



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

POLECONY

WYŚLANO DNIA:

02.08.2019

L. dz. 2187 Podpis Kubiś

KOPIA

WK.60.9.2019

Kielce, 2 sierpnia 2019 r.

Pan Przemysław Łysak
Wójt Gminy Górno

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 Górno w okresie od 4 marca 2019 r. do 27 czerwca 2019 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Górno za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 27 czerwca 2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono 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 księgowości i sprawozdawczości:

1. W 2018 roku Urząd Gminy prowadził obsługę kasową Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Górnym, pomimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały wskazującej Urząd jako jednostkę obsługującą w tym zakresie, co narusza art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym², zgodnie z którym Rada Gminy w odniesieniu do jednostek obsługiwanych określa, w drodze uchwały, w szczególności: jednostki obsługujące; jednostki obsługiwane; zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi.
2. Nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze pomimo, iż w 2018 r. w ramach ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu prowadzono dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzaju. Stosowany przez jednostkę program komputerowy nie daje możliwości sporządzania zestawień, mimo iż program ten umożliwia prowadzenie ksiąg rachunkowych, w ramach których grupowano zdarzenia do dzienników częściowych co narusza art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³.
3. Nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 800 „Fundusz Jednostki” wg tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, co narusza § 20 ust. 1 pkt 4 lit b) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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

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

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

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

364/2019
dla

Polskiej⁴ oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 800, określone w załączniku Nr 2 do w/w rozporządzenia.

4. Zdarzenia dotyczące zwiększenia wartości środków trwałych na kwotę ogółem 2.434.014,32 zł, z tytułu zakończonych inwestycji oraz zmniejszenie wartości środków trwałych na kwotę ogółem 12.975.508,59 zł, z tytułu przekazania środków trwałych na rzecz Zakładu Usług Komunalnych nie zostały ujęte na koncie 011 we właściwych okresach sprawozdawczych. Opóźnienia wynosiły do 1 miesiąca od daty podpisania Protokołów odbioru oraz wystawienia dowodów OT, PT. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. W sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu” jednostki Urząd Gminy w kolumnie stan na koniec roku bieżącego w pozycji I.1.10. „Inne zwiększenia” wykazano kwotę 571.967,52 zł w tym 520.475,45 zł tytułem wyksięgowania (odliczonego) podatku Vat z inwestycji. Kwota ta została ujęta w dniu 31.12.2018 roku na stronie Ma konta 800 „Fundusz jednostki” w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie”, bowiem środki trwałe przyjęte na stan w wyniku zakończonych inwestycji nie zostały pomniejszone o kwotę odliczonego podatku od towarów i usług – ujmowano w kwotach brutto, co narusza art. 28 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 28 ust. 8 pkt 1 ustawy o rachunkowości. W wyniku powyższego nierzetelnie wykazano dane w sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu”, co narusza art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
6. W 2018 roku wystąpiły przypadki podpisywania sprawozdań budżetowych przez Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich (podpis elektroniczny) oraz z upoważnienia Wójta przez Zastępcę Wójta, co narusza § 4 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵ oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i § 14 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶ w związku z art. 33 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Z ww. przepisów wynika, że sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania z operacji finansowych (Rb) powinny być sporządzane przez kierownika jednostki, w sposób rzetelny i prawidłowy oraz zgodny z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, z odpowiednim podpisem. Sporządzane są w celu przekazania wskazanemu odbiorcy. To kierownik jednostki jest zobowiązany przekazać sprawozdanie odbiorcy tego sprawozdania. W świetle tych regulacji zasadne jest twierdzenie, że sprawozdanie budżetowe powstaje z chwilą złożenia na nim podpisu przez kierownika jednostki niezależnie od tego, kto technicznie je sporządził i kto ponad osobę kierownika jednostki podpisał je. Podpis kierownika jednostki na tym sprawozdaniu oraz czynności skutecznego pod względem prawnym przekazania sprawozdania odbiorcy są czynnościami z zakresu reprezentacji jednostki. Ustawodawca wyraźnie powierzył te czynności osobie mającej kompetencje do działania za jednostkę, co oznacza, że mieszczą się one w zakresie reprezentacji. Zakresu reprezentacji nie można przenieść ani ograniczyć ze skutkiem wobec osób trzecich⁷.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz.1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁷ wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 26 kwietnia 2010 r., sygn. akt V SA/Wa 103/10 - <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/8D433D223F>

