

Wrocław, dnia 27 marca 2020 r.

WK.WR.40.6.2020.233

Pani Elżbieta Jedlecka
Wójt Gminy Wądroże Wielkie

Wądroże Wielkie 64
59-430 Wądroże Wielkie

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 10 stycznia do 13 marca 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Wądroże Wielkie. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Wójt w dniu 13 marca 2020 r. Ponadto, w dniach od 17 lutego do 28 lutego 2020 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Pomimo udzielenia w 2018 r., na podstawie uchwały nr XXIV/131/16 Rady Gminy Wądroże Wielkie z 30 listopada 2016 r., częściowego zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla rodzin wielodzietnych posiadających Kartę Dużej Rodziny, w łącznej kwocie 19.512,25 zł (dział 900 rozdział 90002 § 0490), co wynikało z ewidencji księgowej „Rejestr skutków obniżenia górnych stawek podatkowych IV kwartał 2018 r.”, w kolumnie 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (sprawozdanie jednostkowe Urzędu Gminy w Wądrożu Wielkim), nie wykazano skutków z tytułu ww. zwolnienia. Takie postępowanie było niezgodne z wymogami sporządzania sprawozdania Rb-27S, określonymi w § 3 ust. 1 pkt 10 Załącznika 36 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z 9 stycznia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r.

poz. 1393 ze zm.). W dniu 12 marca 2020 r. Gmina Wądroże Wielkie sporządziła korektę sprawozdania Rb-27S za 2018 r.

Stwierdzono różnice pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r., a danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych w kolumnie 5 „Należności” w łącznej kwocie 722,37 zł oraz w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w łącznej kwocie 722,38 zł. Stanowiło to o nieprzestrzeganiu § 6 ust. 1 pkt 3 powołanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym sprawozdania zbiorcze – są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

W zarządzeniu nr 89/2017 z 1 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Gminy Wądroże Wielkie, Wójt Gminy postanowił o przeprowadzeniu spisu z natury składników majątkowych stanowiących własność Gminy znajdujących się w jednostkach Ochotniczej Straży Pożarnej w miejscowościach: Wądroże Wielkie, Budziszów Wielki, Mierczyce, Granowice. W wyniku powyższego pracownicy Urzędu Gminy w Wądrożu Wielkim przeprowadzili inwentaryzację składników stanowiących własność Gminy znajdujących się w w/w Ochotniczych Strażach Pożarnych. Przeprowadzenie drogą spisu z natury inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych powierzonych innym jednostkom stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację (...) powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą (...) uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów (...).

W zakresie wydatków budżetowych

Pomimo zawarcia w dniu 01 lutego 2018 r. z Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjnym i Handlowym COM-D Sp. z o.o. umowy nr 2/2018 na usługę pn. „Odbiór odpadów komunalnych zmieszanych oraz zebranych w sposób selektywny z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Wądroże Wielkie na lata 2018/2019” z wynagrodzeniem w wysokości 934.487,88 zł, zamawiający nie zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych czym naruszył postanowienie art. 95 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., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843).

Rada Gminy Wądroże Wielkie uchwałą Nr XL/256/18 z dnia 25 kwietnia 2018 r. w sprawie udzielenia dotacji w 2018 r. na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, przyznała dotację celową m.in. Parafii

Rzyskokatolickiej św. Piotra i Pawła Apostołów w Kosiskach (zakres dotowanych prac – kompleksowy remont naprawczy elewacji wieży Kościoła parafialnego w Kosiskach, kwota 8 300 zł). Wiadomość o przyznanej dotacji przekazano Beneficjentowi, ale nie ogłoszono stosownej informacji w Biuletynie Informacji Publicznej, mimo wymogu § 3 ust. 1 uchwały Nr XXV/151/16 Rady Gminy Wądroże Wielkie z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, znajdujących się na obszarze Gminy Wądroże Wielkie.

W przedmiotowym postępowaniu w 2019 r. stosowano nieaktualne wzory ofert i sprawozdań z realizacji zadań publicznych wskazane w załącznikach nr 1 i nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonywania tych zadań (Dz.U. z 2016 r. poz. 1300). Tymczasem, od 29 października 2018 r. obowiązywały wzory ofert oraz sprawozdań określone odpowiednio jako załączniki nr 1 i nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań z dnia 24 października 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2057).

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Wbrew wymogom art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.) w 4 przypadkach (dwie części działki nr 265/1 o pow. 0,60 ha obręb Budziszów Wielki - „Umowa dzierżawy nr RI.6840.35.2018.GP” z 09.10.2018 r. i „Umowa dzierżawy Nr RI.6840.35.2019.III” z 09.12.2019 r. oraz działka niezabudowana nr 348 o pow. 1,48 ha obręb Wądroże Wielkie - „Umowa dzierżawy” z 24.10.2017 r. i „Umowa dzierżawy” z 22.10.2018 r.) nie sporządzono wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę na czas dłuższy niż 3 miesiące.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Wądroże Wielkie – na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz kolejni skarbnicy Gminy Wądroże Wielkie – na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a także pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy - 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 niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. 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 w zakresie:
 - a) sporządzania zbiorczych sprawozdań Rb-27S na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia;
 - b) wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy, w tym z tytułu częściowego zwolnienia rodzin wielodzietnych posiadających Kartę Dużej Rodziny z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 Załącznika 36 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych powierzonych innym jednostkom, stosownie do postanowień art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843), w szczególności w zakresie zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy, zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy.
4. Ogłaszanie informacji o udzieleniu dotacji na prace przy zabytkach w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z § 3 ust. 1 uchwały Nr XXV/151/16 Rady Gminy Wądroże Wielkie z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, znajdujących się na obszarze Gminy Wądroże Wielkie.
5. Stosowanie aktualnych wzorów ofert i sprawozdań z wykonania zadań publicznych, wprowadzonych jako załączniki nr 1 i nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań z dnia 24 października 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2057).
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę na czas dłuższy niż 3 miesiące, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy.

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 Andrzej Hawran

Przewodniczący Rady Gminy Wądroże Wielkie