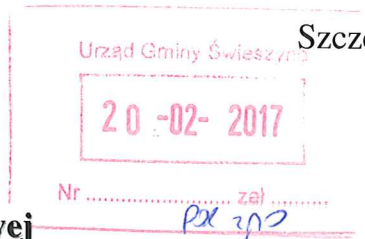




**Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie**

WK.0913.1307.50.K.2016



Szczecin, dnia 14 lutego 2017 r.

Pani

Ewa Korczak

Wójt Gminy Świeszyno

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561)¹, w okresie od 3 października do 21 grudnia 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Świeszyno za lata 2012-2015, wybranych zagadnień za okres sprzed 2012 r. oraz występujących w roku 2016.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Pani w dniu 28 grudnia 2016 r.

W toku przeprowadzonych czynności ustalono, że kontrolowana jednostka wyeliminowała nieprawidłowości stwierdzone w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy (WK-0913-1098/46/K/2012), przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie.

Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

I. W zakresie spraw organizacyjnych

1. Obowiązującymi w badanym okresie zasadami (polityką) rachunkowości nie wskazano urzędów księgowych do ewidencji zobowiązań wymagalnych, zapewniających możliwość sporządzenia sprawozdań w zakresie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, co było sprzeczne z § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

¹ dalej: ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861, od dnia 4 marca 2013 r. – Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Skarbnik, który był zobowiązany do opracowania dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, a z nadzoru Wójt – str. 39 i 40 protokołu kontroli.

2. Przepisami wewnętrznymi obowiązującymi w latach 2012-2014 i w okresie do dnia 30 lipca 2015 r. nie określono zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji podmiotowych dla samorządowej instytucji kultury, co było niezgodne z art. 126 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), a od dnia 5 sierpnia 2013 r. – Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)², zgodnie z którym dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych oraz art. 247 ust. 2 w zw. z art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, według których Wójt sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a w tym celu jest zobowiązany do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 127 protokołu kontroli.

Zarządzeniem Nr 99/VII/2015 Wójta z dnia 31 lipca 2015 r. określono zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej z budżetu Gminy Świeszyno dla samorządowych instytucji kultury.

3. Do dnia 31 grudnia 2012 r. zadania Gminy w zakresie odbioru i utylizacji odpadów komunalnych stałych na terenie Gminy wykonywał Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Świeszynie³, któremu realizację zadań w tym zakresie powierzono uchwałą Nr XXXVI/184/09 Rady Gminy z dnia 25 września 2009 r. w sprawie likwidacji zakładu budżetowego w celu przekształcenia w jednostkę budżetową. W dniu 12 listopada 2012 r. Kierownik Zakładu z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie zawarł umowę o przeniesieniu na Spółkę praw i obowiązków z zakresu realizacji ww. zadania na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 r. Powyższe było sprzeczne z art. 6d ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości

² dalej: ustawa o finansach publicznych

³ dalej: Zakład

i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r, poz. 391 z późn. zm.), zgodnie z którym obowiązkiem Wójta było zorganizowanie przetargu na odbiór odpadów albo na ich odbiór i zagospodarowanie. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Kierownik Zakładu, a z nadzoru Wójt, który nie zorganizował przetargu – str. 148-151 protokołu kontroli.

W kwietniu 2013 r. Wójt zorganizował przetarg nieograniczony na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Świeszyno.

II. W zakresie sprawozdawczości, spraw budżetowych i finansowych oraz gospodarowania mieniem

1. W kwartalnych Rb-Z sprawozdaniach o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego nie wykazano zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek, w wynikających z ewidencji (konto 260) według stanu na koniec:

- III kwartału 2015 roku w wartości 600 000,00 zł,
- IV kwartału 2015 roku w wartości 600 000,00 zł,
- I kwartału 2016 roku w wartości 400 000,00 zł,

co było sprzeczne z § 10 ust. 4 w zw. z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) i § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia. Projekty sprawozdań przygotował Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Wójt – str. 130 i 131 protokołu kontroli.

2. W dniu 4 lipca 2013 r. zawarto umowę o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych Świeszyno-Włoki oraz drogi gminnej na dz. Nr 398/9 obręb Świeszyno, za wynagrodzeniem w wysokości 1 275 899,52 zł. Termin zakończenia robót określony umownie (§ 4 ust. 2) na dzień 31 sierpnia 2013 r., przesunięto aneksem – spisany w dniu 30 sierpnia 2013 r. – do dnia 6 września 2013 r. Pomimo, że wykonawca zakończył prace w dniu 27 września 2013 r., a protokół odbioru końcowego spisano dnia 17 października 2013 r., zamawiający nie ustalił należnej do wykonawcy kary umownej za 41 dni opóźnienia w wykonaniu przedmiotu umowy w kwocie 104 623,76 zł, co było sprzeczne z § 12 ust. 2 pkt 1 w zw. z § 4 ust. 3 i § 1 pkt 1 umowy, zgodnie z którymi przez termin jej zakończenia rozumiano ukończenie wszystkich robót oraz podpisanie protokołu odbioru końcowego, stwierdzającego zrealizowanie przez wykonawcę wszystkich robót zgodnie z umową. Zaniechanie ustalenia od wykonawcy należnej Gminie kary umownej stanowiło narusze-