II. W zakresie budżetu Gminy:

Kwoty spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazane w latach 2020-2027 w kolumnie 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych” załącznika nr 1 do uchwał Rady Gminy Nr XLV/422/2018 z dnia 15.06.2018 r., Nr XLVI/427/2018 z dnia 17.07.2018 r., Nr XLVII/441/2018 z dnia 21.08.2018 r., Nr XLVIII/443/2018 z dnia 27.09.2018 r., Nr XLIX/453/2018 z dnia 16.10.2018 r., Nr III/10/2018 z dnia 05.12.2018 r., Nr IV/17/2018 z dnia 28.12.2018 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2036 wykazano niezgodnie z harmonogramami spłat kredytów i pożyczek określonych w zawartych umowach, co narusza art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁸, w związku ze wzorem załącznika do WPF określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

III. W zakresie wydatków:

1. Pismem znak: OrK.2122.12.2017.HK z dnia 17.07.2017 r. Wójt przyznał Zastępcy Wójta dodatek specjalny w wysokości 2.642,00 zł miesięcznie z okresem obowiązywania od dnia 1.07.2017 r. do dnia 30.06.2018 r. W piśmie przyznającym dodatek specjalny dla Zastępcy Wójta nie wskazane zostały dodatkowe zadania lub zwiększony zakres obowiązków, które to stanowiły podstawę przyznania dodatku specjalnego w ww. okresie. W stwierdzonym stanie faktycznym zwiększenie obowiązków służbowych jest okolicznością nieudokumentowaną. Powyższe narusza art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych⁹, zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.
2. W dniu 10.10.2018 r. oraz dnia 31.10.2018 r. Wójt zawarł umowy zlecenia z pracownikami Urzędu Gminy przedmiotem których było: przygotowanie, sprawdzenie i przekazanie do wypłaty list zryczałtowanych diet oraz delegacji dla członków 16 Obwodowych Komisji Wyborczych oraz sprawdzenie, rozliczenie i przekazanie do wypłaty zgodnie z zawartymi umowami rachunków dla osób sprawujących dozór i realizujących zadania związane z zapewnieniem prawidłowego przeprowadzenia wyborów samorządowych, prowadzenie odrębnej ewidencji wydatków w zakresie II tury wyborów samorządowych w celu sporządzenia sprawozdania rzeczowego, sporządzenie rejestru spisu wyborców w wyborach samorządowych. Umowami tymi powierzono do wykonywania zadania, które wymagają ich wykonania w miejscu wykonywania umowy o pracę. Opisany stan faktyczny wskazuje, że pracownikom wypłacono wynagrodzenie odpowiednio w kwocie 678,99 zł, 664,24 zł oraz 2.256,00 zł brutto poza miesięcznym wynagrodzeniem, wypłacanym zgodnie z umową o pracę. Wójt powierzając pracownikom Urzędu Gminy, zatrudnionym na stanowisku Inspektor ds. księgowości budżetowej zadania na podstawie ww. umów zlecenia, wykonywane poza godzinami pracy w miejscu wykonywania umowy o pracę oraz w przedmiocie określonym bieżącym zakresem działania Urzędu, faktycznie zlecił pracę w godzinach nadliczbowych. Zgodnie z art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, dalej ustawa o finansach publicznych

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o Pracownikach samorządowych

pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych. Pracownikowi za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, wg jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze. Zadania będące przedmiotem zawartych umów zlecenia powinny być wykonywane w rzeczywistości w ramach stosunku pracy, o którym mowa w art. 22 § 1-1¹ kodeksu pracy. Stanowi to również naruszenie zakazu zastępowania umów o pracę umowami cywilnoprawnymi określonego w art. 22 § 1² kodeksu pracy.

