

Wrocław, 5 czerwca 2023 roku

WK.WR.40.14.2023.208

**Pan
Ryszard Kawka
Wójt Gminy Gromadka**

**ul. gen. Wł. Sikorskiego 9
59-706 Gromadka**

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 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 13 marca do 12 maja 2023 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Gromadka. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 12 maja 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Rozbudowa instalacji oświetlenia dróg, ulic i placów w gminie Gromadka z podziałem na 11 części zamówienia”, „Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z zamieszkałych nieruchomości, z terenu Gminy Gromadka”.

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.

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

W kontrolowanym okresie nie zachowano zasady czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie wydatków (zawyżono obroty Ma konta 130 w podziałkach klasyfikacji budżetowej łącznie o 3.151,01 zł). Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu zasad funkcjonowania konta 130 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342). Ponadto powyższą nieprawidłowość wykazała również poprzednia kontrola kompleksowa Gminy Gromadka, a ponowne jej wystąpienie

świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 2 lit. a sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 6 lutego 2020 r. (pismo nr WK.WR.40.47.2019.208).

Zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umów: nr 48.2019.ZP z dnia 29 sierpnia 2019 r. (4.818,54 zł), nr 25.2020.ZP z dnia 30 marca 2020 r. (2.577,24 zł) dokonano bez należnych odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, pomniejszonych o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy. Powyższe naruszało dyspozycję odpowiednio art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) oraz art. 450 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.).

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” wykazano łącznie kwotę 247.483,52 zł, natomiast z ewidencji księgowej kont rozrachunkowych wynikała kwota 447.234,14 zł (różnica 199.750,62 zł). Powyższe było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), stosownie do których sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ponadto powyższą nieprawidłowość wykazała również poprzednia kontrola kompleksowa Gminy Gromadka, a ponowne jej wystąpienie świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 4 lit. a sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 6 lutego 2020 roku.

W bilansie jednostki budżetowej (Urzędu) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r.:

a) w aktywach wykazano:

- w pozycji B.II.4. „Pozostałe należności” kwotę 1.389.238,15 zł, natomiast z ewidencji księgowej kont rozrachunkowych: 221, 234, 240 pomniejszonych o saldo Ma konta 290 wynikała kwota 1.427.759,99 zł (różnica w wysokości 38.521,84 zł),

b) w pasywach wykazano:

- w pozycji D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” kwotę 249.398,99 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 201 (saldo Ma) wynikała kwota 247.483,52 zł (różnica w wysokości 1.915,47 zł),

- w pozycji D.II.5. „Pozostałe zobowiązania” kwotę 918,66 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 221 (saldo Ma) wynikała kwota 41.235,24 zł (różnica w wysokości 40.316,58 zł),

- w pozycji D.II.7 „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” nie wykazano dochodów budżetowych zrealizowanych lecz nie przelanych do budżetu, pomimo, że konto 222 wykazywało saldo Ma w wysokości 120,73 zł.

Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 2 powoływanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Ponadto powyższą nieprawidłowość wykazała również poprzednia kontrola kompleksowa Gminy Gromadka, a ponowne jej wystąpienie świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 1 lit. a sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 6 lutego 2020 r. (pismo nr WK.WR.40.47.2019.208).

Wydatki budżetowe

Dotacja dla Gminnego Klubu Sportowego 2 Gromadka na realizację zadania publicznego pn. „Piłka nożna JUNIOR/SENIOR” została wypłacona w dwóch transzach, tj. I transza – dnia 24 marca 2022 r. w kwocie 50.000,00 zł i II transza – 24 czerwca 2022 r. w kwocie 35.000,00 zł, wbrew zapisowi § 3 pkt 1 lit. a umowy nr PPŻFliPG.2.2022 z dnia 24 marca 2022 r., z którego wynikało, że środki finansowe w pełnej wysokości, tj. 85.000,00 zł, zostaną przekazane w terminie do 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy. Ponadto powyższe stało w sprzeczności z art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Gospodarka mieniem

We wszystkich przypadkach objętych kontrolą dotyczących sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu ustnego ograniczonego oraz w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, nie udokumentowano czynności mających na celu potwierdzenie 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 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 na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, 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 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zdarzeń gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do postanowień art. 4 ust. 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342), w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), w szczególności w zakresie zwrotu wykonawcom kwot zabezpieczenia wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, stosownie do art. 450 ust. 5 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień zawartych w art. 44 ust. 3 pkt 3 (mając na uwadze zapisy zawarte w umowach o realizację zadań publicznych).
6. Przestrzeganie przepisów 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 spełniania 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:

Pan

Krzysztof Król

Przewodniczący Rady Gminy Gromadka