

29.12.2017

Pan Jarosław Samela

Burmistrz Miasta i Gminy Wąchock

L. dz. 3801 Podpis [podpis]

WK.60.28. ....3801..... 2017

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w okresie od 11 września do 17 listopada 2017 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Wąchock za 2016 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 14 grudnia 2017 roku.

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

Kontrola wykazała także niewykonanie wniosków pokontrolnych nr 1, 4 i 5 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.7.2013.1447.2014 z dnia 22 kwietnia 2014 r.

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

**I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

1. Stwierdzono przypadki nieterminowego ujęcia w 2016 r. zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu. Powyższe dotyczyło przyjęcia na stan środków trwałych zakończonych i rozliczonych 2 zadań inwestycyjnych oraz zakupu 3 środków trwałych na łączną kwotę 569.330,29 zł z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 3 miesięcy, spowodowanym nieterminowym sporządzaniem dowodów OT przez pracowników merytorycznych. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>.
2. W 2016 r. wystąpiły przypadki, że przypadki nieprawidłowego ustalano wartość początkową przyjmowanych na stan środków trwałych poprzez traktowanie poniesionych nakładów na ulepszenie istniejących środków trwałych - jako odrębnych środków trwałych, zamiast jako zwiększenie wartości istniejących środków trwałych. Wartość początkową środka trwałego należy ustalić na podstawie art. 31 ust. 1 oraz art. 28 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Wartość początkowa stanowi cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego i jest powiększana o koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową. Natomiast zgodnie z definicją wynikającą z ustawy o rachunkowości cenę nabycia stanowi cena zakupu, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów

<sup>1</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz.U. z 2017 r. poz.2342, dalej ustawa o rachunkowości

i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej konta 011 „Środki trwałe” określone w pkt 2 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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<sup>3</sup> ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie wartości poszczególnych obiektów (łącznie z wartością ulepszeń zwiększających wartość środków trwałych).

## **II. W zakresie wydatków budżetowych:**

1. Wyплаты nagród jubileuszowych dla 3 pracowników Urzędu Miasta i Gminy dokonano z opóźnieniem wynoszącym od 17 do 238 dni po dniu nabycia przez pracownika prawa do tej nagrody. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>4</sup>.
2. Wyплаты ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 3 pracowników Urzędu Miasta i Gminy dokonano nieterminowo, a mianowicie z opóźnieniem wynoszącym od 8 do 27 dni od dnia rozwiązania umowy o pracę. Nieprawidłowość narusza art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy<sup>5</sup>.
3. Zwrotu wadium dla wykonawcy wyłonionego w drodze przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Parszów ul. Staszica” przepompownia P1 oraz odcinek kanalizacji przy ul. Złotoglin” dokonano 254 dni po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup>.

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 Wąchock poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Burmistrz 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.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 760, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2014 r. poz. 1786, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

<sup>5</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 1666, dalej Kodeks pracy

<sup>6</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 1579, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

Organem wykonawczym Gminy Wąchock 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. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie do Skarbnika dowodów OT i innych dokumentów o zmianie stanu składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń zwiększenia środków trwałych w okresie sprawozdawczym (miesiącu), w którym zdarzenia wystąpiły.
3. Prawidłowo ustalać wartość początkową środka trwałego, stosownie do art. 31 ust. 1 oraz art. 28 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Ulepszenie już istniejących środków trwałych ująć razem ze środkiem trwałym, który podlegał ulepszeniu, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
4. Nagrody jubileuszowe dla pracowników samorządowych przyznawać w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody oraz wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
5. Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonywać w dniu rozwiązania umowy o pracę, stosownie do art. 171 § 1 ustawy Kodeks Pracy.
6. Zwrotu wadium dla wykonawcy, którego oferta została wybrana, jako najkorzystniejsza dokonywać 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.

Ponadto wnoszę o konsekwentne realizowanie wniosków pokontrolnych wydawanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, mających na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 Wąchocku**

ZASTĘPCA NACZELNIKA  
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

*mgr Damian Grzelka*

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Zbigniew Rekas*