3. W wyniku kontroli wszczętego dnia 13.11.2018 r. i przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰ i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 tej ustawy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup usługi pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych w Gminie Górno w 2019 r.” stwierdzono, że w części XIII SIWZ „Opis kryteriów którymi Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty” wskazano jako kryterium oceny ofert „wartość zabezpieczenia należytego wykonania umowy o wadze – 5%”. Powyższe narusza art. 91 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym kryteriami oceny ofert są cena lub koszt albo cena lub koszt i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia, w szczególności jakość, w tym parametry techniczne, właściwości estetyczne i funkcjonalne, aspekty społeczne, w tym integracja zawodowa i społeczna osób, o których mowa w art. 22 ust. 2, dostępność dla osób niepełnosprawnych lub uwzględnianie potrzeb użytkowników, aspekty środowiskowe, w tym efektywność energetyczna przedmiotu zamówienia, aspekty innowacyjne, organizacja, kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia, jeżeli mogą mieć znaczący wpływ na jakość wykonania zamówienia, serwis posprzedażny oraz pomoc techniczna, warunki dostawy, takie jak termin dostawy, sposób dostawy oraz czas dostawy lub okres realizacji.
4. W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia opracowanej przez Zamawiającego na potrzeby wszczętego i przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 tej ustawy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Przebudowa, rozbudowa i nadbudowa budynku szkoły w miejscowości Leszczyny” termin realizacji przedmiotowego zamówienia ustalono na okres od dnia 31.07.2018 do 31.08.2019 r., tj. 13 miesięcy. Projekt umowy stanowiący załącznik Nr 1 do SIWZ ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie zawierał postanowień o zasadach wprowadzania odpowiednich zmian wysokości wynagrodzenia należnego Wykonawcy w przypadku zmiany wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę, zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości składki na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne. Powyższe narusza art. 142 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym umowa zawarta na okres dłuższy niż 12 miesięcy zawiera postanowienia o zasadach wprowadzania odpowiednich zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy, w przypadku zmiany stawki podatku od towarów i usług, wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę albo

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

wysokości minimalnej stawki godzinowej, ustalonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, jeżeli zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia przez wykonawcę.

5. W wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Przebudowa, rozbudowa i nadbudowa budynku szkoły w miejscowości Leszczyny” Gmina Górno dnia 31.07.2018 r. zawarła umowę Nr IR.272.1.10.2018. Stosownie do treści § 7 pkt 3 lit. „b” ww. umowy w zakresie prowadzonych rozliczeń Wykonawca zobowiązany został aby do wystawionych faktur za wykonane roboty budowlane załączyć zestawienie należności dla wszystkich podwykonawców oraz dalszych podwykonawców wraz z kopiami wystawionych przez nich faktur, a warunkiem zapłaty za wykonane roboty jest otrzymanie przez Zamawiającego faktury VAT wraz z podpisanym przez obie strony stosownym protokołem oraz oświadczeniem podwykonawcy lub dalszego podwykonawcy wraz z zestawieniem i kopiami faktur oraz potwierdzeniami zapłaty.

Dnia 2.10.2018 r. Wykonawca przedłożył Zamawiającemu fakturę częściową Nr 2/2018 na kwotę 304.741,50 zł za wykonanie robót rozbiórkowych, robót ziemnych, robót fundamentowych, konstrukcji betonowych i żelbetonowych nadziemna, robót murowych, konstrukcji drewnianej dachu, kominów murowanych oraz instalacji kanalizacji sanitarnej. Dnia 2.11.2018 r. Wykonawca przedłożył Zamawiającemu fakturę częściową Nr 3/2018 na kwotę 245.308,81 zł za wykonanie konstrukcji betonowych i żelbetonowych nadziemna, robót murowych, konstrukcji drewnianej dachu, izolacji stropu ostatniej kondygnacji, robót pokrywowych dachu, kominów murowanych, pozostałych robót remontowych towarzyszących. Dnia 6.03.2019 r. Wykonawca przedłożył Zamawiającemu kolejną fakturę częściową Nr 2/2019 na kwotę 245.373,75 zł za wykonanie robót pokrywowych dachu, obróbek blacharskich, pozostałych robót remontowych towarzyszących, termomodernizacji ścian zewnętrznych, montażu przewodów, osprzętu instalacyjnego, WLZ oraz tablic rozdzielczych, instalacji c.o. i ciepła technologicznego, instalacji kanalizacji sanitarnej.

Wykonawca do złożonych faktur nie załączył dokumentów określonych w § 7 pkt 3 lit. b ww. umowy, tj. dokumentów potwierdzających zapłatę wynagrodzenia na rzecz podwykonawcy. Dokonując sprawdzenia pod względem merytorycznym złożonych faktur stwierdzono, że są one kompletne, a załączone do nich dokumenty zgodne z postanowieniami umowy, co stanowiło podstawę wypłaty na rzecz wykonawcy wynagrodzenia wskazanego w złożonych fakturach. W związku z powyższym przed dokonaniem zapłaty zaniechano wezwania wykonawcy do przedłożenia dokumentów potwierdzających dokonanie zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcy określonych w § 7 pkt 3 lit. b umowy Nr IR.272.1.10.2018 z dnia 31.07.2018 r. Powyższe narusza art. 143a ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym w przypadku zamówień na roboty budowlane, których termin wykonywania jest dłuższy niż 12 miesięcy, jeżeli umowa przewiduje zapłatę wynagrodzenia należnego wykonawcy w częściach - warunkiem zapłaty przez zamawiającego drugiej i następnych części należnego wynagrodzenia za odebrane roboty budowlane jest przedstawienie dowodów zapłaty wymagalnego wynagrodzenia podwykonawcom i dalszym podwykonawcom biorącym udział w realizacji odebranych robót budowlanych.

