

Poznań, dnia 09 kwietnia 2021 r.

WK - 0911/ 42 /2021

Pan
Maciej Kędziński
Wójt
Gminy Wapno

Wystąpienie pokontrolne

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

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 12 lutego 2021 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2019 roku 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.) oraz rozporządzeniu 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) a mianowicie:

- 1) użytkowany program przeznaczony do naliczania i prowadzenia ewidencji należności z tytułu podatku od środków transportowych POST+ nie został zamieszczony w załącznikach do obowiązującej w 2019 r. dokumentacji przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Wapno Nr 0050.40.2014 z dnia 27 czerwca 2014 r. zmienionej Zarządzeniem Nr 0050.6.2019 z dnia 29 lutego 2019 roku oraz Zarządzeniem Nr 0050.76.2019 z dnia 26 listopada 2019 roku, a mianowicie w „Wykazie ksiąg rachunkowych (wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe) i sposób ich prowadzenia” oraz w „Opisie systemu przetwarzania danych – opis systemu informatycznego” zawartym w załączniku zarządzeń zmieniających. Powyższe naruszało przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c.

- 2) w zakresie kont ksiąg budżetu Gminy Wapno - stwierdzono naruszenie zasad funkcjonowania kont 224 – „Rozrachunki budżetu” oraz 240 – „Pozostałe rozrachunki” określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia, a mianowicie na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” według ewidencji księgowej budżetu na dzień 31.12.2019 r. kwota 4.504,52 zł zawarta w saldzie Ma konta analitycznego 240-000-00000-0000-00, dotyczyła zaksięgowanego zwrotu niewykorzystanej dotacji do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Zgodnie z opisem do konta 224 służy ono do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, w tym do rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika wynika, że ..., *Saldo konta 240 wykazało kwotę 4.537,46 zł. Na kwotę składają się dwa zwroty środków, które dokonano w roku 2020. (...) kwota 4.504,52 zł – zwrot do Urzędu Wojewódzkiego dokonany 30.01.2020 r. w związku ze zwrotem dotacji z zakresu spraw obywatelskich.*

Zgodnie z polityką rachunkowości stosowaną w Urzędzie Gminy Wapno winno być zastosowane konto 224 do zwrotu dotacji do Urzędu Wojewódzkiego. Mylnie zaksięgowano zwrot przy użyciu konta 240”.

- 3) W bilansie Urzędu Gminy Wapno sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2019r.:
- kwotę 13.214,37 zł wynikającą z konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazano w pozycji B.II.4 „Pozostałe należności” zamiast w pozycji B.II.1. „Należności z tytułu dostaw i usług”,
 - kwotę 32,94 zł nie stanowiącą sum obcych ujętą na koncie analitycznym nr 240-000-00000-0000-00 prowadzonym do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” wykazano w pozycji D.II.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) zamiast w pozycji D.II.5. „Pozostałe zobowiązania”.

Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy wynika, że: ..., *Bilans jednostki samorządu terytorialnego został sporządzony wg stanu na 31.12.2019 r. Błędnie wykazano wartości ujęte w bilansie po stronie aktywów w pozycji B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług oraz w pozycji B.II.4 Pozostałe należności. W pozycji B.II.1 było 0,00 zł, winno być 13.214,37 zł. Po stronie pasywów błędnie wykazano wartość w pozycji D.II.6 Sumy obce oraz w pozycji D.II.5 pozostałe zobowiązania. W pozycji D.II.6 było 21.750,60 zł, winno być 21.717,66 zł oraz w pozycji D.II.5 było 1.774,10 zł, winno być 1.807,04 zł”.*

2. Kontrolowana jednostka posiada regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki kasowej, które zostały zawarte w Instrukcji gospodarki kasowej, wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Wapno Nr 4/08 z dnia 29 lutego 2008 r. (zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia).

Jako podstawę wydania Zarządzenia podano m. in. rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 129, poz. 858 ze zm.), które zostało uchylone z dniem 11.07.2010 r.

