

Wrocław, 13 kwietnia 2021 roku

WK.WR.40.5.2021.205

**Pan
Bartłomiej Zimny
Wójt Gminy Głogów**

**ul. Piaskowa 1
67-200 Głogów**

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 11 stycznia do 22 marca 2021 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Głogów. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 22 marca 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto w okresie od 3 marca do 12 marca 2021 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Serbach. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracowników urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli. Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane między innymi błędną interpretacją przepisów oraz niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej gminy Głogów nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W ramach pełnej inwentaryzacji (raz na cztery lata) przeprowadzonej według stanu na 31 grudnia 2019 r. środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (m.in. drogi gminne, ulice, chodnik) zinwentaryzowano metodą spisu z natury zamiast metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 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., obecnie: Dz.U. z 2021 r. poz. 217).

W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki

samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru zawyżono o kwotę 3.600,10 zł, z tego w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o 493,11 zł, w podatku rolnym od osób fizycznych o 3.100,74 zł oraz w podatku leśnym od osób fizycznych o 6,25 zł. Było to niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b) w związku z § 7 ust. 4 Instrukcji, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.)

W zakresie wydatków budżetowych

W nakładach zakończonego zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej o nr 100181D w miejscowości Wilków na działce o nr ewid. 671/2 obręb Wilków w km 0+000-0+496 km [Intensywne opady deszczu październik 2017]”, rozliczonego poleceniem księgowania PK nr 2185 z dnia 31 grudnia 2018 r. na podstawie dowodu OT-Przyjęcie środka trwałego nr 15/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. w kwocie 457.889,25 zł, nie ujęto kosztów wynagrodzenia za opracowaną dokumentację projektową dla przedmiotowego zadania. Powyższe stanowiło naruszenie art. 28 ust. 8 powoływanej ustawy o rachunkowości, stosownie do którego cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.

Za zaistniałe nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) oraz art. 4 ust. 5 powoływanej 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 Panu Wójtowi Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 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. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217), w szczególności w zakresie:

- a) przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy,
 - b) ujmowania kosztów wynagrodzenia za opracowaną dokumentację projektową w nakładach odpowiednich zadań inwestycyjnych, stosownie do art. 28 ust. 8 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) wykazywania skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie rozłożenia na raty, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b) w związku z § 7 ust. 4 załącznika Nr 36 do rozporządzenia,
 - b) sporządzenia korekt sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wraz z uzasadnieniem, stosownie do § 24 ust. 6 załącznika Nr 36 do rozporządzenia.

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
Piotr Cyprijański
Przewodniczący Rady Gminy