

WK-0911/28/2020

Pani
Bożena Dominiak
Wójt
Gminy Grzegorzew

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art.9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019r. poz. 2137) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2019, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 13.10.2020r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2019r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm., a od dnia 22.02.2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (Dz. U. z 2017, poz. 1911 ze zm.) oraz uregulowań wewnętrznych, a mianowicie:

1) W wyciągu bankowym nr 11 z dnia 06.12.2019 r. z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zaksięgowano pomyłkowo zapłatę podatku dochodowego od świadczeń z ZFŚS zapisem ujemnym WN 851 Ma 135, zamiast zapisem dodatnim. Jest to niezgodne z przepisami rozporządzenia i Zakładowego Planu Kont. Błędu tego nie skorygowano do końca roku 2019, dlatego saldo środków w księgach rachunkowych na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2019 r. wynosi 2.805,10 zł, a bank w swoim potwierdzeniu wykazuje kwotę 561,10 zł.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika: „Rozbieżności salda konta 135-1 dot. ZFŚS wynikają z błędnego zaksięgowania odprowadzenia zaliczki podatku dochodowego.

W dniu 06.12.2019r. WB Nr 11 błędnie zaksięgowano pozycję zwrot podatku dochodowego od świadczeń z ZFŚS w kwocie 1.122,00 zł. Dekretacja Wn 851-1/ Ma 135-1 kwota (-) 1.122,00zł, w związku z tym saldo konta 135-1 oraz 851-1 zostały pomyłkowo zwiększone o kwotę 1.122,00 zł.

Nie dokonano skorygowania księgowania w księgach w roku 2019 przed zamknięciem ksiąg rachunkowych, przez ominięcie tej nieprawidłowości.

Następnie w księgach rachunkowych w 2020 roku, w dniu 02.01.2020r. dokonano poprawnych zapisów, eliminując rozbieżność a jednocześnie doprowadzając do zgodności z saldem na rachunku bankowym.

Jednocześnie informuję, że potwierdzenie salda na dzień 31.12.2019r. pomocniczego rachunku bankowego prowadzonego dla ZFŚS przez bank zostało przekazane w późniejszym terminie (nie wraz z potwierdzeniem sald pozostałych rachunków i po zamknięciu ksiąg rachunkowych). Niniejsze potwierdzenie salda na dzień 31.12.2019r. stwierdzające zgodność zapisów ksiąg z rachunkiem bankowym nie zostało potwierdzone, z uwagi na rozbieżność i brak możliwości skorygowania nieprawidłowości.

Uprzejmie informuję, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jest prowadzony dla trzech jednostek organizacyjnych Gminy Grzegorzew:

- Urzędu Gminy w Grzegorzewie (konto- 851-1)- saldo konta Ma -2.757,15 zł,*
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Grzegorzewie (konto- 851-2)- saldo konta Ma- 41,60 zł,*
- Gminnej Biblioteki Publicznej w Grzegorzewie (konto- 851-3)- saldo konta Ma 6,35 zł.*

Łącznie konto 851 wykazuje saldo Ma- 2 805,10 zł.

Ewidencja na Kontach: 851-2 i 851-3 nie wykazuje nieprawidłowości.

Ewidencja na koncie 851-1 wykazała nieprawidłowość: poprzez błędne zaksięgowanie zaliczki podatku dochodowego w dniu 06.12.2019r. saldo Ma konta 851-1 oraz saldo Wn konta 135-1 zostało powiększone o kwotę 2.244,00 zł”.

2. W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm., a od dnia 26.07.2019r. Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.), a mianowicie:

- 1) Suma sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych gminy Grzegorzew w zakresie należności pozostałych do zapłaty wynosi 1.064.163,40 zł, natomiast w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S wykazano te należności w kwocie 1.063.863,40 zł; różnica 300,00 zł.

Dane ze sprawozdań jednostkowych Rb-27 S narastająco od początku roku 2019.

