

Wrocław, 14 listopada 2022 roku

WK.WR.40.29.2022.124

**Pan
Waldemar Nalazek
Wójt Gminy Osiecznica**

**ul. Lubańska 43
59-724 Osiecznica**

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 2022 r. poz. 1668) przeprowadziła, w okresie od 10 sierpnia do 12 października 2022 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Osiecznica. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Wójtowi Gminy Osiecznica.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy Osiecznica” oraz „Budowa placów zabaw na terenie Gminy Osiecznica: Część I: budowa placu zabaw przy budynku Zespołu Szkół im. Unii Europejskiej w Świątoszowie, Część II: budowa placu zabaw przy Szkole Podstawowej w Parowej”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy w Osiecznicy, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli. Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

„Instrukcja obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych Urzędu Gminy w Osiecznicy”, stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 8/97 Wójta Gminy Osiecznica z dnia 1 grudnia 1997 r. (ze zm.), nie była aktualizowana od dnia jej wprowadzenia i zawierała nieaktualne dane osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych (nie zatrudnionych w Urzędzie), tj. zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy, zastępcy Skarbnika (załącznik nr 2b) oraz niestosowane wzory dokumentów, które na dzień kontroli były nieaktualne. Także „Procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Osiecznicy”, stanowiące załącznik do zarządzenia Nr 71/09 Wójta Gminy Osiecznica z dnia 6 lipca 2009 r, w załączniku nr 2 zawierały nieaktualne dane i wzory podpisów osób uprawnionych do kontroli celowości, gospodarności,

legalności, zgodności z planem finansowym, kwalifikacyjności do wydatku strukturalnego, pod względem rachunkowym, formalnym oraz zatwierdzania do wypłaty (większość wskazanych osób od kilku lat nie jest zatrudniona w Urzędzie).

Brak aktualizacji wewnętrznych przepisów (procedur), w szczególności określających obowiązki i uprawnienia pracowników w zakresie kontroli finansowej, świadczy o nieprawidłowym funkcjonowaniu kontroli zarządczej. Zgodnie z art. 68 i 69 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157 poz.1240 ze zm., Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) celem kontroli zarządczej jest zapewnienie m.in. zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta (kierownika jednostki).

Zobowiązania w łącznej kwocie 5.7161,21 zł wynikające z 12 rachunków (2 rachunki z tytułu zakupionych usług oraz 10 rachunków z tytułu zawartych umów zlecenia), zostały uregulowane z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 30 dni po terminie płatności. Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych.

W ewidencji księgowej budżetu gminy na koniec 2020 r. i 2021 r. konto 224 „Rozrachunki budżetu” wykazywało saldo Wn w wysokości odpowiednio 131.761,68 zł i 332.819,59 zł (per saldo) pomimo tego, że z ewidencji analitycznej wynikały salda Wn i Ma. Na koniec 2020 r. było saldo Wn w kwocie 205.893,13 zł i saldo Ma w kwocie 74.131,45 zł a na koniec 2021 r. - saldo Wn w kwocie 348.070,81 zł i saldo Ma w kwocie 15.251,22 zł. Naruszało to art. 16 ust. 1 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.), który stanowi, że „konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej”.

Wydatki budżetowe

W związku z zakończeniem kadencji w 2018 r., Wójtowi Gminy Osiecznica został wypłacony ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2016-2017 (45 dni) w kwocie brutto 21.992,40 zł (14.236,67 zł netto). Z przepisów art. 161 w związku z art. 168 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2016 r. poz. 1666 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 108 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm., Dz.U. 2020 r., poz. 1320 ze zm., Dz.U. z 2022 r., poz. 1510 ze zm.) wynika, że pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a niewykorzystany w terminie urlop należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

Sprawozdanie z realizacji Programu współpracy Gminy Osiecznica z organizacjami pożytku publicznego oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie:

- za 2020 r. nie zostało sporządzone i przedłożone organowi stanowiącemu oraz nie zostało opublikowanie na stronie BIP Urzędu;

- za 2021 r. zostało opublikowane na stronie BIP Urzędu dopiero w trakcie kontroli w dniu 19 września 2022 r., tj. bez zachowania ustawowego terminu,

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., Dz.U. z 2022 poz. 1327 ze zm.), w świetle których, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Gospodarka mieniem

Nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości informacji o negatywnym wyniku przetargu na sprzedaż działki niezbudowanej nr 863/3 obręb Ołobok. Było to niezgodne z wymogami zawartymi w § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Osiecznica na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy w Osiecznicy – zgodnie z zakresami czynności.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe, 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. Przestrzeżenie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej m.in. poprzez zapewnienie aktualizacji „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych Urzędu Gminy w Osiecznicy” i „Procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Osiecznicy”, stosownie do art. 68 i 69 ustawy,

- b) dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
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 wykazywania w księgach rachunkowych budżetu sald konta 224 „Rozrachunki budżetu” odzwierciedlających rzeczywisty stan należności i zobowiązań, ustalonych w wyniku uzgodnienia sald kont ksiąg pomocniczych z zapisami konta księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy.
 3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.) w zakresie wykorzystywania urlopu wypoczynkowego przez Wójta Gminy zgodnie z art. 161 i art. 168 ustawy.
 4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 poz. 1327 ze zm.), w szczególności w zakresie przedkładania publikowania sprawozdania z realizacji programu współpracy za rok poprzedni zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy.
 5. Przestrzeganie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), w szczególności w zakresie podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów (w tym o wynikach negatywnych), poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Urzędu Gminy Osiecznica oraz wywieszenie w siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, zgodnie z § 12 ust. 1 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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię ub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Jadwiga Rybicka

Przewodnicząca Rady Gminy Osiecznica