następują na podstawie pisemnego polecenia sporządzonego przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego i podpisanego przez Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej (...). Polecenia zwrotu wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów składa się niezwłocznie i zgodnie z terminami określonymi przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych (...), najpóźniej na 3 dni przed planowanym terminem wypłaty. Za złożenie w terminie do Referatu Budżetu i Finansów odpowiedzialny jest pracownik merytoryczny”.

W zakresie wydatków budżetowych

Wypłaty zryczałtowanych diet dla członków miejskiej i obwodowych komisji wyborczych w wyborach do samorządu terytorialnego w październiku 2018 r. i do Parlamentu Europejskiego w maju 2019 r. dokonano bez pisemnego potwierdzenia udziału członków komisji w czynnościach związanych z wykonywaniem zadań członka komisji oraz z przeprowadzeniem głosowania i ustaleniem wyników głosowania, wystawionego przez przewodniczącego komisji albo, z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego komisji. Powyższe naruszało § 6 ust. 5 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z 23 sierpnia 2018 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego (M.P. z 2018 r. poz. 880) i § 8 ust. 5 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z 27 lutego 2019 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego oraz sposobu dokumentowania dni zwolnienia od pracy (M.P. z 2019 r. poz. 261).

Za opisane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Miasta i Gminy Świerzawa na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2019 r. poz. 869 ze zm.), Skarbnik Miasta i Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 tej ustawy oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza 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 stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich

ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniu finansowym – bilansie Urzędu Miejskiego po stronie aktywów wiarygodnych stanów należności, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 12 oraz art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy,
 - b) dokonywania na kontach szczegółowych podatników zapisów księgowych zawierających datę zapisu księgowego, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy.
2. Przestrzeganie § 6 ust. 1 i 2 obowiązujących Procedur postępowania z sumami depozytowymi w Urzędzie Miasta i Gminy Świerzawa, stanowiących załącznik nr 3 do zarządzenia nr 1200/2/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Świerzawa z 4 stycznia 2016 r., w szczególności w zakresie sporządzania i przekazywania do Referatu Budżetu i Finansów dokumentów stanowiących podstawę dokonania terminowego zwrotu kwot:
 - a) zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do postanowień umów podpisanych z wykonawcami oraz art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.),
 - b) wadium, stosownie do art. 46 ust. 1a powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.
3. Wypłacanie zryczałtowanych diet dla członków miejskiej i obwodowych komisji wyborczych na podstawie pisemnego potwierdzenia udziału członków komisji w pracach komisji wyborczej, wystawionego przez przewodniczącego komisji albo, z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego komisji, w wyborach do samorządu terytorialnego i Parlamentu Europejskiego, zgodnie z zapisami uchwał Państwowej Komisji Wyborczej.

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 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

Pani
Urszula Zajda
Przewodnicząca Rady Miejskiej w Świerzawie