

Wrocław, 20 października 2020 roku

WK.WR.40.38.2020.302

**Pan  
Andrzej Hordyj  
Burmistrz Gminy Bielawa**

**pl. Wolności 1  
58-260 Bielawa**

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 29 czerwca do 30 września 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Bielawa. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 30 września 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto w okresie od 7 do 11 i od 21 do 25 września 2020 r. przeprowadzona została kontrola gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielawie. W oparciu o ustalenia kontroli, ujęte w odrębnym protokole, Izba wystosowała do Dyrektora tej jednostki wystąpienie pokontrolne, które przekazano Panu Burmistrzowi do wiadomości.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali działania skutkujące wyeliminowaniem części nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli. Do działań naprawczych należy zaliczyć: sporządzenie korekty naliczonego i wypłaconego za lata 2018-2019 dla Zastępcy Burmistrza Miasta Bielawa ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz wypłacenie różnicy w dniu 10.07.2020 r.; zgłoszenie pismem SK.3251.5.2020 Burmistrza Miasta Bielawa z dnia 08.07.2020 r. do Urzędu Skarbowego w Dzierżoniowie osoby odpowiedzialnej w Urzędzie Miejskim w Bielawie za obliczanie i pobieranie oraz terminowe odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych; wydanie „Upoważnienia” (pismo OR.077.22.2020 Burmistrza Miasta Bielawa z 7 lipca 2020 r.) dla Dyrektora Miejskiego Zarządu Placówek Oświaty w Bielawie do przeprowadzania analiz wydatków na wynagrodzenia nauczycieli.

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

**W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

Stan początkowy kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz 240

„Pozostałe rozrachunki” w roku 2019 był niezgodny ze stanem końcowym tych kont na koniec 2018 roku. Różnica po stronie Wn i Ma wyniosła 141,92 zł (konto 201) i 17,10 zł (konto 240). Naruszało to przepisy art. 5 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), z których wynika że wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald.

W sprawozdaniu jednostkowym j.s.t. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” wykazano łącznie kwotę 3.724.676,76 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynikała kwota 3.704.130,20 zł (różnica 20.546,56 zł). Było to niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., obecnie obowiązujące: Dz.U. z 2020 r. poz. 1564). W trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania jednostkowego i zbiorczego.

Sprawozdania jednostkowe za 2019 r. otrzymywane od podległych jednostek nie posiadały udokumentowania, że zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym. Z § 9 ust. 3 ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

### **W zakresie wydatków budżetowych**

W „Informacji z otwarcia ofert” z 09.08.2018 r. (zadanie „Dostawa pomocy dydaktycznych”) oraz z dnia 10.10.2019 r. (zadanie „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Bielawa” na okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r.) nie wskazano terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności, co było niezgodne z wymogami art. 86 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).

Ponadto w prowadzonym w 2018 r. postępowaniu dotyczącym zadania pn. „Dostawa pomocy dydaktycznych” Zamawiający, mimo przekroczenia wagi 60% przy kryterium ceny (przyjęte kryteria: cena – 80%, gwarancja – 20%), nie spełnił dodatkowych wymagań zawartych w art. 91 ust. 2 i ust. 2a powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. nie określił w opisie przedmiotu zamówienia standardów jakościowych odnoszących się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz nie wykazał w załączniku do protokołu w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia.

Z uchwały Nr 23/222/16 Rady Miejskiej Bielawy z dnia 25 maja 2016 r. w sprawie zasad udzielania i rozliczania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy

zabytku wpisanym do rejestru zabytków wynikało, że: „Dotacje przyznaje Rada Miejska Bielawy w uchwale budżetowej. Wykaz podmiotów, wysokość dotacji i zakres prac/robót określa załącznik do uchwały budżetowej” (§ 4 ust. 1 i 2 uchwały). Burmistrz Bielawy zawierając umowy w sprawie udzielenia dotacji celowej (Umowę IZ 12/2018 z 28.02.2018 r. oraz Umowę IZ 2/2019 z 20.02.2019r.) udzielił dotacji bez uprzedniego podjęcia przez organ stanowiący uchwały w sprawie udzielenia dotacji określającej podmiot dotowany, wysokość dotacji dla danego podmiotu i zakres robót. Stosownie do art. 81 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2017 r. poz. 2187 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2067 ze zm., obecnie obowiązujący Dz.U. z 2020 r. poz. 282 ze zm.) udzielenie dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru lub znajdującym się w gminnej ewidencji zabytków należy do kompetencji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W Gminie Bielawa przeprowadzano w latach 2018-2019 otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej. Wyniki otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej, przeprowadzone w latach 2018-2019, ogłoszono odpowiednio w dniach 02.02.2018 r. oraz 25.01.2019 r. na BIP i na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Bielawie, natomiast wyników nie ogłoszono w Urzędzie Miejskim w Bielawie, co świadczyło o niewypełnieniu obowiązku wynikającego z art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1057). Ponadto, sprawozdania z realizacji „Rocznego Programu Współpracy Gminy Bielawa z Organizacjami Pozarządowymi” za lata 2018 i 2019, zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Bielawie odpowiednio 05.11.2019 r. i 26.06.2020 r., zamiast do 31 maja każdego roku za rok poprzedni, co świadczy o nieprzebrzeganiu art. 5a ust. 3 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Burmistrzowie Miasta Bielawa na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), Skarbnik Gminy Bielawa – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

## 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 mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, 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 zachowania ciągłości bilansowej, stosownie do art. 5 ust. 1 i art. 13 ust. 5 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564), w szczególności w zakresie:
  - a) sporządzania sprawozdań jednostkowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia,
  - b) sprawdzania pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań jednostkowych otrzymywanych z podległych jednostek, stosownie do § 9 ust. 3 rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) wskazywanie w „Informacji z otwarcia ofert” terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności, zgodnie z art. 86 ust. 5 pkt 3 ustawy,
  - b) w przypadku przyjęcia wśród kryteriów wyboru ceny o wadze przekraczającej 60%, stosowanie dodatkowych wymogów zawartych w art. 91 ust. 2 i ust. 2a ustawy, tj. określanie w opisie przedmiotu zamówienia standardów jakościowych odnoszących się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz wykazanie w załączniku do protokołu w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia.
4. Zawieranie umów o udzielenie dotacji celowych na renowację zabytków wyłącznie po podjęciu przez Radę Miejską uchwały o udzieleniu przedmiotowej dotacji określającej podmiot dotowany, wysokość dotacji dla danego podmiotu, zakres robót, stosownie do obowiązujących w jednostce zasad udzielania i rozliczania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków (mając na uwadze art. 81 ust. 1 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami - Dz.U. z 2020 r. poz. 282 ze zm.).
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057), w szczególności w zakresie:

- a) publikowania sprawozdań z realizacji rocznych programów współpracy z organizacjami pozarządowymi w Biuletynie Informacji Publicznej w terminie do 31 maja każdego roku za rok poprzedni, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy,
- b) ogłaszania wyników otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej, w tym także na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Bielawie, zgodnie z art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 pkt 2 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  
Ryszard Dźwiniel  
Przewodniczący Rady Miejskiej Bielawy