Lp.	Nazwa jednostki	Plan dochodów	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	W tym: Zaległości	Nadpłaty
1.	Urząd Gminy w Grzegorzewie	27.316.418,94	27.534.489,83	360.571,32	290.673,86	6.697,70
2.	Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Barłogach	2.247,00	1.376,57	0,00	0,00	0,00
3.	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Bylicach- Kolonii	773,00	772,35	0,00	0,00	0,00
4.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Grzegorzewie	3.622,00	3.797,10	0,00	0,00	0,00

5.	Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Grzegorzewie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grzegorzewie	27.000,00	23.185,70	703.592,08	703.592,08	0,00
Ogólna suma sprawozdań jednostkowych		27.350.060,94	27.563.621,55	1.064.163,40	994.265,94	6.697,70
Sprawozdanie Rb-27S zbiorcze		27.350.060,94	27.563.621,55	1.063.863,40	993.965,94	6.697,70
Różnice		0,00	0,00	300,00	300,00	0,00

Odnośnie niezgodności 300,00 zł między sumą sprawozdań jednostkowych a sprawozdaniem zbiorczym (*vide: tabela*), Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie o treści: „*rozbieżności sumy wynikającej ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S za 2019r. a sprawozdania Rb-27S zbiorczego za 2019 r. wynikają z korekty sprawozdań Rb-27S. Dokonano korekty sprawozdania Rb-27S dwukrotnie, skorygowano sprawozdania jednostkowe, natomiast ominięto korektę należności, należności pozostałych do zapłaty oraz zaległości w dz. 855, rozdziale 85502 paragrafie 2360 o kwotę 300,00 zł. W dniu 27.07.2020r. skorygowano sprawozdanie Rb-27S, sprawozdanie zostało podpisane. Jednakże z uwagi na brak możliwości przekazania sprawozdanie nie zostało wysłane.*”

Zgodnie z § 6 ust.1 pkt 3 rozporządzenia, sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

- 2) W sprawozdaniu Rb-27S, w kolumnie „nadpłaty” nie wykazano kwoty 428,42 zł z tytułu nadpłaty najemcy lokalu mieszkalnego Beaty G. Wg wyjaśnienia inspektora Urzędu Gminy różnica między wpłatami a przypisami na 2019 r. wynika z tego, że P. Beata G. w dniu 25.03.2019r. wpłaciła zaległość za rok 2018 w kwocie 98,72 zł, a następnie w dniu 30.12.2019r. dokonała dodatkowej wpłaty w wysokości 428,42 zł. Wpłaty dokonała na poczet 2020 r.

Niewykazanie nadpłaty w sprawozdaniu Rb-27S było niezgodne z § 3 pkt 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3. W zakresie podatków i opłat stwierdzono że:

- 1) Nie wydawano postanowień o zaliczeniu nadpłaty na poczet zobowiązań bieżących lub zaległych na podstawie art. 76a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., a od dnia 14.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).

Według sald rozrachunkowych kwoty nadpłat na koniec roku w podatkach: rolnym, od nieruchomości i podatku leśnym wynosiły: 2.237,38 zł w tym: w podatku rolnym – 982,72 zł, w podatku od nieruchomości – 1.254,66 zł i podatku leśnym – 0,00 zł. Z imiennego wykazu nadpłat w podatkach: rolnym, od nieruchomości i leśnym wybrano do wyjaśnienia najwyższe kwoty nadpłat, łącznie na kwotę – 1.062,00 zł, co stanowiło 47,47% ogólnej sumy nadpłat w podatkach: rolnym, od nieruchomości i leśnym.

Z wyjaśnienia złożonego przez księgową podatkową dotyczącego kwot najwyższych nadpłat oraz wydawania postanowień o zaliczeniu nadpłaty na poczet zobowiązań bieżących lub zaległości wynika, że „nadpłaty te zostały zaliczone na poczet podatków na przyszły rok na podstawie oświadczeń podatników bez wydawania postanowień o zarachowaniu wpłaty z uwagi na natłok obowiązków i zastępstwo za inspektora ds. wymiaru podatków”.

4. W zakresie poszczególnych rodzajów wydatków dokonywanych w 2019 r. z budżetu gminy w badanej próbie stwierdzono, że:

- 1) W 2019 roku wystąpiły przypadki dokonania wydatków ponad limit ustalony w planie finansowym Urzędu, łącznie o kwotę 13.413,21 zł opisane szczegółowo w protokole kontroli. Dokonywanie wydatków ponad limity ustalone w planie finansowym jednostki stanowiło naruszenie zasad dokonywania wydatków określonych w przepisach art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2, i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077 ze zm., a od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019, poz. 869 ze zm.).

Klasyfikacja	Data	Kwota wydatków w zł	Plan finansowy w zł	Przekroczenia w zł
72095/4017	19.04.2019	3144,14	2.335,00	809,14
75412/4430	19.12.2019	7949,33	7.000,00	949,33
85154/4360	19.12.2019	533,06	500,00	33,06
85395/4307	08.02.2019	5.939,93	5.396,29	543,64
85395/4309	08.02.2019	599,65	660,07	60,42
90015/4270	30.12.2019	173.417,62	162.400,00	11.017,62
Razem				13.413,21

- 2) Stwierdzono brak kontrasygnaty Skarbnika lub osoby przez nią upoważnionej na zawartych umowach, skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych, wymaganej przepisami art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018r., poz. 994 ze zm.). Powyższe dotyczyło:
- Umowy nr 6.2019 z dnia 17.01.2019 r. zawartej z Gabinetem Weterynaryjnym Wilczek w Kole,
 - Umowy nr 7.2019 z dnia 18.01.2019 r. zawartej ze Schroniskiem dla Bezdomnych Zwierząt Domowych Przyjaciół Kotliska 13.

