

Wrocław, 1 lipca 2021 roku

WK.WR.40.18.2021.204

**Pan
Jacek Szwagrzyk
Wójt Gminy Gaworzyce**

**ul. Dworcowa 95
59-180 Gaworzyce**

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 6 kwietnia do 11 czerwca 2021 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Gaworzyce. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 11 czerwca 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Gaworzycach wykazała uchybienia i nieprawidłowości spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa bądź przyjętych uregulowań wewnętrznych. Niektóre ze stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości zostały usunięte podczas kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Ujawnione uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w niżej opisanym zakresie.

Księgowość i sprawozdawczość

Na podstawie kontroli wybranych z 2020 r. 4 raportów kasowych o numerach: A104/20, A105/20, A109/20, A110/20 (na 11 objętych kontrolą) ustalono, że nie była odprowadzana na rachunek bankowy jednostki nadwyżka gotówki znajdująca się w kasie, ponad limit ustalony przez Wójta Gminy Gaworzyce pismem z dnia 26 czerwca 2009 r., tj. 3.000,00 zł. Stanowiło to naruszenie § 1 zarządzenia Nr 42/09 Wójta Gminy Gaworzyce z dnia 26 czerwca 2009 r. zgodnie z którym: „ustalam wysokość gotówki jaka może być gromadzona w kasie Urzędu Gminy w wysokości 3.000,00 zł”.

Stany początkowe aktywów (należności) i pasywów (zobowiązań) wykazane w księgach rachunkowych Urzędu w roku 2021 były niezgodne z stanem na koniec 2020 roku. Niezgodność dotyczyła konta: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (BO – Wn 325.900, 27 zł i Ma 5.263,61 zł; BZ – Wn 324 862,66 zł i Ma 4.226,00 zł). Było to niezgodne z art. 5 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.,

Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), zgodnie z którym „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 a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald”.

Zwrotu kwoty stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr 26/2019 z dnia 19 lipca 2019 r. w kwocie 5.995,58 zł dokonano z opóźnieniem wynoszącym 13 dni. Zwrotu 30% kwoty stanowiącej zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji wynikającej z umowy nr 40/2018 z dnia 28 sierpnia 2018 r. w kwocie 658,44 zł dokonano natomiast z opóźnieniem wynoszącym 195 dni. Powyższe było niezgodne z postanowieniami określonymi w umowach zawartych z Wykonawcami oraz z art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z 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 ze zm.).

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, dotyczącej przeprowadzonej w 2020 r. inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych stwierdzono, że inwentaryzację rzeczowych składników stanowiących własność Gminy znajdujących się w Komisariacie Policji w Gaworzycach przeprowadzono metodą spisu z natury zamiast w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości.

Wydatki budżetowe

Kontrola terminowości regulowania zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w latach 2019-2020 wykazała, że dwie raty pożyczek w kwotach 30.000 zł wynikające z dwóch umów zostały uregulowane z 17 dniowym opóźnieniem, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Gospodarka mieniem

W zawiadomieniach kierowanych do nabywców wyłonionych w przetargach na sprzedaż nieruchomości, informujących o terminie i miejscu zawarcia umowy nie wskazano, że w przypadku odstąpienia przez nabywcę od zawarcia umowy bez usprawiedliwienia, wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. Powyższym naruszono art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 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., Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.).

Za zaistniałe nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, Skarbnik 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 Pana Wójta 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przechowywanie w kasie gotówki (tzw. pogotowia kasowego) w wysokości nieprzekraczającej kwoty określonej przez Wójta Gminy, jako kierownika jednostki (aktualnie w obowiązującym zarządzeniu Nr 42/09 Wójta Gminy Gaworzyce z dnia 26 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) zachowania ciągłości bilansowej, stosownie do art. 5 ust. 1 i art. 13 ust. 5 ustawy,
 - b) przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych powierzonych kontrahentom zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy w przypadku prowadzenia przez nich ksiąg rachunkowych w rozumieniu ustawy o rachunkowości.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.) w szczególności w zakresie dokonywania zwrotów zabezpieczeń wykonania umów stosownie do art. 453 ust. 1 i 3 ustawy (mając na uwadze zapisy zawarte w umowach z Wykonawcami).
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), w szczególności w zakresie dokonywania spłat rat pożyczek w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosowanie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.), w szczególności w zakresie zamieszczania w pismach zawiadamiających nabywców wyłonionych w przetargu o miejscu i terminie zawarcia umowy, informacji o prawie przysługującym organizatorowi przetargu w sytuacji nieprzystąpienia przez nabywcę nieruchomości do zawarcia umowy, stosownie do art. 41 ust. 2 ustawy.

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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym

przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Edward Białek
Przewodniczący Rady Gminy