

Wrocław, 2 listopada 2022 roku

WK.WR.40.27.2022.211

**Pan
Łukasz Horbatowski
Wójt Gminy Kotla**

**ul. Głogowska 93
67-240 Kotla**

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 2 sierpnia do 13 października 2022 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kotla. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 13 października 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Kotla”, „Zakup pojazdu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowywali materiały do kontroli i udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Według stanu na 31 grudnia 2021 r. wystąpiła niezgodność między stanem środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzonych przez Bank Spółdzielczy we Wschowie O/Głogów a saldami kont 133 „Rachunek budżetu” i 139 „Inne rachunki bankowe” wynikającymi z ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu na kwotę 997,15 zł (budżet) i 130,88 zł (urząd). Naruszało to zasady funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” i konta 139 „Inne rachunki bankowe”, zawarte w zakładowym planie kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Kotli, stanowiącym załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.96.2019 Wójta Gminy Kotla z 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont budżetu Gminy Kotla i Urzędu Gminy Kotla (ze zm.) oraz art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r.

o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.). Powyższe świadczy o braku uzgodnienia na ostatni dzień roku obrotowego stanu aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych z wykazanymi w księgach rachunkowych, co naruszało art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 r. w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano nieprawidłową kwotę w wysokości 8.400.811,82 zł, uwzględniającą środki na wydatki w wysokości 381.598,00 zł, które na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XLVII/261/21 z 21 grudnia 2021 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego, a nie wykazano kwoty 977,15 zł z tytułu naliczonych odsetek od lokat na rachunku środków RFIL. Naruszono tym samym § 22 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), który stanowił, że w sprawozdaniach rocznych Rb-ST wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych. W części „Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazuje się stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki na podstawie dowodów bankowych.

Na podstawie dokumentacji (tj. poleceń wyjazdów służbowych oraz ewidencji księgowej) ustalono, że rozliczenie kosztów podróży służbowych Wójta i pracowników Urzędu Gminy ewidencjonowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont, opisanymi w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy w Kotli, stanowiącym załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.96.2019 Wójta Gminy Kotla z 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Z tytułu służbowej podróży krajowej odbywanej przez Wójta Gminy samochodem służbowym na wyjazdy poza miejscowość, w której znajduje się siedziba pracodawcy nie były wystawiane polecenia wyjazdu służbowego. Było to niezgodne z § 2, § 3 ust. 1 i § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167 ze zm.), z których wynika, że termin, miejsce rozpoczęcia i zakończenia oraz środek transportu do odbycia podróży służbowej określa pracodawca.

Gospodarka mieniem

W przypadku sprzedaży nieruchomości gruntowej dz. nr 585/4 obręb Kotla o pow. 0,0718 ha w trybie przetargu stwierdzono, że nie udokumentowano czynności, mających na celu sprawdzenie czy członkowie Komisji przetargowej nie pozostają z uczestnikami przetargów w takim stosunku prawnym lub faktycznym, który może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej, o czym stanowi § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie

sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. 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 na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości 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 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 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) prowadzenia ksiąg rachunkowych tak, aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy,
 - b) rzetelnego przeprowadzania na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśniania i rozliczania ewentualnych różnic, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu rocznym Rb-ST stanu środków na rachunku budżetu j.s.t. na podstawie dowodów bankowych, a środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki jedynie w części „Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego”, stosownie do § 20 załącznika nr 37 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce zasad polityki rachunkowości, w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie budżetu: 133 „Rachunek budżetu” oraz kontach Urzędu: 139 „Inne rachunki bankowe”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” i 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do sposobu funkcjonowania tych kont zawartego w Zarządzeniu Nr 0050.97.2021 Wójta Gminy Kotła z 31 grudnia 2021 r.

4. Przestrzeganie zasad delegowania pracowników w podróż służbową, określonych przepisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167 ze zm.) stosownie do § 2, § 3 ust. 1 i § 6 ust. 1 rozporządzenia.
5. Przestrzeganie postanowień 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 spełnienia wymogu wynikającego z § 9 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:

Pani
Halina Przybylska
Przewodnicząca Rady Gminy Kotla