5. W zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi w 2019r. stwierdzono, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490), sklasyfikowane w dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” wyniosły 620.662,69 zł (na planowane 659.292 zł) podczas gdy zrealizowane wydatki, w tym samym dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej, stanowiły kwotę 647.571,96 zł. Powstały niedobór na kwotę 26.902,27 zł został pokryty dochodami własnymi gminy.

W 2019 r. usługa: „Odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy z terenu gminy Grzegorzew” realizowana była po przeprowadzeniu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie umowy zawartej w dniu 01.12.2017r. z Zakładem Oczyszczania Terenu BAKUN Rożtoka 6, na okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2020 r.

Wartość szacunkowa zamówienia: 842.592,59 zł, tj. 201.823,42 euro. Wartość według umowy: 878.688,00 zł z VAT.

W § 10 uchwały Nr XXII.138.2017 Rady Gminy w Grzegorzewie z dnia 24 stycznia 2017r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2017 ustalono sumę, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 1.500.000 zł.

Zadanie „Odbiór odpadów komunalnych powstających na terenie Gminy Grzegorzew” ujęto:

- W Uchwale Nr XXXII.206.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grzegorzew na lata 2018 – 2032, w tym: limit 2018 kwotą: 292.896 zł, limit 2019 kwotą: 292.896 zł i limit 2020: kwotą 292.896 zł.
- W Uchwale Nr III.15.2019 z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grzegorzew na lata 2019 – 2032, w tym: limit 2019 kwotą: 292.896 zł i limit 2020: kwotą 292.896 zł.
- W Uchwale Nr XVI/95/2020 z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grzegorzew na lata 2020 – 2032, limit 2020: kwotą 292.896 zł.

6. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych objęła przetarg nieograniczony na: „Przebudowę drogi gminnej nr 491031P w m. Ladorudzek – Tarnówka”. Wartość wg umowy Nr 61/2019 z dnia 23.07.2019 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Robót Drogowo Mostowych S.A. w Kole: 161.162,82 zł z VAT (etap I) oraz wartość wg Umowy Nr 89/2019 z dnia 27.09.2019 r. na kwotę 108.000zł z VAT (etap II).

Kontrola przedłożonej dokumentacji nie wykazała nieprawidłowości.

7. Kontrolą objęto rzetelność danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019 – 2032. Sprawdzone, czy kwoty prognozowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej rozchodów (kredyty, pożyczki, papiery wartościowe) i wydatków (poręczenia i gwarancje) zgodne są z dokumentacją źródłową (umowy kredytu, umowy pożyczki, warunki emisji obligacji, umowy poręczenia i gwarancji) oraz wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań.

Stwierdzono, że w ciągu roku budżetowego nie zaktualizowano danych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w związku z zawarciem w dniu 28.06.2019r. Umowy nr 26/OK/GR/19 o kredyt w kwocie 1.400 000,00 zł, a tym samym w roku 2021 spłaty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji wykazano w kwocie zawyżonej o 35.000,00zł.

Powyższe świadczy o naruszeniu art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku m. in. przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

8. Kontrolą objęto wydatki bieżące z budżetu Gminy Grzegorzew w 2019 r. poniesione w dziale 600 „Transport i łączność” rozdz. 60004 „Lokalny transport zbiorowy” § 4300 „Zakup usług pozostałych” na podstawie umowy Nr 10/2019 z dnia 02.01.2019 r. zawartej na okres od 02.01.2019 r. do 31.12.2019 r. pomiędzy Gminą Grzegorzew (Zamawiający) reprezentowaną przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika a Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A. z siedzibą w Koninie, ul. Zakładowa 4, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu (Przewoźnik).

Na podstawie umowy Zamawiający zlecił, a Przewoźnik przyjął do realizacji zlecenie i zobowiązał się wykonać usługi transportowe w zakresie przewozu publicznego ogólnodostępnego w ramach linii regularnych na terenie Gminy Grzegorzew w 2019 r., na

liniach będących załącznikiem nr 1 do Umowy (linia nr: 120500, 120520, 120858, 120887, 120896, 120900, 120901, 120954).