nie art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, według którego jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Ponadto zamawiający nie wyegzekwował od wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania przedmiotu umowy w okresie od 1 do 17 listopada 2013 r. w kwocie 38 276,99 zł oraz zabezpieczenia z tytułu rękojmi za wady w okresie od 15 września do 2 grudnia 2016 r. o wartości 11 483,10 zł, co było niezgodne z pkt 17.1 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz art. 151 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 121-123 protokołu kontroli.

4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 r. w kwocie 818,70 zł wypłacono w roku 2015 pracownikowi zatrudnionemu w ramach prac interwencyjnych pomimo, że nie przepracował on efektywnie okresu 6 miesięcy uprawniającego do otrzymania ww. wynagrodzenia, czym naruszono art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144). Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. kadr i płac, a z nadzoru Wójt – str. 98 protokołu kontroli.
5. W 2015 r. pracownikom (2) przyznano i wypłacono nagrody jubileuszowe w łącznej wysokości 10 240,00 zł wskutek nieprawidłowego ustalenia okresów zatrudnienia uprawniających do przyznania nagrody:
 - a) do okresu 25 lat pracy jednego z ww. pracowników zaliczono okres 1 roku 4 miesięcy i 22 dni, w którym prowadził on działalność gospodarczą,
 - b) do okresu 25 lat pracy drugiego z ww. pracowników wliczono okres 1 roku 9 miesięcy i 24 dni, w którym był on zarejestrowany jako bezrobotny, zamiast okresu 9 miesięcy i 23 dni, w którym pobierał zasiłek dla bezrobotnych, co było niezgodne z art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202) – (pkt a) oraz art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2015 r. poz. 149 z późn. zm.) – (pkt b).

Ponadto w jednym przypadku pracownikowi, który w dniu 19 października 2014 r. nabył prawo do nagrody za 25 lat pracy wypłacono ww. należność w kwocie 4 800,00 zł dopiero dnia 14 kwietnia 2015 r., czym naruszono § 8 pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786), zgodnie z którym nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika

samorządowego prawa do tej nagrody. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. kadr i płac, a z nadzoru Wójt – str. 99-101 protokołu kontroli.

6. Wysokość wpłat należnych w roku 2015 na Państwowy Fundusz Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ustalono w odniesieniu do stanu zatrudnienia w osobach, zamiast w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.). Wskutek powyższego na rachunek PFRON odprowadzono wpłaty w łącznej kwocie 56 404,00 zł, zamiast w wysokości 55 629,00 zł (różnica 775,00 zł). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. kadr i płac, a z nadzoru Wójt – str. 32 i 33 protokołu kontroli.
7. W roku 2015 z budżetu Gminy przekazano dotację podmiotową na bieżącą działalność samorządowej instytucji kultury pn. Multimedialne Centrum Kultury e-EUREKA, Biblioteka Publiczna w Świeszynie⁴ w łącznej kwocie 792 468,87 zł. Sprawozdanie roczne z wykorzystania dotacji złożono w Urzędzie Gminy w dniu 29 lutego 2016 r., zamiast do dnia 1 lutego 2016 r. Powyższe było sprzeczne z § 10 ust. 2 zarządzenia Nr 99/VII/2015 Wójta z dnia 31 lipca 2015 r. w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej z budżetu Gminy Świeszyno dla samorządowych instytucji kultury, zgodnie z którym roczne rozliczenie dotacji podmiotowej następuje w oparciu o sprawozdanie przedłożone do dnia 31 stycznia (dzień 31 stycznia 2016 r. przypadł w niedzielę). Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Dyrektor Centrum Kultury, a z nadzoru Wójt – str. 127-129 protokołu kontroli.
8. Z naruszeniem zasad wprowadzonych § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) wydatki poniesione w 2015 r. w kwocie 28 955,00 zł na wyłapywanie zwierząt bezdomnych oraz usługi weterynaryjne ujęto w rozdz. 90003 Oczyszczanie miast i wsi, zamiast w rozdz. 90095 Pozostała działalność. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 163 i 164 protokołu kontroli.
9. W latach 2012-2015 nie przestrzegano przepisów regulujących zasady zbywania nieruchomości gminnych:
 - a) nabywcę nieruchomości (za cenę 99 990,00 zł) o miejscu i terminie zawarcia umowy zawiadomiono 4 dni, zamiast co najmniej 7 dni przed tym terminem,

