



URZĄD GMINY w Łącznej	
SEKRETARIAT	
Wypisano	24. 12. 2019
3408	
L.dz.	Zm.

Kielce, dnia 20 grudnia 2019 r.

WK.60.26.2019

Pan Romuald Kowaliński

Wójt Gminy Łączna

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Gminy Łączna w okresie od 29 lipca 2019 r. do 24 października 2019 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łączna za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 24 października 2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

Nie został powołany zastępca Wójta, co narusza art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym². Nieobsadzenie stanowiska zastępcy Wójta tworzy sytuację zagrażającą ciągłości funkcjonowania jednostki podczas nieobecności Wójta. Z uwagi na liczbę mieszkańców, stosownie do postanowień art. 26a ust. 2 ww. ustawy w Gminie Łączna może być powołany jeden zastępca Wójta. Według art. 28g tej ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z – enumeratywnie wymienionych – przemijających przeszkód w wykonywaniu zadań i kompetencji Wójta (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby powyżej 30 dni) zadania i kompetencje Wójta przejmuje jego zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h ustawy. Wskazana regulacja jednoznacznie określa zasady kierowania gminą, z tego względu, przy zaistnieniu okoliczności nieprzewidzianych, nieobsadzenie stanowiska zastępcy Wójta może doprowadzić do naruszenia ciągłości organu wykonawczego gminy, w tym zakresie wykonania budżetu.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Stwierdzono przypadki nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu przy księgowaniu operacji gospodarczych dotyczących zwrotów środków na wydatki, zwrotów dotacji, które ujmowano zapisami ujemnymi mimo, że nie były to zapisy korygujące do błędnych zapisów, czym naruszono art. 4 ust. 2, w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

2. Zapisy księgowe w dzienniku, na kontach księgi głównej i księgach pomocniczych dotyczące ujmowania w 2018 roku w księgach rachunkowych faktur sprzedaży oraz faktur zakupu nie pozwalają na jednoznaczne ich powiązanie ze źródłowymi dowodami księgowymi., co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 w ustawy o rachunkowości.
3. W sprawozdaniu finansowym „Bilans jednostki Urząd Gminy w Łącznej” sporządzonym wg stanu na 31.12.2018 roku w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” w pozycji D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” wykazano kwotę 33.630,86 zł zamiast kwoty 33.087,48 zł stanowiącej saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, różnica w kwocie 543,38 zł dotyczyła salda Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, która powinna być wykazana w pozycji D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”.
Powyższe narusza § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w związku ze wzorem sprawozdania ustalonym w załączniku nr 5 do ww. rozporządzenia oraz art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
4. W sprawozdaniu Rb-27S za 2018 rok ustalono, w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziale budżetowej 756/75621/0010 „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” wykazano udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 2.853.641,00 zł, pomimo iż w 2018 roku tj. w okresie sprawozdawczym na rachunek bankowy budżetu wpłynęły udziały w podatku w kwocie ogółem 2.911.151,00 zł. Różnica pomiędzy kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S, a kwotą faktycznie otrzymaną wynika z faktu, iż do dochodów otrzymanych w 2018 roku nie zaliczono udziałów, które wpłynęły na rachunek bankowy w styczniu 2018 r. a dotyczyły 2017 r. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴ oraz § 3 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
5. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, iż:
 - dochody dotyczące wpływów za dzierżawę obwodów łowieckich w łącznej wysokości 717,63 zł zaklasyfikowano w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”, zamiast w § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”.
 - wydatek dotyczący udzielonej z budżetu Gminy łączna dotacji celowej dla ULKS w łącznej w kwocie 30.000,00 zł zaklasyfikowano do § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”, zamiast do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”,
Powyższe narusza postanowienia Załącznika Nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵.

⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.

III. W zakresie budżetu:

1. W 2018 roku zawarto co najmniej 13 umów: zlecenia, o dzieło oraz dotacji na łączną kwotę 188 408,00 zł bez uzyskania kontrasygnaty Skarbnika, czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Kwoty spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazane w latach 2018-2026 w kolumnie 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych” załącznika nr 1 do uchwał Rady Gminy XLIII/213/2018 z dnia 25.04.2018 r., XLVI/220/2018 z dnia 28.06.2018 r., XLVII/232/2018 z dnia 08.08.2018 r., XLIX/252/2018 z dnia 14.11.2018 r., III/8/2018 z dnia 20.12.2018 r. oraz w zarządzeniu Nr 46/2018 Wójta Gminy z dnia 06.09.2018 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2026 wykazano niezgodnie z harmonogramami spłat kredytów i pożyczek określonych w zawartych umowach i ich aneksach, co narusza art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁶.

III. W zakresie wydatków:

1. W obowiązującym w 2018 roku Regulaminie Wynagradzania pracowników Urzędu Gminy łączna wprowadzonym Zarządzeniem Nr 18/2009 Wójta Gminy z dnia 16 czerwca 2009 roku (ze zm.) ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) minimalne wynagrodzenia zasadnicze określone w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do ww. Regulaminu wynagradzania są niższe od przyporządkowanych do poszczególnych części kategorii zaszeregowania określonych w Tabeli I „Kwoty minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszeregowania” zawartej w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁷,
 - b) w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu wynagradzania określono tabelę stanowisk pracowniczych w Urzędzie Gminy łączna, w której dla stanowiska Kierownik wydziału wskazano kategorie zaszeregowania od XII do XVI oraz wymagany 4 letni staż pracy, co jest niezgodne z Tabelą II D. „Stanowiska we wszystkich urzędach” zawartej w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w której minimalny poziom wynagrodzenia dla stanowiska Kierownika wydziału określono wg XV kategorii zaszeregowania, a wymagany staż pracy 5 lat,
 - c) w wykazie stanowisk pracowniczych Urzędu Gminy łączna określonych w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu wynagradzania nie ujęto stanowiska Specjalista, pomimo zatrudnienia w Urzędzie osoby na stanowisku Specjalista ds. pozyskiwania środków pozabudżetowych, co narusza art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych⁸.
Wójtowi Gminy wypłacano dodatek stażowy w wysokości 18 % pobieranego wynagrodzenia zasadniczego od dnia 1.05.2018 roku. zamiast od dnia 01.09.2017 roku, czym naruszono § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W wyniku powyższego zaniżono Wójtowi wypłatę wynagrodzenia w latach 2017-2019 na łączną

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, dalej ustawa o finansach publicznych

⁷ Dz. U. poz. 936 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm., dalej ustawa o pracownikach samorządowych

kwotę 824,00 zł. W czasie kontroli w dniu 19.09.2019 roku dokonano wypłaty zaniżonego dodatku stażowego.

W konsekwencji nieprawidłowo naliczono i wypłacono Wójtowi dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2017 i 2018 rok na łączną kwotę 54,06 zł, co narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej⁹.

2. Nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu za 2018 rok, ponieważ dokonywano pomniejszenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatek stażowy za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, czym naruszono art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej oraz § 6, w związku z § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop¹⁰. Dla 13 pracowników zaniżono wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok na łączną kwotę 842,78 zł. W czasie kontroli, w dniu 30.09.2019 r. dokonano wypłaty wyrównania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok.
3. Nie sporządzono i nie przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznego sprawozdania o udzielonych w 2018 roku zamówieniach, czym naruszono art. 98 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych¹¹.
4. W 2018 roku zaniechano sporządzenia planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywano przeprowadzić w roku budżetowym oraz zamieszczenia go na stronie internetowej Urzędu Gminy w Łącznej, czym naruszono art. 13 a ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
5. W zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Poprawę energetyczną i termomodernizację budynków użyteczności publicznej w Gminie Łączna” ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 06.03.2018 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w okresie od października 2016 roku do stycznia 2017 roku, co narusza art. 35 ust. 1 w związku z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
 - b) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na realizację zadania 1 pn. „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy Łączna oraz budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Kamionkach”, zadania 2 pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Goździe” i zadania 3 pn. „Termomodernizacja budynku po byłej szkole podstawowej w Zagórze” Zamawiający zamieścił w dniu 16.08.2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500196170-N-2018, pomimo że umowy z wybranymi Wykonawcami zawarto w dniach: 4 maja 2018 r. (zadanie 3) oraz 10 maja 2018 r. (zadanie 1 i 2), co narusza art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1872, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym

¹⁰ Dz. U. z 1997 r. Nr 2 poz. 14 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

