

Poznań, dnia 18 lutego 2021 r.

WK-0911/48/2020

Pan
Tomasz Chudy
Burmistrz Zdun

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 obejmującej rok budżetowy 2019, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym w dniu 21 grudnia 2020r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., a od dnia 22 lutego 2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) oraz 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.), a mianowicie:
 - 1) W zakresie bilansu otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i jednostki, stwierdzono, że:
 - a) w księgach budżetu:
 - konto syntetyczne 224 „Rozrachunki budżetu” zamknięto na koniec 2018 r. „per saldem” Wn, a na dzień 01.01.2019 r. otwarto z saldami początkowymi w kwotach niezgodnych z saldem na dzień zamknięcia ksiąg z 2018 r. (na dzień 01.01.2019 r. konto wykazywało prawidłowe salda Wn i Ma oznaczające zobowiązania i należności wynikające z sald ewidencji analitycznej na koniec 2018 r.), na koniec 2019 r. konto 224 również wykazywało „per saldo” Wn zamiast saldo Wn i saldo Ma,

- konto syntetyczne 909 „Rozliczenia międzyokresowe” zamknięto na koniec 2018 r. „per saldem” Ma, a na dzień 01.01.2019r. otwarto z saldami początkowymi w kwotach niezgodnych z saldem na dzień zamknięcia ksiąg za 2018r. (na dzień 01.01.2019 r. konto wykazywało prawidłowe saldo Wn i saldo Ma oznaczające odpowiednio stan rozliczeń międzyokresowych kosztów i stan otrzymanych w grudniu dochodów należnych na styczeń następnego roku, wynikające z sald na koniec 2018 r. kont ewidencji analitycznej) - na koniec 2019 r. konto 909 wykazywało „per saldo” Ma zamiast salda Wn i Ma,
- konto 134 „Kredyty bankowe” wprowadzono do bilansu otwarcia ksiąg 2019 r. saldem Ma w wysokości 3.000.000 zł pomimo, że w 2018 r. nie funkcjonowało konto 134,
- konto syntetyczne 260 „Zobowiązania finansowe” zamknięto na koniec 2018 r. saldem Ma w wysokości 15.614.151,23 zł, a na dzień 01.01.2019r. wprowadzono saldo początkowe w kwocie 12.614.151,23 zł tj. w kwocie niezgodnej z saldem na dzień zamknięcia ksiąg za 2018r.

b) w księgach jednostki:

- konto syntetyczne 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 01.01.2019 r. i na dzień 31.12.2019 r. wykazywało „per saldo” Wn zamiast salda Wn i Ma natomiast na dzień 01.01.2020 r. konto otwarto z saldami początkowymi w kwotach niezgodnych z saldem na dzień zamknięcia ksiąg za 2019 r.,
- konto syntetyczne 800 „Fundusz jednostki” na dzień 01.01.2019 r. i na dzień 31.12.2019 r. wykazano jako „per saldo” Ma zamiast wykazać saldo Wn i saldo Ma; na dzień 01.01.2020 r. konto otwarto per saldem Ma,
- konto syntetyczne 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało na dzień 31.12.2019 r. saldo Wn w wysokości 10.980.389,52 zł i saldo Ma w wysokości 583,23zł, a na dzień 01.01.2020 r. wykazano saldo początkowe Wn w wysokości 10.980.367,52 zł i saldo Ma w wysokości 583,23 zł (różnica po stronie Wn konta: minus 22,00 zł),
- konto syntetyczne 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało na dzień 31.12.2019 r. salda Wn w wysokości 0,00 zł i Ma w wysokości 22,00 zł, a na dzień 01.01.2020 r. wykazywało saldo początkowe Wn w wysokości 0,00 zł i saldo Ma w wysokości 0,00 zł (różnica po stronie Ma konta: minus 22,00 zł).