⁴ dalej: Centrum Kultury

b) skierowane do nabywców nieruchomości (7) zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umów nie zawierały informacji o uprawnieniu organizatora do zatrzymania wadium w sytuacji, gdy nabywca odstąpi od zawarcia umowy, co było niezgodne z art. 41 ust. 1 (pkt a) i ust. 2 (pkt b) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Ponadto w prasie nie zamieszczono wykazów nieruchomości (2) przeznaczonych do zbycia w drodze zamiany na nieruchomości, stanowiące własność osób fizycznych, co było sprzeczne z art. 35 ust. 1 ww. ustawy. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. ewidencji gospodarczej oraz gospodarki gruntami i mieniem komunalnym, a z nadzoru Wójt – str. 83-88 protokołu kontroli.

III. W zakresie rachunkowości

1. Dokumenty OT – Przyjęcia środków trwałych uzyskanych w wyniku zrealizowania zadań inwestycyjnych:
 - w 2014 r. ogrodzenia boiska w Strzekęcinie o wartości 26 906,09 zł,
 - w 2015 r. budowy drogi Świeszyno – Kępa Świeszynońska – Olszak o wartości 871 355,56 zł,
 sporządzono po upływie 4 miesięcy, zamiast w ciągu 30 dni po zakończeniu realizacji zadań, czym naruszono zasady w podanym zakresie, określone zarządzeniem Nr 279-1/VI/2013 Wójta z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie zatwierdzenia zakresu dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy (pkt 2 w załączniku Nr 9 do zarządzenia). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 139-142 protokołu kontroli.

2. O wynikach przeprowadzonego według stanu na koniec 2012 r. spisu z natury, którym objęto przekazany Gminie w użytkowanie sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem o wartości 2 638,86 zł, nie powiadomiono właściciela – MSWiA-Centrum Projektów Informatycznych, co było sprzeczne z art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Zastępca Skarbnika, a z nadzoru Skarbnik – str. 56 protokołu kontroli.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz podjęcie następujących działań:

I. W zakresie spraw organizacyjnych

1. Wskazania w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości urzędów księgowych właściwych do ewidencji zobowiązań wymagalnych i zapewniających możliwość sporządzenia sprawozdań w zakresie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

II. W zakresie sprawozdawczości, spraw budżetowych i finansowych oraz gospodarowania mieniem

1. Rzetelnego prezentowania zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego w Rb-Z sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
2. Dochodzenia od wykonawców kar za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia zgodnie z przyjętymi zasadami umownymi oraz egzekwowania wniesienia przez nich zabezpieczenia należytego wykonania zamówienia i roszczeń z tytułu rękojmi.
3. Ustalania okresów zatrudnienia, od których przysługuje pracownikom zatrudnionym na stanowiskach urzędniczych dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz nagroda jubileuszowa zgodnie z obowiązującymi regulacjami.
4. Obliczania wysokości wpłat należnych na rzecz PFRON zgodnie z obowiązującymi przepisami.
5. Egzekwowania od samorządowej instytucji kultury terminowego składania sprawozdań z wykorzystania dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Gminy.
6. Prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych poniesionych na wyłapywanie zwierząt bezdomnych oraz usługi weterynaryjne.
7. Przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie informowania nabywców nieruchomości o warunkach ich sprzedaży.
8. Terminowego zawiadamiania nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy oraz zamieszczania w ww. zawiadomieniach informacji o uprawnieniu organizatora do zatrzymania wadium w sytuacji, gdy nabywca odstąpi od zawarcia umowy.
9. Publikowania w prasie wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze zamiany.

III. W zakresie rachunkowości

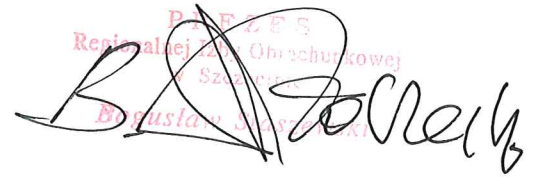
1. Sporządzania dowodów przyjęcia środków trwałych uzyskanych w wyniku realizacji zadań inwestycyjnych w terminach określonych przepisami wewnętrznymi.

2. Informowania właścicieli składników majątkowych przekazanych Gminie do używania o wynikach spisu z natury.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.



Regionalnej Izby Obrachunkowej
Szczecin
Bogusław...

Do wiadomości:

Pan Stanisław Komar

Przewodniczący Rady Gminy Świeszyno