¹¹ Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

IV. W zakresie udzielonych dotacji:

1. Dyrektor GBP w łącznej złożył w dniu 07.02.2019 roku w Urzędzie Gminy rozliczenie otrzymanej dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych za 2018 rok, co narusza § 7 uchwały Nr XI/97/2011 Rady Gminy z dnia 27 października 2011 roku w sprawie zasad udzielania i rozliczania dotacji podmiotowej dla instytucji kultury z budżetu gminy łączna, zgodnie z którym instytucja kultury zobowiązana jest do dokonania rozliczenia oraz zwrotu niewykorzystanej do końca roku budżetowego dotacji podmiotowej w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego.
2. Gmina łączna, stosownie do § 4 zawartej w dniu 25.04.2017 r. umowy o udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Kieleckiemu (ze zmianami wprowadzonymi aneksami Nr 1 z dnia 30.10.2017 r. i Nr 2 z dnia 07.06.2018 r.) zobowiązała się do przekazania na rachunek bankowy Powiatu Kieleckiego dotacji w kwocie 96.810,00 zł w terminie 14 dni od dnia złożenia przez Powiat wniosku o przekazanie dotacji. Dyrektor PZD w Kielcach, jako inwestor i koordynator zadania pismem z dnia 20.08.2018 r. (data wpływu do UG – 24.08.2018 r.) zawnioskował o przekazanie środków w wysokości 55.000,00 zł na rachunek bankowy Powiatu. Gmina uregulowała zobowiązanie finansowe 7 dni po terminie określonym w § 4 przedmiotowej umowy z dnia 25 kwietnia 2017 roku, a mianowicie w dniu 14.09.2018 roku. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
3. W zakresie procedury udzielenia dotacji celowej organizacji pozarządowej na realizację zadania dotyczącego kultury fizycznej i sportu w 2018 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - ogłoszenie o otwartym konkursie ofert, przyjęte zarządzeniem Wójta Nr 9/2018 z dnia 29 stycznia 2018 roku, nie zostało ogłoszone na stronie internetowej Urzędu, co narusza art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹²,
 - wyniki otwartego konkursu ofert nie zostały ogłoszone na stronie internetowej Urzędu, co narusza art. 13 ust. 3, w związku z art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

V. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Ewidencja zasobu nieruchomości Gminy łączna była prowadzona do 2014 roku w wersji papierowej w formie rejestrów gruntów stanowiących własność oraz współwłasność Gminy łączna. Od 2015 roku do dnia kontroli przedmiotowa ewidencja zasobu nieruchomości Gminy nie jest prowadzona. Powyższe narusza art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami¹³. Ponadto ewidencja zasobu nieruchomości Gminy prowadzona do 2014 roku nie zawiera wszystkich danych określonych ww. przepisami.
2. Zaniechano sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co narusza art. 25 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Wójt decyzją wydaną w dniu 07.01.1998 roku znak: T-7224/1/98 orzekł o oddaniu w trwałą zarząd na czas nieoznaczony Zakładowi Usług Komunalnych w łącznej nieruchomości: część działki nr 218/3 o pow. 0,68 ha, działki nr 393/6 o pow. 0,21 ha, nr 393/9 o pow. 0,12 ha

¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

wraz z budynkami mieszkalnymi położonymi w m. Kamionka, część działki nr 396/1 o pow. 0,18 ha wraz z budynkiem położonym w m. Kamionka, działki nr 1000, nr 245/2, nr 246/2, nr 249/2, nr 250/2 wraz z urządzeniami o pow. 0,36 ha położonymi w m. Kamionka, z przeznaczeniem na wykonywanie statutowych zadań zakładu w zakresie gospodarki wodno – ściekowej, ciepłowniczej i mieszkaniowej. W w/w decyzji ustalono termin wnoszenia opłaty rocznej z góry do 30 listopada każdego roku budżetowego, stosownie do art. 82 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym właściwy organ może, na wniosek jednostki organizacyjnej złożony nie później niż 14 dni przed upływem terminu uiszczenia opłaty rocznej, ustalić inny termin uiszczenia tej opłaty, nieprzekraczający danego roku kalendarzowego. Natomiast stosownie do art. 82 ust. 1 i ust. 2 przedmiotowej ustawy za nieruchomość oddaną w trwały zarząd pobiera się opłaty roczne, które uiszcza się przez cały okres trwałego zarządu, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok. W pierwszym roku po ustanowieniu trwałego zarządu opłatę roczną uiszcza się najpóźniej po upływie 30 dni od dnia, w którym decyzja o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd stała się ostateczna. Opłatę tę ustala się proporcjonalnie w stosunku do pozostałego do wykorzystania w danym roku okresu trwałego zarządu.

ZGK w łącznej w 2018 roku, w 2019 roku (do dnia kontroli) oraz w latach poprzednich nie zwracał się do Wójta z wnioskiem o ustalenie innego terminu uiszczenia opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu niż 31 marca danego roku. Powyższe narusza art. 82 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3. W dniu 16.05.2005 roku została zawarta umowa najmu NR.ZGK-/24/2005 pomiędzy Kierownikiem Zakładu Gospodarki Komunalnej w łącznej a Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w łącznej na czas nieokreślony na wynajem pomieszczeń dla GOPS o powierzchni 47,45 m² znajdujących się w budynku ZGK w łącznej 115, stanowiących własność Gminy. Najemca zobowiązał się wykorzystać wynajęte pomieszczenia zgodnie ze swoją działalnością statutową. Aneksem z dnia 11.10.2016 roku dokonano zmian w § 3 pkt 3 powyższej umowy. W świetle art. 33 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny¹⁴, ZGK i GOPS jako jednostki organizacyjne Gminy nieposiadające osobowości prawnej (tzw. „ułamne osoby prawne”) nie mają możliwości uczestniczenia w charakterze podmiotu w stosunkach cywilnoprawnych, które stanowią zawsze czynności osoby prawnej – Gminy w imieniu, której na mocy udzielonego pełnomocnictwa działa jednostka organizacyjna administrując mieniem komunalnym. W trakcie kontroli ustalono, że ZGK oddając GOPS część nieruchomości w najem nie zawiadomił Wójta Gminy o zawarciu umowy na czas nieokreślony, co narusza art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. Na 2016 rok i co najmniej 4 kolejne lata Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. Ponadto Rada Gminy nie ustaliła w drodze uchwały zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy. Powyższy stan spowodowany był nie przedłożeniem Radzie Gminy projektów uchwał w przedmiotowym zakresie przez Wójta. Powyższe narusza art. 21 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego¹⁵.