IV. W zakresie udzielonych dotacji:

1. W zakresie udzielonych dotacji przedmiotowych ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) W 2018 roku Wójt Gminy nie określił zasad rozliczenia i wykorzystania dotacji przedmiotowych, co narusza § 45 ust. 2 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych¹¹. W czasie trwania kontroli w dniu 10 kwietnia 2019 roku Zarządzeniem Nr 28/2019 Wójt Gminy określił zasady przekazywania i rozliczania dotacji dla samorządowego zakładu budżetowego.
 - b) W 2018 roku z tytułu dotacji przedmiotowych wydatkowano z budżetu gminy kwotę 850.702,29 zł, którą przekazywano dla Zakładu Usług Komunalnych w Górnio pomimo, że Rada Gminy nie ustaliła stawek dotacji przedmiotowej, co narusza art. 219 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.
2. Kontrola dotacji celowych udzielonych w latach 2017 – 2018 Gminnemu Klubowi Sportowemu „GKS Górno” wykazała następujące nieprawidłowości:
 - a) W 2017 roku w ogłoszeniu o naborze wniosków na realizację przedsięwzięć w zakresie sportu na terenie Gminy Górno zgodnie z art. 27 i art. 28 ustawy o sporcie, które zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu w dniu 30.01.2017 r. określono termin składania ofert do dnia 3 lutego 2017 roku, co narusza § 7 ust. 2 uchwały Nr XXVIII/143/2012 z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie warunków i trybu wspierania rozwoju sportu przez Gminę Górno, zgodnie z którym termin składania ofert nie może być krótszy niż 7 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia. Biorąc pod uwagę, że ogłoszenie na stronie internetowej zamieszczono w dniu 30.01.2017 r. termin składania ofert należało określić nie krócej niż do dnia 6 lutego 2017 r.
 - b) Informacja o kwocie dotacji celowej przyznanej Gminnemu Klubowi Sportowemu „GKS GÓRNO” nie została podana do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Gminy i wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu, czym naruszono zapis § 7 ust. 4 w/w uchwały.
 - c) W dniu 29.09.2017 r. z Gminnym Klubem Sportowym „GKS Górno” zawarto umowę Nr 2/2017 przekazania dotacji celowej na sfinansowanie zadania publicznego pn. „Wspieranie udziału GKS Górno w rozgrywkach ŚZPN” w wysokości 8.000,00 zł. z pominięciem otwartego konkursu ofert, co narusza art. 27. ust. 2 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy o sporcie oraz § 7 w/w uchwały, w którym ustalono tryb udzielenia dotacji tj. konkurs ofert ogłoszony przez Wójta oraz zasady tego konkursu.
 - d) Z zawartych umów dotacji Nr 2/2017 z dnia 29.09.2017 r. na kwotę 8.000,00 zł oraz Nr 3/2018 z dnia 14.08.2018 r. na kwotę 15.000,00 zł wynika, że kwoty udzielonych dotacji stanowiły 100% kosztów realizacji zadania zamiast 90%, co narusza zapis § 6 ust. 1 ww. uchwały Nr XVIII/143/2012 RG z dnia 29.03.2012 r.

V. W zakresie gospodarki mieniem:

W dniu 01.12.2015 r. zawarta została Umowa dzierżawy Nr GKB.6845.1.2015 na okres od 01.12.2015 r. do dnia 01.12.2019 r. W § 5 ust. 1 umowy ustalono czynsz dzierżawny w kwocie 500,00 zł rocznie. Dzierżawcy o nr konta 221-01-010 wystawiano faktury Vat za lata 2016-2018 w kwocie 500,00 zł brutto, natomiast w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy wywieszonym w dniu 16 marca 2015 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Górno wysokość

¹¹ Dz. U. z 2015 r. poz.1542 ze zm.

opłaty z tytułu dzierżawy ww. nieruchomości ustalono w wysokości 500,00 zł + VAT rocznie. W wyniku powyższego zanizono w latach 2016 - 2018 dochody gminy o łączną kwotę 280,50 zł, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Górno 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 Górno 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

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. Obsługę kasową jednostek budżetowych prowadzić po podjęciu przez Radę Gminy uchwały wskazującej Urząd jako jednostkę obsługującą w tym zakresie, stosownie do art. 10a pkt 1 i art. 10b ust 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Przy prowadzeniu dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
3. Prowadzić konta ksiąg pomocniczych (ewidencję analityczną) do konta 800 – „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, stosownie do § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 800 określonych w Załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia celem umożliwienia sporządzenia sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu” stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

4. Zapewnić bieżące przekazywanie pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu sporządzonych dowodów OT, PT i innych dokumentów o zmianie stanu składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń zwiększenia lub zmniejszenia stanu środków trwałych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Środki trwale wyceniać według cen nabycia nie uwzględniających podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług, stosownie do art. 28 ust. 1 pkt 1 i art. 28 ust. 8 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Nie dokonywać księgowania podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług na stronie Ma konta 800 „Fundusz jednostki”, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 oraz
6. Zapewnić, aby sprawozdania budżetowe jak również sprawozdania z operacji finansowych były podpisywane bezpośrednio przez kierownika jednostki (Wójta) stosownie do zapisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1, § 14 ust. 1 i § 16 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z art. 33 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 określonych w umowach celem zachowania realistyczności WPF, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
8. Dodatki specjalne przyznawać zgodnie z przepisem art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.
9. Czynności służbowe realizowane w miejscu wykonywania umowy o pracę, pod nadzorem przełożonego (np. wójta, skarbnika), których wykonanie wymaga potrzeby pozostania przez tego pracownika po godzinach pracy zlecać jako pracę w godzinach nadliczbowych, stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2018 r. o pracownikach samorządowych, w związku z art. 22 § 1-1¹ kodeksu pracy.
10. W postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane, dostawy i usługi prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego kryteria oceny ofert ustalać, zgodnie z art. 91 ust. 2 w związku z art. 22 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
11. Przy zawieraniu umów w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na okres dłuższy niż 12 miesięcy przestrzegać obowiązku zamieszczania w umowach postanowień o zasadach wprowadzania odpowiednich zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy, zgodnie z art. 142 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.
12. Wzmocnić nadzór nad pracownikami w zakresie dołożenia należytej staranności przy sprawdzeniu pod względem merytorycznym złożonych przez wykonawców faktur z postanowieniami zawartych umów, a w przypadku gdy umowa przewiduje zapłatę wynagrodzenia należnego wykonawcy w częściach - warunkiem zapłaty przez zamawiającego drugiej i następnych części należnego wynagrodzenia za odebrane roboty budowlane zobowiązać wykonawców do przedstawienia dowodów zapłaty wymagalnego wynagrodzenia

podwykonawcom i dalszym podwykonawcom biorącym udział w realizacji odebranych robót budowlanych, stosownie do art. 143a ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

13. Dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego udzielać na podstawie kalkulowanych stawek jednostkowych do poszczególnych usług lub wyrobów, uchwalonych przez Radę Gminy, zgodnie z art. 219 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych.
14. Udzielając dotacji celowych na podstawie uchwały Nr XVIII/143/2012 RG z dnia 29.03.2012 r. w sprawie warunków i trybu wspierania rozwoju sportu przez Gminę Górno:
 - termin składania ofert określać nie krótszy niż 7 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia stosownie do § 7 ust. 2 uchwały Nr XVIII/143/2012 RG z dnia 29.03.2012 r,
 - informację o kwotach przyznanych dotacji celowych podawać do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na stronie internetowej oraz wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu stosownie do § 7 ust. 4 w/w uchwały,
 - dotacji celowych udzielać stosownie do art. 27 ust. 2 w związku z art. 28 ust. 1 w trybie i na zasadach ustalonych w § 7 w/w uchwały,
 - dotacji celowych udzielać w kwotach nie wyższych niż 90 % kosztów realizacji zadania stosownie do § 6 ust. 1 w/w uchwały.
15. W umowach dzierżawy określać wysokość czynszu w kwotach zgodnych z podanymi do publicznej wiadomości w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, a faktury wystawiać na podstawie prawidłowo zawartych umów, celem prawidłowego ustalenia należności, stosownie do art. 24 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 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 Górnie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rękas