Na podstawie raportu kasowego nr KASA 83 - zastępstwo kasjera powierzono starszemu inspektorowi ds. księgowości podatkowej Pani M. J. W teczce akt osobowych pracownika zastępującego kasjera znajdują się m.in. zaświadczenie Ministerstwa Sprawiedliwości –

Krajowego Rejestru Karnego z dnia 25.07.2008 r. o niekaralności, pracownik przyjmujący obowiązki kasjera nie złożył oświadczenia wymaganego przepisami zarządzenia § 1 ust. 8. W badanym okresie w trzech przypadkach nastąpiła zmiana kasjera – przedstawiono jeden protokół dotyczący przekazania kasy z dnia 28.02.2019 r., przy pozostałych zmianach kasjera tj. 30.04.2019 r. oraz 31.07.2019 r. nie sporządzono protokołu, w związku z czym nie przestrzegano zapisów zarządzenia § 9.

Z informacji złożonej przez Skarbnika wynika, że „w roku 2019 okresowe kontrole kasy odbywały się codziennie, tzn. po zamknięciu kasy zostaje sporządzony raport kasowy przygotowany przez pracownika obsługującego kasę oraz zostaje podpisany przez przełożonego (podpis sprawdzającego) tj. przez skarbnika bądź osobę ją zastępującą”.

3. Kontrola sporządzania sprawozdań budżetowych za rok 2019 przeprowadzona w oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.) wykazała, że:

1) W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Wapno za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. w kolumnie 8 – „Zobowiązania ogółem” wykazano kwoty wynikające z ewidencji księgowej konta pozabilansowego 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, które nie stanowiły zobowiązań i nie były ujęte na kontach bilansowych w łącznej kwocie 4.312,94zł. Powyższe działanie stanowiło naruszenie § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia.

2) W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ Gminy Wapno z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., w kolumnie „Plan”:

– w rozdziale 85528 wykazana została kwota 2.700,00 zł,

– w rozdziale 85502 wykazana została kwota 34.300,00 zł,

pomimo, że ww. kwoty planu nie wynikały ze sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ (wynikało to z tego, że w sprawozdaniach jednostkowych w kolumnie 4 „Plan” nie wykazano żadnych danych). Zgodnie z przepisami § 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.

3) W sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Wapno za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 w rozdziale 75615 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, § 0310 – „Wpływy z podatku od nieruchomości”, w kolumnie 13 – „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” jak również w kolumnie 4 – „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Wapno sporządzonego na koniec 2019 r. w pozycji A5 – „podatek od nieruchomości” zaniżono kwotę wykazanych skutków o kwotę 2.826,00 zł.

Powyższe działanie stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 10 i § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Powyższa nieprawidłowość była wynikiem nieujęcia danych wynikających z deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2019 złożonych przez Bibliotekę Publiczną w Wapnie, Ochotniczą Straż Pożarną w Wapnie, Ochotniczą Straż Pożarną w Ruścu, Ochotniczą Straż Pożarną w Stołęzynie w ewidencji podatkowej nieruchomości, w oparciu o jaką dokonano obliczenia powyższych skutków.

4. Planowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dz. 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi”, § 0490 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”) Gminy Wapno za 2019 r. w kwocie 439.556,00 zł zrealizowane zostały w kwocie 427.295,82 zł, zaległości stanowiły kwotę 64.641,23 zł a nadpłaty 1.113,18 zł. Dokonane przez jednostkę wydatki z tego tytułu za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wyniosły 479.421,34 zł (w rozdz. 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi”).

Odbiór odpadów komunalnych realizowany był przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „LS-PLUS” sp. z o. o. z siedzibą w Plewiskach. Wyboru wykonawcy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zabudowanych z terenu Gminy Wapno dokonano w trybie przetargu nieograniczonego zakończonego podpisaniem umowy w dniu 12.12.2018 r. na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. za wynagrodzeniem 314.586,00 zł bez VAT, razem brutto 339.752,88 zł. Na podstawie § 10 ust. 3 umowy w dniu 12.04.2019 r. został podpisany aneks nr 01/19 z tytułu dodatkowego wynagrodzenia netto 57.206,03 zł, brutto 61.782,51 zł.

5. Przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych krajowych pracowników i radnych, stwierdzono że:

- 1) W poleceniu wyjazdu służbowego nr 58/2019 wystawionym dla Inspektora, rozliczono koszty podróży na kwotę 39,90 zł. Do rozliczenia delegacji załączono bilety PKP/PKS na kwotę 30,90 zł, natomiast nie udokumentowano wydatku w kwocie 9 zł. Z wyjaśnienia Starszego Inspektora, wynika że: *„Informuję, że delegacja służbowa nr 58/2019 z dnia 18.03.2019 r. dotycząca szkolenia Pani Cz.Cz. została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Panią Cz.Cz. i poprzez przeoczenie pracownik odbywający podróż służbową nie złożył oświadczenia o przyczynie niedołączenia dowodu zapłaty za bilet powrotny z Wągrowca do Wapna w kwocie 9,00 zł”*.

Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 2 oraz § 5 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

- 2) W 2019 r. dla radnych wystawiono sześć poleceń wyjazdu służbowego. W poleceniu wyjazdu służbowego nr 1/2019 zlecającym podróż Przewodniczącemu Rady był Wiceprzewodniczący Rady, mimo iż Rada Gminy Wapno nie wskazała wiceprzewodniczącego stosownie do § 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000 r., Nr 66, poz. 800), zgodnie z którym: termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej określa przewodniczący rady gminy w poleceniu wyjazdu służbowego. Czynności, o której mowa w ust. 1, w stosunku do przewodniczącego rady dokonuje wiceprzewodniczący wskazany przez radę.

Z wyjaśnienia złożonego przez Inspektora dotyczącej uchwały upoważniającej Wiceprzewodniczącego Rady Gminy do podpisywania poleceń wyjazdów służbowych Przewodniczącemu: „Rada Gminy nie podjęła uchwały, która upoważniałaby Wiceprzewodniczącego do podpisywania poleceń wyjazdów służbowych Przewodniczącemu rady Gminy. Uchwała ze stosownym upoważnieniem zostanie podjęta na najbliższej Sesji Rady Gminy”.

Uchwałą Nr XXVIII/124/2020 Rady Gminy Wapno z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie zwrotu kosztów podróży służbowych radnym Gminy Wapno oraz określenia stawki za 1 km przysługującej radnemu za przejazd w podróży służbowej samochodem nie będącym własnością gminy, w § 4 określono, iż polecenie wyjazdu służbowego członkom Rady wydaje Przewodniczący Rady, Przewodniczącemu Rady wydaje Wiceprzewodniczący Rady.

6. Kontrola umów obowiązujących w 2019 roku o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zawartych na czas określony do 31.12.2019 r. wykazała, że żadna z umów nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej, wymaganej przepisami art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., a od 15 marca 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm. Dz. U. z 2020 r. poz. 713), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.
7. Kontrola realizacji zadań własnych gminy w zakresie zapewnienia opieki bezdomnym zwierzętom oraz ich wyłapywania i stosowania Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Wapno w 2019 roku przyjętego Uchwałą Nr VII/39/2019 Rady Gminy Wapno z dnia 30 kwietnia 2019 r., w tym wydatków związanych z jego wykonywaniem wykazała, że:
 - 1) w dniu 31.12.2018 r. pomiędzy Gminą Wapno a „FHU ZIBI SCHRONISKO CYWIL” z siedzibą Rybowo zawarto umowę na wykonywanie zadania polegającego na wyłapywaniu zwierząt bezdomnych z terenu Gminy Wapno z przetransportowaniem i przetrzymywaniem zwierząt w schronisku dla bezdomnych zwierząt z terminem realizacji: od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. W § 4 umowy ustalono za wykonanie usługi wynagrodzenie netto (stawki jednostkowe za realizację poszczególnych usług), do których zostanie doliczony obowiązujący podatek VAT,
 - 2) w dniu 31.12.2018 r. pomiędzy Gminą Wapno a Gabinetem weterynaryjnym z siedzibą w Damasławku zawarto umowę na wykonywanie usługi polegającej na zapewnieniu całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych na terenie Gminy Wapno z udziałem dzikich zwierząt, które są ranne i wymagają interwencji weterynaryjnej z terminem realizacji: od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. W § 4 umowy ustalono za wykonanie usługi wynagrodzenie (stawki jednostkowe za pełnienie gotowości oraz akcje interwencji weterynaryjnej), po przedłożeniu faktury.Zawarcie umów bez określenia wartości usług uniemożliwia ustalenie, czy zobowiązania z nich wynikające mieściły się w planie finansowym jednostki w okresie realizacji umowy. Stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm., a od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019, poz. 869 ze zm.) jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonych o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

8. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych objęła przetarg nieograniczony: na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli posesji zamieszkałych z terenu Gminy Wapno od 01.01.2020r. do 30.06.2020 r.". Wartość szacunkowa zamówienia: 376.689,00 zł bez podatku VAT, tj. 87.364,38 euro. Wartość według umowy: bez VAT: 275.670,40 zł, wartość z VAT: 297.724,03 zł. Kontrola postępowania nie wykazała nieprawidłowości.
9. Przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm. a od dnia 12 kwietnia 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.) stwierdzono, że nie udokumentowano obowiązku zamieszczenia na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Wapno ogłoszenia o otwartym konkursie ofert oraz o jego wyniku, co stanowiło naruszenie art. 13 ust. 3 pkt 2 i art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
Z wyjaśnienia złożonego przez Inspektora wynika, że „1. *Ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2019 roku (Zarządzenie Nr 0050.84.2018 z dnia 6 grudnia 2018 r.) zostało:*
a) *zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej dnia 6 grudnia 2018 r.,*
b) *zamieszczone na stronie internetowej www.wapno.pl dnia 6 grudnia 2018 r.,*
c) *wywieszono zostało na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy (brak dokumentu potwierdzającego wywieszenie)...*”.
10. Wójt nie opracował i nie przedłożył Radzie projektu uchwały w sprawie Wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym Gminy Wapno na lata 2019-2023, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2018r., poz. 1234 ze zm., a od dnia 26.06.2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 1182 ze zm.). Obowiązek powyższy wynika z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018r. poz. 994 ze zm., a od dnia 15.03.2019r., Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.), zgodnie z którym do zadań Wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy. Natomiast zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, tworzenie warunków do zaspokajania potrzeb mieszkaniowych wspólnoty samorządowej należy do zadań własnych gminy. Jednym z przejawów tworzenia tych warunków jest nałożony na Radę Gminy obowiązek wynikający z art. 21 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy, uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.
Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Wapno na lata 2013- 2017 ustalony był Uchwałą Nr XXVII/170/2013 z dnia 30 września 2013 r. (Załącznik do uchwały Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Wapno na lata 2014-2018).
Z informacji złożonej przez Inspektora wynika „..., iż *Gmina Wapno nie posiada aktualnej uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. Jednocześnie informuję, iż na pierwszej sesji w roku 2021 taka uchwała zostanie podjęta*”.

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, w tym z tytułu nadzoru.

II.

W wyniku kontroli zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat w przypadkach określonych w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami ustalono, że w 2019 roku obowiązywała Uchwała Nr XIV/83/04 Rady Gminy Wapno z dnia 26 kwietnia 2004 r. w sprawie ustalenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych, stanowiących własność Gminy Wapno ich dotychczasowym najemcom. W § 4 uchwały zawarto zapisy określające udzielenie bonifikaty od ceny ustalonej zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami w wysokości:

- do 40% ceny lokalu przy jednorazowej zapłacie dokonanej nie później niż do dnia zawarcia umowy notarialnej,
- przy jednoczesnej sprzedaży wszystkich lokali mieszkalnych w budynku 30%, przy czym przez jednoczesną sprzedaż rozumie się zawarcie wszystkich umów notarialnych w okresie nie dłuższym niż 180 dni,
- z tytułu długoletniego wynajmowania lokali mieszkalnych od gminy o 1% za każdy rok najmu bez względu na zmianę zajmowanego lokalu,
- łączna wysokość bonifikat określonych w ust. 1 do 3 nie może być wyższa niż 70% ceny lokalu przy jednorazowej wpłacie, natomiast przy rozłożeniu na raty nie wyższa niż 60% ceny lokalu.

W latach 2015 i 2018 dokonano sprzedaży dwóch lokali mieszkalnych na rzecz najemców z zastosowaniem bonifikat. Kwota udzielonych bonifikat wyniosła łącznie 98.848,00 zł. W latach 2015-2019 i do dnia kontroli nie wystąpiły przesłanki, które spowodowałyby konieczność zwrotu udzielonej kwoty bonifikaty przez nabywców lokali mieszkalnych na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 65 ze zm.).

Z informacji złożonej przez Inspektora wynika, że: *„Żadnemu pracownikowi nie przypisano obowiązków związanych ze zwrotem udzielonych bonifikat. Obowiązki w najbliższym czasie zostaną przydzielone. Monitoring nie był prowadzony. Nie było przypadków wezwań do zwrotu udzielonej bonifikaty. Nie wystąpiły okoliczności uzasadniające zwrot bonifikaty (art. 68 ust. 2, 2a, 2b ustawy o gospodarce nieruchomościami), w związku z tym Gmina nie kierowała wezwań”*.

III.

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2018r. poz. 967 ze zm., a od dnia 15.11.2019r. Dz. U. poz. 2215 ze zm.) wykazała, że „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Wapno za 2019 r.” zostało sporządzone w dniu 14.01.2020 r. tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy Karta nauczyciela i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej także w dniu 14.01.2020 r. tj. zgodnie z postanowieniami art.30a ust. 5 ustawy Karta nauczyciela.

Ustalono, że w przypadku nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych, a więc na wszystkich stopniach awansu zawodowego nauczycieli, osiągnięte zostały (przekroczone) wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, stąd nie zaistniała konieczność ustalenia przez organ prowadzący szkołę, kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego

oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku, tj. nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

Nauczycielom uczestniczącym w strajku dokonano umniejszenia wynagrodzenia za okres strajku zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 399 ze zm., a od dnia 30.01.2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 730 ze zm.) w łącznej kwocie 43.334,37 zł. W strajku uczestniczyło 26 nauczycieli Szkoły Podstawowej oraz 6 nauczycieli Przedszkola.

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

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz zobowiązać służby finansowe do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021, poz. 217 ze zm.) oraz rozporządzeniu 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 (Dz. U. z 2020r., poz. 342), a w szczególności:
 - 1) Zapewnić aby dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zawierała kompletny wykaz programów przeznaczonych do prowadzenia ksiąg rachunkowych ze wskazaniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.
 - 2) Na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu” ewidencjonować rozrachunki z innymi budżetami, a w szczególności: rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, rozrachunki z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji, rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.
 - 3) Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
2. Dostosować Instrukcję gospodarki kasowej do aktualnie obowiązujących przepisów prawa. Przestrzegać zapisów obowiązującej Instrukcji gospodarki kasowej w przypadku zmiany na stanowisku kasjera.
3. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad poprawnością sporządzania sprawozdań budżetowych, przestrzegać przepisów rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), a w szczególności:

- 1) W sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Wapno wykazywać w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.
- 2) Sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.
- 3) W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jak również Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych w kolumnach dotyczących skutków udzielonych ulg i zwolnień, obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazywać dane zgodnie z zapisami wynikającymi z instrukcji sporządzania powyższych sprawozdań wskazanej w załączniku nr 36 do rozporządzenia.
4. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm.). Podjąć działania mające na celu zrównoważenie dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi z kosztami prowadzenia tej działalności w celu uniknięcia angażowania środków budżetu w celu sfinansowania kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi.
5. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu kosztów podróży służbowej pracowników i radnych. Zobowiązując odpowiedzialnych pracowników do przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167) oraz rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000 r., Nr 66, poz. 800).
6. Przy dokonywaniu czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać Skarbnikowi Gminy (głównemu księgowemu budżetu) lub osobie przez niego upoważnionej w celu kontrasygnaty wszystkie dokumenty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.).
7. W zawieranych przez Gminę umowach o świadczenie usług określać maksymalną wysokość wynagrodzenia (zobowiązania) za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji. Ułatwi to kontrolę wysokości zaciągniętych zobowiązań z planem finansowym jednostki w okresie realizacji umowy tj. zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.).
8. Dokumentować fakt zamieszczenia ogłoszeń o konkursie oraz o jego wynikach na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, stosownie do postanowień art. 13 ust. 3 pkt 2 oraz art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.).
9. Opracować i przedłożyć Radzie projekt uchwały dotyczącej wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy stosownie do postawień art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713

ze zm.) w związku z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 611).

10. Powierzyć właściwemu merytorycznemu pracownikowi obowiązki w zakresie bieżącego monitorowania czy nie zachodzą okoliczności uzasadniające zwrot udzielonej bonifikaty.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania 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 zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium 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.

Do wiadomości:
Rada Gminy Wapno