¹⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1145, dalej ustawa Kodeks cywilny

¹⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1182 ze zm., dalej ustawa o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie Kodeksu cywilnego

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy łączna poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy łączna jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Nie dokonywać ujemnych zapisów w księgach rachunkowych, jeżeli zapisy nie są korektami błędnych uprzednio dokonanych zapisów, mając na uwadze art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Wpływy z tytułu zwrotów ujmować na stronie Wn kont służących do ewidencji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, w korespondencji z właściwymi kontami, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Zapisów księgowych dokonywać w sposób zapewniający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisywania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych oraz w sposób umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
3. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniu finansowym „Bilans jednostki” zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. W sprawozdaniu Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie „Dochody otrzymane” w zakresie dochodów z tytułu udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykazywać kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów

w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz stosownie do § 3 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

5. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a w szczególności:
 - a) dochody dotyczące wpływów za dzierżawę obwodów łowieckich klasyfikować do § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,
 - b) wydatki dotyczące udzielonej z budżetu Gminy dotacji celowej dla organizacji pożytku publicznego klasyfikować do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.
6. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
7. Spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazywać za poszczególne lata w kolumnie 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” załącznika do WPF wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, w kwotach zgodnych z harmonogramami spłat określonymi w umowach celem zachowania realistyczności WPF, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
8. Dostosować Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy do aktualnie obowiązujących przepisów - rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, stosownie do art. 39 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych.
9. W prawidłowej wysokości ustalać i wypłacać dodatek za wieloletnią pracę, stosownie do § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w związku z art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.
10. Naliczyć i wypłacić dodatkowe wynagrodzenie roczne w związku z nieprawidłowo naliczonym i wypłaconym dodatkiem stażowym za 2017 i 2018 rok.
11. Przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie pomniejszać dodatku stażowego o dodatek wypłacany za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej, w związku z § 6 i § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

12. Sporządzać i przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych w danym roku zamówieniach publicznych w terminie do dnia 1 marca roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie, stosownie do art. 98 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
13. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych, które Zamawiający przewiduje przeprowadzić w danym roku budżetowym, sporządzać nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego oraz dokonywać zamieszczenia go na stronie internetowej stosownie do art. 13a ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
14. Wartość zamówienia publicznego na roboty budowlane ustalać na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane, stosownie do art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ustalenia wartości zamówienia dokonywać nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
15. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczać nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
16. Egzekwować od Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w łącznej obowiązek terminowego złożenia rozliczenia dotacji podmiotowej za dany rok w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego, zgodnie z § 7 uchwały Nr XI/97/2011 Rady Gminy z dnia 27 października 2011 roku w sprawie zasad udzielania i rozliczania dotacji podmiotowej dla instytucji kultury z budżetu Gminy Łączna.
17. Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
18. Otwarty konkurs ofert ogłaszać w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej, stosownie do art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
19. Wyniki otwartego konkursu ofert ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie Urzędu w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu, stosownie do art. 13 ust. 3, w związku z art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
20. Prowadzić w ewidencję gminnego zasobu nieruchomości zgodnie z wymogami określonymi art. 23 ust. 1c, w związku z art. 23 i art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

21. Opracować plany wykorzystania zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
22. Egzekwować obowiązek uiszczania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu przez ZGK w łącznej w terminie do 31 marca każdego roku, z góry za dany rok, stosownie do art. 82 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W przypadku zaś złożenia przez jednostkę organizacyjną wniosku, złożonego nie później niż 14 dni przed upływem terminu uiszczenia opłaty rocznej, podejmować decyzję w sprawie wyrażenia, bądź odmowy ustalenia innego terminu uiszczenia tej opłaty przez ZGK, stosownie do art. 82 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
23. Podjąć działania zmierzające do zgodnego z prawem uregulowania formy prawnej korzystania z nieruchomości na cele Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.
24. Opracować wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy łączna na okres co najmniej 5 kolejnych lat oraz ustalić zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, stosownie do art. 21 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Gminy w łącznej

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas