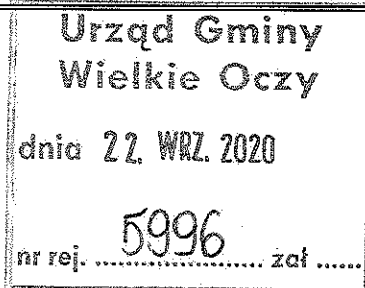


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



WK.610 – 32/4/2020



Rzeszów, dnia 17 września 2020 r.

Pan
Albert HAWRYLAK
Wójt Gminy
Wielkie Oczy

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 3 lipca 2020 r. do 2 września 2020 r. przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Wielkie Oczy. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 2 września 2020 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości, szczególnie w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej, realizacji dochodów budżetowych oraz zamówień publicznych i gospodarki mieniem. Stwierdzone nieprawidłowości wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa, ich niewłaściwej interpretacji oraz niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa jednostki.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz.U. z 2019 r., poz. 2137), wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

W zakresie gospodarki pieniężnej, księgowości i sprawozdawczości:

- Nieterminowe regulowanie zobowiązań Urzędu Gminy Wielkie Oczy z tytułu:
 - zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło
 - umów o roboty budowlane, na wykonawstwo przebudowy dróg gminnych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor zatrudniony na Stanowisku ds. Księgowości Budżetowej Referatu Finansów, Inspektor zatrudniony na Stanowisku ds.

Budownictwa, Ochrony Zabytków, Ochrony Środowiska i Gospodarki Przestrzennej Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych, Geodezji, Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy Wielkie Oczy i Pan Albert Hawrylak - Wójt Gminy Wielkie Oczy.

Wniosek nr 1 Wydatków ze środków publicznych dokonywać należy w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z zasadą zawartą w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Wniosek nr 2. Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w zakresie terminowości obiegu dokumentów, zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Gminy Wielkie Oczy instrukcją kontroli finansowej, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

- Niepoprawne prowadzenie ewidencji księgowej poprzez ujmowanie:
 - a) w księgach rachunkowych jednostki – Urzędu Gminy przypisu i wpływu dotacji otrzymanych i subwencji ogólnej:
 - w 2018 r. na kontach: 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i następnie na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z ww. kontem 221;
 - w 2019 r. na kontach: 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i następnie na koncie 800 - „Fundusz jednostki” w korespondencji z ww. kontem 221;
 - b) w księgach rachunkowych jednostki – Urzędu Gminy przypisu i wpływu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych:
 - w 2018 r. na kontach: 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i następnie na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z ww. kontem 221;
 - w 2019 r. na kontach: 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i następnie na koncie 800 - „Fundusz jednostki” w korespondencji z ww. kontem 221;
 - c) w księgach rachunkowych budżetu (organu) na koncie 133 – „Rachunek budżetu” zapisem ujemnym zwrotu niewykorzystanych środków pieniężnych przeznaczonych na wydatki jednostek budżetowych oraz zwrotu niewykorzystanych dotacji z budżetu państwa;
 - d) w księgach rachunkowych jednostki – Urzędu Gminy w 2019 r. zapisem ujemnym zwrotów niewykorzystanych dotacji udzielonych z budżetu na stronie Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”;
 - e) w księgach rachunkowych jednostki – Urzędu Gminy nie zaprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” według jednostek oraz przeznaczenia tych środków;

- f) w księgach rachunkowych jednostki – Urzędu Gminy ujmowanie przekazanych z budżetu Gminy dotacji na koncie 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” pod datą przekazania transz dotacji, zamiast pod datą uznania dotacji za wykorzystaną lub rozliczoną;
- g) w księgach rachunkowych jednostki – Urzędu Gminy ujmowanie na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, operacji księgowych niezwiązanych z rozrachunkami z tytułu dostaw, robót i usług, dotyczących: opłat sądowych i zaliczek na poczet wynagrodzenia biegłego płatnych tytułem prowadzonych postępowań do Sądu Rejonowego w Lubaczowie; opłat komunikacyjnych, ewidencyjnych i innych płatnych do Starostwa Powiatowego w Lubaczowie; składki członkowskiej i konserwacyjnej płatnej na rzecz Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Lubaczowie; składki członkowskiej z tytułu przynależności do Podkarpackiego Stowarzyszenia Samorządów Terytorialnych; rocznej opłaty stałej za usługi wodne płatnej do Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Księgowa zatrudniona na Stanowisku ds. Księgowości Budżetowej Referatu Finansów Urzędu Gminy Wielkie Oczy oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Wielkie Oczy.

- Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych poprzez dokonywanie przypisu z tytułu opłaty na stronie Wn konta 221 w wysokości opłaty rocznej w sytuacji, kiedy zezwolenie nie obejmowało pełnego roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Inspektor Ochrony Danych Urzędu Gminy Wielkie Oczy, zajmujący się prowadzeniem ewidencji analitycznej.

Wniosek nr 3. Zdarzenia w księgach rachunkowych należy ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną na właściwych kontach oraz w odpowiednim okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) i opisem tych kont zawartym w załącznikach nr 2 i 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 (t. j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

W zakresie dochodów budżetowych z tytułu opłat:

- Nieutworzenie punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych wymaganego przepisami art. 3 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Odpowiedzialność ponoszą obecny i poprzedni Wójt Gminy Wielkie Oczy.

Wniosek nr 4. Podjąć działania mające na celu utworzenie punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych, zgodnie z art. 3 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.).

- Rozkładanie na raty opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku, gdy zezwolenie wydane przedsiębiorcy nie obejmowało pełnego roku kalendarzowego oraz pobieranie opłat w wysokości nieproporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. Ochrony Danych.

Wniosek nr 5. W przypadku, gdy zezwolenie wydane przedsiębiorcy nie obejmuje pełnego roku kalendarzowego, opłatę za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać należy jednorazowo w pełnej wysokości w terminie do 31 stycznia danego roku kalendarzowego, zgodnie z art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t. j: Dz. U. z 2019 r., poz. 2277, ze zm.).

Wniosek nr 6. Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, zgodnie z art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych:

- Niezawieranie w protokołach postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, informacji dotyczących załączników do protokołu.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. Zamówień Publicznych w Referacie Inwestycji, Zamówień Publicznych, Geodezji, Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej.

Wniosek nr 8. W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczać informację o załącznikach do protokołu, poprzez wpisanie wszystkich dokumentów związanych z przebiegiem postępowania, zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128).

- W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na Budowę w 2018 roku małej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej w Gminie Wielkie Oczy, czynności otwarcia oferty dokonano w terminie innym niż zawarty w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Odpowiedzialność ponosi Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 38/2014 Wójta Gminy Wielkie Oczy z dnia 27 maja 2014 r. w sprawie komisji przetargowej Urzędu Gminy Wielkie Oczy, zmienionym zarządzeniem Nr 57/2018 Wójta Gminy Wielkie Oczy z dnia 16 lipca 2018 r.

Wniosek nr 9. Realizując przepis art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), publicznego otwarcia ofert dokonywać należy w miejscu i terminie podanym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

- Niewykonanie obowiązku opublikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za rok 2018.

Odpowiedzialność ponosi Pomoc Administracyjna ds. Gospodarki Komunalnej w Referacie Inwestycji, Zamówień Publicznych, Geodezji, Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej.

Wniosek nr 10. Przestrzegać obowiązku publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057).

- Rozliczenie dotacji udzielonej Ludowemu Klubowi Sportowemu „UNIA” Łukawiec w związku z realizacją zadania publicznego pn. Upowszechnianie kultury fizycznej na terenie Gminy Wielkie Oczy, na podstawie dokumentów księgowych dotyczących wydatków pokrytych z dotacji na zasadzie spłaty zobowiązań zaciągniętych przed umowną datą przystąpienia do wykonania zadania.

Odpowiedzialność ponosi Pomoc Administracyjna ds. Gospodarki Komunalnej w Referacie Inwestycji, Zamówień Publicznych, Geodezji, Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej, zaś z tytułu nadzoru Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 11. Rozliczenia dotacji na realizację zadań publicznych dokonywać należy zgodnie z umowami. Od podmiotów, którym została udzielona dotacja z budżetu gminy na realizację zadań publicznych, egzekwować obowiązek wykonania zadania w zakresie i na zasadach określonych w umowie, zgodnie z harmonogramem planowanych działań, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W zakresie gospodarki mieniem:

- Sporządzanie dowodów „OT” – przyjęcia środka trwałego, w terminach znacznie odbiegających od daty rozpoczęcia użytkowania danego składnika majątku.

Odpowiedzialność ponoszą: służby odpowiedzialne za prawidłowość rozliczeń inwestycji i remontów – pracownicy Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych, Geodezji, Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej oraz Kierownik tego Referatu nadzorujący realizację zadań, Księgową na Stanowisku Pracy ds. Księgowości Budżetowej w Referacie Finansów oraz Skarbnik Gminy Wielkie Oczy z tytułu nadzoru.

Wniosek nr 12. Majątek trwały nabyty w drodze zakupu oraz powstały w wyniku działań inwestycyjnych wprowadzać należy do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania do używania, zgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 865 ze zm.).

Wniosek nr 13. W celu udokumentowania przyjęcia środka trwałego do użytkowania sporządzać dowód przyjęcia środka trwałego (OT) w terminie do 2 dni roboczych od daty zakupu bądź wytworzenia środka trwałego w drodze inwestycji, potwierdzonego protokołem odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytkowania, zgodnie z „Instrukcją kontroli finansowej, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych” (zarządzenie Nr 126/2017 Wójta Gminy Wielkie Oczy z dnia 21 grudnia 2017 r.).

- Nierzetelne udokumentowanie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2019 roku w zakresie gruntów stanowiących własność gminy, poprzez nie wskazanie jakie dokumenty źródłowe i wynikające z nich zapisy księgowe złożyły się na wartość gruntów w kwocie 11.021.182,55 zł, wykazaną w księgach rachunkowych jednostki na koniec roku.

Odpowiedzialność ponoszą: pracownicy zespołu weryfikacyjnego oraz Skarbnik Gminy Wielkie Oczy i Wójt Gminy Wielkie Oczy z tytułu nadzoru.

Wniosek nr 14. Inwentaryzację w zakresie grupy „0” – Grunty przeprowadzać należy drogą porównania danych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.). Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

- Niezgodności rodzajowej gruntów pomiędzy ewidencją księgową, a gminnym zasobem nieruchomości, dotyczące ich przeznaczenia użytkowego.

Odpowiedzialność ponosi Księgową w Referacie Finansów, zaś z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Wielkie Oczy.

Wniosek nr 15. Przestrzegać zasad podziału klasyfikacyjnego środków trwałych, w tym zaliczania środków trwałych z grupy „0” – Grunty do właściwego rodzaju, zgodnie z obo-

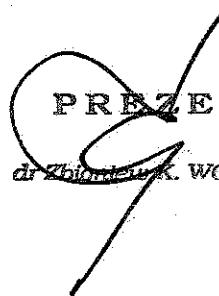
wiązkiem stosowania w ewidencji środków trwałych standardów klasyfikacyjnych wprowadzonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), a także przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (t. j.: Dz. U. z 2020 r. poz. 443).

Przedstawiając powyższe wnioski, Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie wnosi o wykorzystanie przedstawionych sposobów usunięcia nieprawidłowości. Jednocześnie, na podstawie art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, Izba oczekuje przedłożenia w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby, za pośrednictwem Izby, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa, poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Rada Gminy Wielkie Oczy


PREZES
dr Zbigniew WÓJCIK