Założono, że w okresie obowiązywania Umowy Przewoźnik wykonana około 55.611,60km w granicach administracyjnych Gminy Grzegorzew, a trasy przejazdów oraz dopłata ze strony Zamawiającego do przejechanego przez Przewoźnika każdego wozokilometra dotyczy rozkładu jazdy autobusów wyłącznie w granicach administracyjnych Gminy Grzegorzew.

Zamawiający zobowiązał się do współfinansowania realizacji zadania organizacji publicznego transportu zbiorowego na terenie swojej gminy, które będzie polegało na pokryciu różnicy wynikającej z całkowitego kosztu jednostkowego wozokilometra realizacji transportu publicznego objętego umową, a przychodu jednostkowego netto przypadającego na wozokilometr, uzyskanego przez Przewoźnika ze sprzedaży biletów oraz dopłat wynikających z tytułu stosowania ulg ustawowych, powiększonej o należny podatek VAT wynikający z ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018r., poz. 2174 ze zm.).

Strony ustaliły (§ 6 ust. 3 Umowy), że w trakcie trwania umowy stosowane będą rozliczenia zaliczkowe wyliczone w ten sposób, że Przewoźnik będzie ustalał wartość netto należności zaliczkowej określonej w § 6 ust. 4 Umowy, uwzględniając ilość przejechanych kilometrów w danym okresie rozliczeniowym przemnożone przez zaliczkową stawkę wynoszącą 1,10 zł netto za każdy kilometr.

Analiza linii oznaczonej jako Nr 120901 pozwala stwierdzić, że przewóz realizowany był w granicach administracyjnych Miasta Koło, Gminy Koło, Gminy Grzegorzew, Gminy Kłodawa i Gminy Chodów (wszystkie wymienione gminy położone są w powiecie kolskim). Mocą tej umowy Gmina Grzegorzew jako Zamawiający zobowiązała się do dopłat do każdego faktycznie przejechanego wozokilometra na terenie Gminy Grzegorzew. Przewóz na ww. liniach jest powiatowym przewozem pasażerskim, gdyż jest wykonywany w granicach administracyjnych co najmniej dwóch gmin i nie wykracza poza granice jednego powiatu (art. 4 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2018r., poz. 2016 ze zm., a od dnia 23.12.2019r. Dz. U. poz. 2475 ze zm.). Za organizatora – w świetle przepisów art. 7 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy – uznać należy powiat, a Gmina Grzegorzew - ze względu na zasięg przewozu - nie jest uprawniona do zawarcia umowy i wydatkowania środków finansowych.

Z ustaleń kontroli wynika, że Gminy, na terenie których przewóz był faktycznie wykonywany, nie zawarły porozumienia na mocy art. 7 ust. 2 ustawy. Zgodnie z tymi przepisami zawarcie porozumienia wpływa na określenie podmiotu właściwego do zapewnienia funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego na danym obszarze i następuje z uwzględnieniem obszaru działania właściwego podmiotu, a nie zasięgu przewozu. Gmina, której powierzono to zadanie mogłaby zawrzeć umowę i wydatkować środki na jej cel.

W Dz. Urz. Woj. Wlkp. z dnia 17.03.2017 r. pod poz. 2164 opublikowane zostało porozumienie zawarte w dniu 28 lutego 2017 r. (a więc wcześniej niż umowa Nr 10/2019 z dnia 02.01.2019 r.) pomiędzy Miastem Konin oraz Powiatem Konińskim, a także Powiatem Kolskim i Powiatem Słupeckim, mocą którego Powiaty powierzające, w tym Powiat Kolski powierzył Miastu Konin – Organizatorowi zadanie organizowania, zarządzania i planowania rozwoju publicznego transportu zbiorowego na sieci komunikacyjnej w powiatowych przewozach pasażerskich na obszarze Powiatów Powierzających. W związku z tym w przypadku uznania przewozu na wymienionej trasie za powiatowy przewóz pasażerski organizacja, zarządzanie i planowanie rozwoju publicznego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Grzegorzew powinny należeć do

Miasta Konin i to Miasto powinno – w zakresie wskazanym w Porozumieniu – zawrzeć umowę i to ono powinno wydatkować środki na cel takiej umowy.

Treść zawartej umowy pomiędzy Gminą Grzegorzew a Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A. z siedzibą w Koninie wskazuje, że ww. umowa jest realizowana w ramach tzw. przewozów komercyjnych, nie będących przewozami o charakterze użyteczności publicznej, wykonywaną na podstawie ustawy o transporcie drogowym (wskazuje na to w szczególności określenie stron umowy jako „Zamawiający” i „Przewoźnik”). W związku z powyższym – Gmina Grzegorzew nie mogła finansować przewozu z niej wynikającego w formie rekompensaty wynikającej z ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Sposób finansowania takich umów, nie został uregulowany w ustawie o publicznym transporcie zbiorowym.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Wójt i Skarbnik Gminy poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

II.

W zakresie zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat, ustalono że Rada Gminy nie podejmowała uchwał w sprawie zasad udzielania bonifikat od ceny sprzedaży nieruchomości, o których mowa w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.), w związku z powyższym w okresie od 2016 do 2019 roku nie dokonywano sprzedaży mienia komunalnego z zastosowaniem bonifikat.

Powyższe w wyjaśnieniu potwierdził Dyrektor ds. administracyjnych Urzędu Gminy w Grzegorzewie: *„Gmina nie udzielała bonifikat od ceny sprzedanych nieruchomości w okresie od 2016-2019 na podstawie art. 68 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami”*.

III

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967, a od dnia 15.11.2019 r. Dz. U. z 2019r., poz. 2215 ze zm.).

Ze Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Grzegorzew za 2019 r. wynika, że po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Gminę w 2019 r. wynagrodzeniami, wysokość średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust.3 w składnikach wskazanych w art.30 ust.1 osiągnęli wszyscy nauczyciele.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016 r. stwierdzono, że wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2015 r. nie osiągnęli nauczyciele stażyści i kontraktowi. Stąd wówczas zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom, w kwotach odpowiednio: 5.092,29 zł i 7.007,10 zł. Jednorazowy dodatek uzupełniający wypłacono w dniu 21.01.2016 r.

W strajku w kwietniu 2019 r. brało udział 99 nauczycieli z trzech jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest gmina Grzegorzew. Kwota umniejszenia

wynagrodzenia z tego tytułu wyniosła 168.200,27 zł. W żadnej jednostce utracone wynagrodzenia nie zostały zrekompensowane.

Przedstawiając Pani Wójt ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienie gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 tj.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342 tj.) oraz uregulowań wewnętrznych, a w szczególności:
 - 1) Operacje księgowe ewidencjonować zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu i w Zakładowym Planie Kont.
2. W sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.).
3. Powstałe na koniec roku nadpłaty, w przypadku braku zaległości na kontach podatników, zaliczać z urzędu na poczet bieżących zobowiązań podatkowych lub dokonywać ich zwrotu lub zaliczać nadpłatę w całości lub części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych na wniosek podatnika. W przypadku zaliczenia nadpłaty na poczet zobowiązań bieżących lub zaległych wydawać postanowienia stosownie do przepisów art. 76a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz. 1423 ze zm.).
4. Przy dokonywaniu czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać Skarbnikowi Gminy (głównemu księgowemu budżetu) lub osobie przez niego upoważnionej wszystkie dokumenty w celu kontrasygnaty. Obowiązek ten wynika z przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.), który stanowi, że: „jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej”.
5. Przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy zapewnić przestrzeganie zasad dokonywania wydatków określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) a mianowicie wydatki ponosić na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i planie finansowym. Ujęte w budżecie i w planach finansowych wydatki, stanowią nieprzekraczalny limit.

6. Podjąć działania mające na celu zrównoważenie dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi z kosztami prowadzenia tej działalności, w celu uniknięcia angażowania środków budżetu na sfinansowanie kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi. Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r., poz. 1439) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
7. Wieloletnią Prognozę Finansową sporządzać stosownie do postanowień art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w sposób realistyczny z określeniem dla każdego roku m.in. przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.
8. Podjąć działania mające na celu dostosowanie modelu funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego w Gminie oraz sposobu jego finansowania do regulacji wynikających z ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2020r., poz. 1944 ze zm.) tak, aby został zapewniony publiczny pozamiejski transport autobusowy.
Przepisy ustawy o publicznym transporcie zbiorowym przenoszą kwestię projektowania i organizacji linii komunikacyjnych na organy administracji publicznej. Zaprojektowane linie (samodzielnie bądź w zestawach) mają być w rozumieniu nowych przepisów oferowane przewoźnikom w drodze przetargu bądź procedury bezprzetargowej, w rozumieniu przepisów art. 19 w związku z art. 23, 24 i 25 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłaszania zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości
Rada Gminy w Grzegorzewie

PREZES IZBY
Grażyna Wróblewska
Grażyna Wróblewska