Powyższe naruszało: zasadę ciągłości określoną przepisami art. 5 ust. 1, zasadę zakazu kompensat określoną przepisami art. 7 ust. 3, zasadę bezbłędnego prowadzenia ksiąg określoną przepisami art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

W wystąpieniu pokontrolnym z kontroli kompleksowej za rok 2015 również wystąpiła nieprawidłowość dotycząca naruszenia zasady ciągłości bilansowej oraz zasady funkcjonowania konta 224 w księgach budżetu.

W odniesieniu do wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016r. stwierdzono, że w dalszym ciągu występuje nieprawidłowość polegająca na zamknięciu konta syntetycznego 224 ksiąg budżetu na koniec 2018 r. „per saldem” Wn, a na dzień 01.01.2019 r. otwarciem z saldami początkowymi w kwotach niezgodnych z saldem na dzień zamknięcia ksiąg za 2018r. Również na dzień 31.12.2019r. konto syntetyczne 224 wykazuje „per saldo”.

W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-0911/4/2016 z dnia 29 lipca 2016 r. sformułowany został wniosek pokontrolny nr 1.1 w brzmieniu: *„Przestrzegać obowiązku wykazywania na koniec roku na kontach rozrachunkowych sald zobowiązań i należności zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont wynikających z rozporządzenia. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy”.*

W Informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych Nr SEK.1710.1.2016 z dnia 31 sierpnia 2016 r. Burmistrz w odniesieniu do wniosku Nr 1.1 podał że: *„Stany aktywów i pasywów na dzień zamknięcia 2014 r. są zgodne z stanami aktywów i pasywów na dzień otwarcia roku 2015. Program RADIX użytkowany w księgowości od 1996 r. daje możliwość różnych wydruków i w trakcie trwania kontroli wydruki takie zostały sporządzone. Do bilansu otwarcia wprowadzone prawidłowe salda Ma i Wn oznaczające odpowiednio zobowiązania i należności wynikające z ewidencji analitycznej. Ponadto informuję, że od dnia 1 stycznia 2016r. w Gminie Zduny ewidencja księgowa prowadzona jest w programie FOKA, (którego autorem jest firma SPUTNIK), co oznacza, że będą lepsze możliwości drukowania stanów kont zgodnie z potrzebami, a nie jak w programie RADIX, w niektórych wersjach – per saldo.”*

- 2) W zakresie ewidencji w księgach budżetu zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych oraz odsetek od tych zobowiązań stwierdzono, że:
 - a) odsetki od kredytów ujmowano w ewidencji 2 kont szczegółowych 260 „Zobowiązania finansowe” zamiast w ewidencji szczegółowej do konta 134 „Kredyty bankowe”,
 - b) zobowiązania z tytułu 2 pożyczek ujęto w ewidencji 1 konta szczegółowego 260 zamiast w ewidencji 2 odrębnych kont szczegółowych 260,
 - c) odsetki od obligacji wyemitowanych na podstawie 3 umów emisyjnych zawartych z PKO BP ujmowano w ewidencji 1 konta szczegółowego 260 zamiast w ewidencji 3 odrębnych kont szczegółowych 260.

Powyższym naruszono zasady funkcjonowania kont 134 i 260 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

2. W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień. 31.12.2019 r. stwierdzono, że:
- 1) W protokołach weryfikacji sald konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”:
 - a) ustalono saldo Wn konta 221/02/01 w rozdz. 70005 w § 0750 - należności z tyt. czynszów w wysokości 6.927,37 zł, mimo że wg zestawienia z ewidencji szczegółowej odręcznej zaległości z najmu lokali mieszkalnych na dzień 31.12.2019 r. stanowiły kwotę 6.918,33 zł,
 - b) nie wykazano salda nadpłat w wysokości 9,04 zł, jakie wystąpiło w ewidencji szczegółowej do dochodów z najmu lokali mieszkalnych prowadzonej w ewidencji odręcznej, a którego to salda nie wykazywał bilans zamknięcia ewidencja konta 221/02/01 w rozdz. 70005, w § 0750,
 - c) nie ustalono rozbieżności na kwotę 34,58 zł między saldem wg ewidencji konta 221/02/01 w rozdz. 70005 w § 0830, a kwotą zaległości wynikających z zestawienia faktur za wodę i ścieki od najemców lokali załączonego do inwentaryzacji,
 - d) w saldzie Wn konta 221/01 w rozdz. 75615 § 0340 z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych - wg zestawienia sald z ewidencji szczegółowej prowadzonej ręcznie na dzień 31.12.2019r. występują należności niewymagalne w kwocie 1.410,00 zł, a wg dokumentów źródłowych stanowiły one zaległość.

Powyższym naruszono przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W odniesieniu do wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016 r. stwierdzono, że w dalszym ciągu występuje nieprawidłowość dotycząca inwentaryzacji drogą weryfikacji sald polegająca na braku udokumentowania porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości sald. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-0911/4/2016 z dnia 29 lipca 2016 r. sformułowany został wniosek pokontrolny nr 1.9 w brzmieniu: „*Dla zachowania prawdziwego i wiernego obrazu sytuacji finansowej i majątkowej jednostki, rzetelnie przeprowadzać inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki. Zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości, inwentaryzacja stanowi element rachunkowości, który służy do weryfikacji stanów aktywów i pasywów przed ich ujęciem w sprawozdaniu finansowym. Rzeczywiste stany ustalone podczas inwentaryzacji są podstawą weryfikacji stanów wykazywanych w ewidencji księgowej. Dokonywać rzetelnej inwentaryzacji należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych – drogą porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy. (...)*”

W Informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych Nr SEK.1710.1.2016 z dnia 31 sierpnia 2016 r. Burmistrz w odniesieniu do wniosku 1.9. podał, że: „*Inwentaryzacja należności i zobowiązań na kontach rozrachunkowych Urzędu metodą weryfikacji tj. drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami została przeprowadzona. Księgi rachunkowe zweryfikowano z*

zestawieniami, z których wynikały salda kontrahentów i dłużników. Zestawienia te nie zostały dołączone do inwentaryzacji lecz są dołączone do dokumentów sprawozdawczych ze względu na to, że w późniejszym terminie były wykorzystywane również do sporządzenia sprawozdań. Polecono pracownikowi, aby w przyszłości zestawienia te dołączać również do dokumentacji inwentaryzacyjnej za dany rok.”

- 2) Jako udokumentowanie inwentaryzacji nie załączono zestawień sald subsyntetycznych inwentaryzowanej grupy składników aktywów z ksiąg rachunkowych jednostki, podlegających inwentaryzacji wg stanu na dzień inwentaryzacji:
 - dla konta 221 – protokół weryfikacji sporządzono w dniu 28.02.2020 r., ostateczne ustalenia dokonano w protokole z dnia 13.03.2020 r. – nie załączono wydruku zestawienia sald dla konta 221 z podziałem na konta subsyntetyczne sporządzonego na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji,
 - dla wszystkich kont ksiąg jednostki (ostateczne ustalenia w protokole z dnia 13.03.2020 r.) nie załączono wydruku zestawienia sald na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji - załączono jedynie zestawienie sald wszystkich kont w wydruku sporządzonym w dniu 31.03.2020 r.

Powyższym naruszono przepisy art. 18 ust. 2 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. Kontrola wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie poprawności ewidencji oraz prawidłowości poboru podatków w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że:
 - 1) Przypisu podatków dokonywano z datą wydrukowania decyzji zamiast z datą jej doręczenia, co było niezgodne z przepisami art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., a od dnia 14.05.2019r. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375).
 - 2) W zakresie poboru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych, w drodze inkasa, stwierdzono, że:
 - a) jeden z inkasentów pobrał od 4 podatników zaległości podatkowe z tytułu I raty w łącznej kwocie 2.103,00 zł, które wpłacił na rachunek Gminy w dniu 25.04.2019 r., co naruszało przepisy art. 9 i 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa. Rada Miejska w Zdunach nie wyznaczyła późniejszego terminu wpłaty zainkasowanych podatków niż termin określony ustawą,
 - b) wynagrodzenie dla inkasenta za pobór I raty podatków w drodze inkasa zawyżono o kwotę brutto 158,00 zł wskutek przyjęcia do podstawy naliczenia wynagrodzenia pobranych przez niego zaległości podatkowych, czym naruszono postanowienia § 1 i § 2 ust. 2 uchwały nr V/35/2011 Rady Miejskiej w Zdunach z dnia 02.03.2011r. w związku z art. 28 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

- 3) Ustalony na podstawie złożonej w dniu 30.12.2019r. deklaracji na podatek od środków transportowych od osób prawnych w związku z zakupem pojazdów dokonany przez podatnika we wrześniu i październiku 2019 r. - błędnie uznano za należność 2019 r. z terminem płatności 14 stycznia 2020 r. zamiast za zaległość 2019 r., czym naruszono przepisy art. 9 ust. 4 i art. 11 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 ze zm., a od dnia 25.06.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.).
4. Kontrola realizacji wydatków wykazała, że w grudniu 2019 r. poniesiono wydatki ze środków subwencji oświatowej na rok 2020 - na łączną kwotę 14.489,78 zł, czym naruszono przepisy art. 211 ust. 1 w związku z art. 254 pkt 3 i art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm., a od dnia 10.05.2019r. Dz. U. z 2019, poz. 869 ze zm.).
5. Przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych w badanej w trakcie kontroli próbie wydatków, stwierdzono że:
- 1) Na trzech poleceniach wyjazdu służbowego tj.:
 - nr KN.2343.244.2019 z dnia 04.09.2019r. dla podinspektora ds. obywatelskich i zarządzania kryzysowego do miejscowości Przedborów,
 - nr KN.2343.254.2019 z dnia 18.09.2019 r. dla informatyka Urzędu Gminy w Zdunach do miejscowości Tarnowo Podgórne,
 - nr KN.2343.264.2019 z dnia 26.09.2019r. dla inspektora ds. ochrony środowiska do miejscowości Poznań,pracownicy delegowani nie odnotowali czy korzystali z wyżywienia w trakcie podróży służbowej (nie dołączono żadnych dokumentów potwierdzających ten fakt). Uniemożliwiło to ustalenie prawidłowości rozliczenia kosztów podróży służbowych, stosownie do przepisów § 7 ust.2, ust. 3 pkt 2 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. 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) Na poleceniu wyjazdu służbowego nr KN.2434.1.2019.Z, wystawionym dla Kierownika Wydziału Organizacyjnego, Bezpieczeństwa, Oświaty i Kultury poza granice kraju do Niemiec, do miejscowości Emleben, brak było potwierdzenia dokonania kontroli delegacji pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz daty przedłożenia delegacji do rozliczenia, co naruszało przepisy § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. 2013r. poz.167).
6. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych za rok 2019 (nr referencyjny ZP-SR/125678-2019) przesłane zostało do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 26.05.2020 r., tj. po terminie określonym w art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., a od dnia 27 września 2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.), a w obecnym stanie prawnym w art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019, poz. 2019), zgodnie z którymi roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach, zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

7. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018r. poz.1986 ze zm., a od dnia Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) kontrolą objęto następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:
- 1) Postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie do 1.100.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych Gminy Zduny - zamówienie o wartości szacunkowej ustalonej w kwocie 462.018,06 zł, co stanowiło równowartość 107.154,50 euro - Zamawiający wszczął postępowanie ogłoszeniem opublikowanym w dniu 27.11.2019r., zakończył podpisaniem umowy w dniu 12.12.2019 r. W związku z udzieleniem zamówienia stwierdzono, niżej wymienione nieprawidłowości:
 - a) w informacji z otwarcia ofert sporządzonej w dniu 05.12.2019r. nie podano terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności zawartych w ofercie, wymaganych przepisami art. 86 ust. 5 pkt 3 ustawy,
 - b) w informacji o wyborze oferty nie umieszczono informacji o nieustanowieniu dynamicznego systemu zakupów, wymaganej przepisem art. 92 ust. 1 pkt 6 ustawy.
 - 2) Postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie zamówienia publicznego pn. „Modernizacja budynków Przedszkola Publicznego w Zdunach (dostosowanie wybranych pomieszczeń w Przedszkolu Publicznym w Zdunach do warunków technicznych)”, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej 429.946,45 bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 99.716,23 Euro. Postępowanie o udzieleniu zamówienia publicznego wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu opublikowanego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.04.2019 r. pod numerem 536371-N-2019 a zakończono dnia 28.05.2019r. zawarciem umowy z Przedsiębiorstwem Handlowo – Usługowym Spółka Jawna R.M.T. Ludzis, na wykonanie ww. zadania za wynagrodzeniem zgodnie ze złożoną ofertą przetargową w kwocie: 349.820,06zł z podatkiem VAT (VAT: 65.413,51 zł).
Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wykazała nieprawidłowości.
8. Kontrola gospodarowania mieniem komunalnym będącym własnością Gminy Zduny w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że:
- 1) W Gminie Zduny nie został uchwalony wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy, co stanowiło naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1234 ze zm., a od dnia 26.06.2019 r. Dz. U z 2019 r., poz. 1182 ze zm.).
 - 2) Stwierdzono brak „protokołu zdawczo – odbiorczego” przekazania nieruchomości w Zdunach ul. Łacnowa 26 w trwały zarząd Zespołowi Szkół w Zdunach w 2014 r., co naruszało przepisy art. 45 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U.

2018r., poz. 2204 ze zm.) zgodnie z którymi objęcie nieruchomości w trwały zarząd następuje na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego.

- 3) Dochody z mienia Gminy Zduny wynikające z ewidencji księgowej kont 901 i 130 w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy Zduny za 2019 rok, zostały zawyżone o podatek VAT tj.36.536,56zł.

Wpływy tych dochodów ujmowano w ewidencji kont 130, 901 oraz w ewidencji konta 221 i w ewidencji szczegółowej w kwotach brutto, co nie pozwala na ustalenie dochodów w kwocie netto, w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

w dz. 700-70005 § 0770 – brutto 190.651,61zł.,

w dz. 700-70005 § 0550 – brutto 6.033,92zł.,

w dz.700-70005 § 0750 – brutto 90.645,99zł.

Zaliczenie podatku VAT do dochodów własnych Gminy naruszyło przepisy art. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530, z późn. zm.).

Zgodnie z przepisami Rozdziału 2. „Źródła dochodów jednostek samorządu terytorialnego” ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego* podatek VAT nie jest dochodem gminy.

Zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (DZ. U. z 2018r. poz. 2174 ze zm.) podatek od towarów i usług stanowi dochód budżetu państwa.

9. W zakresie wypełniania obowiązków organizatora instytucji kultury, określonych rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012r., poz. 189), stwierdzono, że na stronie Urzędu Miejskiego w Zdunach w Biuletynie Informacji Publicznej nie zamieszczono informacji o sposobie udostępniania danych zawartych w Rejestrze instytucji kultury, czym naruszono § 10 ust. 1 rozporządzenia.

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

II.

W wyniku kontroli zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat stwierdzono, że w latach 2015 – 2019 nie dokonano sprzedaży nieruchomości i lokali mieszkalnych z zastosowaniem bonifikat.

Z wyjaśnienia podinspektora ds. gospodarki komunalnej wynika, że w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły okoliczności uzasadniające zwrot bonifikat, na podstawie art. 68 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.) z tytułu sprzedaży w latach wcześniejszych.

Z ustaleń kontroli wynika, że monitoring obowiązku bonifikat odbywa się na podstawie przesłanych aktów notarialnych potwierdzających zbycie nieruchomości, dodatkowym źródłem informacji są zmiany w podatku od nieruchomości.

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.).

„Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2019” zostało sporządzone z datą 20.01.2020r. i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 20.01.2020 r. tj. w terminie wynikającym z przepisów art. 30a ust. 4 i 5 Karty Nauczyciela.

Po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych oraz porównaniu wymaganych wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi w 2019r. wynagrodzeniami ustalono, że wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela nie osiągnęli nauczyciele na stopniach awansu zawodowego: stażysty oraz nauczyciela mianowanego. W dniu 31.01.2020 r. wypłacono dodatki uzupełniające:

- dla nauczycieli stażystów - w kwocie 11.465,49 zł,
- dla nauczycieli mianowanych - w kwocie 44.978,11 zł.

W trakcie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016 r. stwierdzono, że w 2015 r. wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy, została osiągnięta na wszystkich szczeblach awansu zawodowego nauczycieli. W związku z tym nie wystąpiła konieczność wypłacenia jednorazowych dodatków uzupełniających.

Przedmiotem kontroli było również zagadnienie wypłaty wynagrodzeń nauczycielom za okres strajku w kwietniu 2019r. Z ustaleń kontroli wynika, iż w 2019 r. obsługa finansowo – księgową jednostek oświatowych prowadzona była przez Głównych Księgowych zatrudnionych w każdej jednostce. We wszystkich szkołach dokonano umniejszenia wynagrodzeń nauczycielom biorącym udział w strajku w miesiącu kwietniu 2019r. W strajku brało udział 70 nauczycieli, a kwota umniejszeń wynagrodzeń wynosiła łącznie 96.084,72 zł: w tym:

- Szkoła Podstawowa w Zdunach - 44 nauczycieli - kwota umniejszenia 81.364,39 zł,
- Szkoła Podstawowa w Baszkowie - 11 nauczycieli – kwota umniejszenia 6.553,62 zł,
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach - 11 nauczycieli – kwota umniejszenia 8.16671zł.

Za udział w strajku w żadnej placówce nie zrekomensowano nauczycielom umniejszonych wynagrodzeń.

IV

Uchwałą Nr XXIII/160/2012 z dnia 14 grudnia 2012r. Rada Miejska w Zdunach postanowiła wraz z Gminą Cieszków, Gminą Kobylin, Gminą Koźmin Wielkopolski, Gminą Krotoszyn, Gminą Rozdrażew, oraz Gminą Sulmierzyce utworzyć Związek Międzygminny „EKO SIÓDEMKA” w celu wspólnego wykonywania zadań publicznych w zakresie tworzenia warunków niezbędnych do utrzymania czystości i porządku na terenach gmin uczestników Związku, w dziedzinie gospodarki odpadami komunalnymi

oraz wykonywania przez Związek zadań dotyczących zwierząt, w szczególności określonych w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt i ustawie z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Uchwałą Nr XXIII/161/2012 z dnia 14 grudnia 2012r. Rada Miejska w Zdunach przyjęła statut Związku Międzygminnego „EKO SIÓDEMKA” – na podstawie art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, który zmieniono Uchwałą Nr XXVIII/199/13 z dnia 14 maja 2013r. w sprawie przyjęcia zmian w statucie Związku Międzygminnego EKO SIÓDEMKA.

W wyniku podjęcia ww. uchwał Gmina Zduny przekazała realizację zadania polegającego na gospodarowaniu odpadami komunalnymi do utworzonego Związku Międzygminnego.

W związku z powyższym dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z terenu gminy Zduny oraz wydatki na cele związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi realizowane są w ramach planu finansowego ww. Związku Międzygminnego.

Przedstawiając Panu Burmistrzowi 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 do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217), rozporządzeniu Ministra Rozwoju 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 2020 r. poz. 342) oraz w uregulowaniach wewnętrznych, a w szczególności:
 - 1) Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.
 - 2) Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustalać oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.
 - 3) Stosować zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia, oraz w obowiązującej polityce rachunkowości, a w szczególności:
 - a) odsetki od kredytów ujmować w księgach budżetu na koncie 134 „Kredyty bankowe”,
 - b) ewidencję szczegółową do konta 260 „Zobowiązania finansowe” prowadzić w taki sposób aby zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

2. W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych zapewnić przestrzeganie przepisów art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217), w szczególności inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, przeprowadzać według stanu na ostatni dzień każdego roku obrotowego. Stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji - zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.
3. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.) oraz przepisów regulujących zasady postępowania w sprawach podatkowych, a w szczególności:
 - 1) Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej, gdyż zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji, stosownie do przepisów art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375).
 - 2) Zaprzestać poboru w drodze inkasa zaległości podatkowych.
 - 3) Wynagrodzenie za inkaso podatków ustalać i wypłacać od sumy zainkasowanych kwot podatków, pod warunkiem terminowej wpłaty tych kwot przez inkasenta. Terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że Rada Miejska w Zdunach wyznaczy termin późniejszy.
 - 4) Przestrzegać przepisów art. 9 ust. 4 i art. 11 ust. 2 pkt 2 ustawy zgodnie, z którymi w przypadku nabycia przez podatnika środka transportowego zarejestrowanego - obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty. Jeżeli obowiązek podatkowy powstał od dnia 1 września danego roku, płatność podatku ustalać jednorazowo w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego, w celu zapewnienia by ewidencja szczegółowa podatku od środków transportowych wykazywała rzeczywisty stan zaległości.
4. Wydatki ponosić w ramach upoważnienia wynikającego z uchwały budżetowej na dany rok zgodnie z zasadami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, w tym przestrzegając zasady nie używania środków które stanowią dochody następnego roku. Zgodnie z art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. W związku z tym środki subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2019r. na finansowanie wydatków stycznia 2020 roku zaliczają się do budżetu roku 2020. Zgodnie z art. 254 pkt 3 i art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wydatki ujęte w budżetach mają charakter nieprzekraczalnych limitów oraz mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w uchwale budżetowej. Limity wydatków są jednocześnie upoważnieniem do dokonania określonego rodzaju wydatków objętych limitami. Stąd przekazana w grudniu 2019 r. część oświatowa subwencji na styczeń 2020 r., była

przeznaczona na pokrycie planowanych wydatków 2020 roku. Sfinansowanie wydatków na łączną kwotę 14.489,78 zł, poniesionych w grudniu 2019 r. ze środków subwencji oświatowej na rok 2020, stanowiło przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków subwencji na 2020r.. za które odpowiada Burmistrz Zdun jako kierownik jednostki.

5. Zwiększyć kontrolę nad rozliczaniem kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Zduny. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. 2013r. poz.167).
6. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie, zgodnie z przepisami art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. 2019 poz. 2019 ze zm.).
7. W postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych przestrzegać przepisów ustawy z dnia 18 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz.), a w szczególności:
 - 1) Niezwłocznie po otwarciu ofert udostępniać na stronie internetowej prowadzonego postępowania wszystkie informacje wymagane przepisem art. 222 ust. 5 ustawy.
 - 2) W informacji o wyborze oferty zamieszczonej na stronie internetowej umieszczać informacje wymagane przepisem art. 253 ust. 1 ustawy.
8. Przygotować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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).
9. Przekazując mienie w trwały zarząd sporządzać protokoły zdawczo – odbiorcze, zgodnie z przepisami art. 45 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2020 r., poz. 1990 ze zm.).
10. Zaprzestać przyjmowania podatku VAT na dochody Gminy, stosownie do przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 23, ze zm.). Wyjaśnienia dotyczące ujmowania w budżecie j.s.t. dochodów opodatkowanych podatkiem VAT zamieszczone zostały na stronie Ministerstwa Finansów.
11. Informację o sposobie udostępniania danych zawartych w Rejestrze instytucji kultury zamieścić na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej, prowadzonej przez organizatora instytucji kultury, stosownie do § 10 ust. 1 rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012r., poz. 189).

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z 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. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania 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.

Do wiadomości:
Rada Miejska w Zdunach