



Kielce, dnia 6.06.2019 r.

WK.60.7.2019

Pan Stanisław Strąg
Burmistrz Miasta i Gminy Pierzchnica

WYSTAPIENIE 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 okresie od 21 lutego do 5 kwietnia 2019 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Pierzchnica za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 12.04.2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Pierzchnica.

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Stwierdzono przypadki nieterminowego ujęcia w 2018 r. zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 011 „Środki trwałe” - przyjęcia na stan środków trwałych zakończonych i rozliczonych zadań inwestycyjnych. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
2. Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w 2018 r. bezpodstawnie ujęto opłatę za licencję oprogramowania o wartości 1.611,13 zł, która nie stanowi wartości niematerialnych i prawnych. Powyższe narusza art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 020 określone 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 Polskiej³.
3. W sprawozdaniach Rb-275 i Rb-PDP za 2018 rok zaniżono skutki z tytułu umorzenia zaległości w podatku rolnym o kwotę 100,00 zł - wykazano skutki w wysokości 1.125,00 zł, zamiast 1.225,00 zł, czym naruszono § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia

¹ Dz.U. z 2016 r. poz. 561 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz.U. z 2019 r. poz. 351, dalej ustawa o rachunkowości

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴, w związku z § 3 ust. 1 pkt 11a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

II. W zakresie budżetu Gminy:

W zakresie realistycznego przygotowywania wieloletniej prognozy finansowej o czym stanowi art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustalono, że:

- a) W kolumnie 14.1 załącznika nr 1 do uchwały Nr III/84/2018 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zmian w uchwale w sprawie przyjęcia WPF Gminy Pierzchnica na lata 2018-2033, nie wykazano zaciągniętych zobowiązań w łącznej kwocie 1.500.000,00 zł, tj. dotyczących spłaty rat kapitałowych wynikających z umowy o kredyt długoterminowy: Nr 518/01/UG/2017 z dnia 27.06.2017 r. w kwocie 700.000,00 zł oraz Nr 518/01/UG/2018 z dnia 17.10.2018 r. w kwocie 800.000,00 zł, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy w dniu 30.11.2018 r.
- b) W kolumnie 1.2.1 załącznika nr 1 do uchwały: Nr III/89/2017 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia WPF Gminy Pierzchnica na lata 2018-2033 oraz Nr III/84/2018 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zmian ww. uchwale, wykazano planowane na 2018 r. dochody ze sprzedaży majątku w wysokości odpowiednio 380.500,00 zł oraz 196.254,20 zł. Dochody te, zgodnie ze zbiorczym sprawozdaniem Rb-27S za 2018 r. (wg §§ 0770, 0780 i 0870) zostały wykonane w wysokości 45.494,12 zł. Stwierdzono, że planowane a niezrealizowane dochody ze sprzedaży majątku, co do których podjęto działania w celu ich wykonania (określenie wartości rynkowej, ogłoszenie o sprzedaży) stanowiły kwotę 13.500,00 zł. Mając na uwadze powyższe, realistycznie prognozowane dochody ze sprzedaży majątku na 2018 r. stanowiły kwotę 58.994,12 zł (45.494,12 zł + 13.500,00 zł) i są niższe od wykazanych w uchwale Nr III/84/2018 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2018 r. o kwotę 137.260,08 zł (196.254,20 zł - 58.994,12 zł).

III. W zakresie zamówień publicznych:

1. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Zakup samochodu bojowego dla OSP Skrzelczyce” o szacunkowej wartości 19.500 zł (25.396, 02 Euro), tj. zamówienia niepodlegającego ze względu na wartość przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵, w dniu 19.07.2018 r. na stronie BIP Urzędu Gminy zamieszczono zapytanie ofertowe, zamiast stosownie do z § 3 pkt 1 zarządzenia Nr 280/2014 Wójta z dnia 22 kwietnia 2014 r. w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro, dokonać analizy rynku poprzez zaproszenie do składania ofert kierowane do co najmniej 2 wykonawców.
2. W zakresie terminowości zwrotu wadium stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dowóz i odwóz dzieci do placówek oświatowych na terenie Gminy Pierzchnica: Szkoły Podstawowej w Pierzchnicy oraz Społecznej Szkoły Podstawowej w Drugni w roku szkolnym 2018/2019”, zwrotu wniesionego w formie pieniądza wadium dla wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza,

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

⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

- dokonano 48 dni po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy;
- w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa chodników i parkingu w Pierzchnicy”, zwrotu wniesionego w formie pieniądza wadium dla 2 wykonawców, których oferty nie zostały wybrane jako najkorzystniejsze, dokonano 28 dni po wyborze oferty najkorzystniejszej, natomiast zwrotu wniesionego w formie pieniądza wadium dla wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, dokonano 26 dni po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Nadto nie dokonano zwrotu wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej, wniesionego przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza. Powyższe narusza art. 46 ust. 1 i ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.
3. W postępowaniu pn. „Przebudowa chodników i parkingu w Pierzchnicy” przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego dla wartości mniejszej niż kwota określona na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w którym złożono 4 oferty, zawarcia umowy w sprawie tego zamówienia dokonano w terminie 2 dni, zamiast w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania wykonawcom, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.
Powyższe narusza art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

IV. W zakresie gospodarki mieniem:

1. W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 467/1 o powierzchni 0,1200 ha, nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co narusza § 13 pkt 3-4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości⁶. Nadto w ww. ogłoszeniu ustalono wysokość postąpienia, co narusza § 14 ust. 3 ww. rozporządzenia.
2. Wezwanie dotyczące niezapłaconego czynszu dzierżawy w kwocie 2.350,00 zł wysłano dłużnikowi w dniu 29.01.2019 r., tj. 124 dni po terminie zapłaty tego czynszu określonym w umowie dzierżawy Nr RRiMG.4040.5.20.2018 z dnia 09.08.2018 r. Nadto, pomimo braku wpłaty czynszu w terminie określonym w wezwaniu, nie podejmowano w stosunku do zobowiązanego dalszych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Powyższe narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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.

⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 1490, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Pierzchnica poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik Gminy 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, stosownie do zakresu czynności, na Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Pierzchnica jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, 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). Burmistrz, jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta i 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 Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Zapewnić właściwy obieg dokumentów, bieżące sporządzanie i przekazywanie do Skarbnika dowodów OT i innych dokumentów o zmianie stanu składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) w którym nastąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować zgodnie z art. 4 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości licencje oprogramowania nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki oraz ewidencjonować je na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
3. W sporządzonych sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S wykazywać prawidłowe kwoty skutków decyzji w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 11a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

4. W wieloletniej prognozie finansowej, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dla każdego roku objętego prognozą ujmować realistyczne dane, w szczególności w zakresie:
 - a) 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 określonych w umowach celem zachowania realistyczności WPF.
 - b) W kolumnie 1.2.1 załącznika do WPF wykazywać realistyczne kwoty planowanych dochodów ze sprzedaży majątku.
5. Zamówień publicznych niepodlegających, ze względu na wartość, przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych udzielać na zasadach określonych w obowiązującym w jednostce zarządzeniu w sprawie udzielania zamówień, których szacunkowa wartość nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30 tys. euro.
6. Zwrotu wadium wszystkim wykonawcom dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
7. Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zwracać wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, stosownie do art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.
8. W przypadku zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w których złożono więcej niż jedną ofertę, zawarcia umowy w sprawie tego zamówienia dokonywać w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania wykonawcom, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, stosownie do art. 94 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.
9. Dokonując sprzedaży nieruchomości w trybie ustnego przetargu nieograniczonego przestrzegać przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w tym:
 - w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości zawierać wszystkie dane określone w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
 - w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości nie podawać informacji o wysokości postąpienia, stosownie do § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
10. W przypadku ustalenia przypadających na rzecz jednostki samorządu terytorialnego należności pieniężnych, w tym od dzierżawców gruntów stanowiących własność Gminy, terminowo podejmować czynności zmierzające do ich wykonania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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 Burmistrza 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 Miejska w Pierzchnicy

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas